

RAADSVOORSTEL

Voorstel onder
verantwoordelijkheid van : wethouder R. Groenewoud

Onderwerp : Financiële verordening - Controleprotocol en controleverordening 2025

Programma : 1. Dienstverlening en Bestuur

Voorstelnummer : Rv 26.01

Rondetafelgesprek : 12 januari 2026

Opiniërende/
Besluitvormende
Raad : 26 januari 2026

Aan de raad,

Wat houdt het voorstel in het kort in (max 4 regels):
Indien de financiële verordening, controleverordening en het controleprotocol worden vastgesteld zijn alle documenten geactualiseerd met de geldende regelgeving. Daarnaast hebben we een juist kader voor de accountantscontrole 2025 van de jaarrekening en de interne regelgeving.
Wat is het probleem / waarom moet de raad hierover een besluit nemen?
1. Voldoen aan wettelijke vereisten en een geldig kader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2025 en interne regelgeving.
Eerdere besluitvorming over dit onderwerp:
- De Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) 2025 Heeze-Leende op 14 april 2025 - De Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet) 2023 Heeze-Leende op 30 oktober 2023 - Het Controleprotocol 2024 (inclusief Normenkader 2024) op 27 januari 2025
Wat zegt het raadsprogramma hierover en/of welke kaders heeft de raad hierover al meegegeven?
Toelichting op het voorstel:
Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Het betreffen met name (de grondslag van) de goedkeuringstolerantie grenzen en de inrichting van de accountantscontrole. Dit heeft invloed op een 3-tal documenten: - Financiële verordening; - Controleverordening; - Controleprotocol Hierbij merken we op, dat het controleprotocol (met normenkader) ongeacht bovenstaande wijzigingen, jaarlijks aangepast en vastgesteld dient te worden door de raad zodat er een geldig kader is voor de accountantscontrole van de jaarrekening. De gemeenteraad verstrekt de opdracht

RAADSVOORSTEL

voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de gemeente Heeze-Leende voor het verslagjaar 2025. Een controleprotocol bevat specifieke accountantsrichtlijnen voor het uitvoeren van specifieke werkzaamheden, de scope van de controle en eventuele specifieke eisen die moeten worden nageleefd.

De financiële en controle verordening zijn nog niet zo lang geleden vastgesteld, maar dienen dus o.b.v. veranderende regelgeving aangepast te worden.

Wat zijn de argumenten om dit zo te gaan doen?

1. Voldoen aan wettelijke vereisten en een geldig kader voor de accountantscontrole en interne regelgeving. Door vaststelling voldoen we daarmee aan onze (wettelijke) verplichtingen.

Wat willen we met dit voorstel bereiken (beoogd resultaat)?

Het controleprotocol met normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door de raad zodat er een geldig kader is voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025. Voldoen aan de wettelijke vereisten. De financiële verordening is geregeld in artikel 212 van de Gemeentewet. De Controleverordening is geregeld in artikel 213 Gemeentewet.

Zijn er alternatieve mogelijkheden overwogen? Zo ja welke?

Door vaststelling voldoen we daarmee aan onze wettelijke verplichtingen

Welke beleidsmatige of juridische consequenties heeft dit voorstel?

N.v.t.

Past een en ander in de reguliere begroting of zijn hier incidenteel / structureel extra middelen voor nodig?

N.v.t.

Hoe gaan we dit besluit een vervolg geven (waaronder communicatie naar buiten toe en planning)?

Verwezen wordt naar artikel 8 in het controleprotocol. Daarnaast wordt de overige regelgeving gepubliceerd.

Beslispunten:

1. Vaststellen van het controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2025.
2. De Financiële verordening Heeze-Leende december 2025 vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025
3. De Financiële verordening Heeze-Leende 2025 gelijktijdig in te trekken
4. De controle verordening 2025 vast te stellen, waarbij deze in werking treedt op de dag na die waarop zij is bekendgemaakt, met dien verstande dat zij van toepassing is op de

RAADSVOORSTEL

accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2025 en later.

5. De controle verordening Heeze-Leende 2023 gelijktijdig in te trekken

Heeze-Leende,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN HEEZE-LEENDE,

De secretaris,

De burgemeester,

M. Smits

T.M. Heldens