

Raadsvergadering datum	:	15 december 2025
Onderwerp	:	Update financiële beleidsstukken
Portefeuillehouder	:	Burgemeester M. Schrier
Zaaknummer	:	523940

Beslispunten

1. Stel de volgende financiële beleidsstukken vast;
 Controle verordening 2025
 Controle protocol 2025 – 2027
 Intern controleplan 2025
 Financiële verordening 2025
 Normenkader 2025

Samenvatting

Vanwege wijzigingen in diverse regelgeving is een update van diverse financiële beleidsstukken noodzakelijk.

Aan de raad,

1. Aanleiding

De interne controle wordt dit jaar verzorgd door het bureau VDW Financial Consultancy. Bij deze dienstverlening hoort ook het updaten van onze financiële beleidsstukken.

Een korte toelichting op de noodzakelijke wijzigingen per beleidsstuk;

Financiële verordening

Artikel 5:4 de tekst is hier wat strakker opgesteld, waardoor duidelijker is wanneer B&W de raad moet informeren.

Artikel 12: 4 en 5 met ingang van het boekjaar 2023 is B&W verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. In onze vorige financiële verordening moest elke afwijking van een budget gezien worden als onrechtmatig. Dit is in de praktijk onwerkbaar daarom is aan artikel 12:4 lid d toegevoegd en is in artikel 12:5 opgenomen dat ook het vermelden van verschillen bij de jaarrekening als tijdig informeren worden gezien.

Controleprotocol

Is geactualiseerd en heeft een looptijd gekregen van 3 jaar. Dat is ook de looptijd van het contract met ETL onze accountant (exclusief de verlengingsopties).

Controleverordening

De toelichting over de periode waarvoor de accountant een opdracht krijgt is iets algemener gemaakt (artikel 2 lid 1) en voor het programma van eisen (artikel 2 lid 2) is een toevoeging voor de rechtmatigheidsverantwoording gedaan en wordt verwezen naar het controleprotocol.

Hiermee is de controleverordening zo aangepast dat deze eigenlijk nooit aangepast hoeft te worden. Als er zaken gewijzigd moeten worden, dan wordt het controleprotocol aangepast en daarmee is dan tevens de controleverordening altijd actueel.

Intern controle plan

VDW Financial Consultancy heeft een intern controle plan opgesteld op basis waarvan zij de interne controle zullen uitvoeren, deze controle is al van start gegaan en zal aansluiten op de controles die de accountant uitvoert.

Normenkader

Ten aanzien van de externe wet- en regelgeving is de lijst aangevuld waar nodig en zijn ook veel verouderde wetten eruit gehaald (met name als gevolg van de invoering van de omgevingswet).

Bovendien is ook de wet- en regelgeving rondom de SiSa verantwoording opgenomen.

Voor de interne regelgeving was al een lijst gemaakt van relevante verordeningen. Deze is gescreend op bijzonderheden. Het eigen inkoopbeleid is er uit gehaald, dit zou anders voor onnodig extra interne controles zorgen maar ook onnodige controles door de accountant.

2. Beoogd resultaat

Financiële beleidsstukken die up to date zijn en praktisch uitvoerbaar

3. Relatie met omgevingsvisie

n.v.t.

4. Argumenten

Gewijzigde regelgeving maakt wijziging van de financiële beleidsstukken noodzakelijk om ze up to date te houden en om de werkzaamheden voor de interne controle uitvoerbaar te houden.

5. Kanttekeningen/risico's

6. Uitvoering

De verordeningen moeten op de website lokale regelgeving geplaatst worden.

7. Communicatie

Het besluit de verordeningen vast te stellen wordt openbaar gemaakt.

8. Financiën

9. Juridische Zaken

10. Bijlagen

Controle verordening 2025

Controle protocol 2025 – 2027

Intern controleplan 2025

Financiële verordening 2025

Normenkader 2025

Vlieland, 11 november 2025

Burgemeester en wethouders van Vlieland,

M. Schrier, burgemeester

A. Idema, gemeentesecretaris

De raad van de gemeente Vlieland,

gelezen: het voorstel van burgemeester en wethouders van 11 november 2025

B E S L U I T: .

Stel de volgende financiële beleidsstukken vast;

Controle verordening 2025

Controle protocol 2025 – 2027

Intern controleplan 2025

Financiële verordening 2025

Normenkader 2025

Aldus vastgesteld in de raad van de
gemeente Vlieland in zijn openbare
vergadering van 15 december 2025

de griffier,

de voorzitter,

G. van Essen

M. Schrier