

Raadsvoorstel

Onderwerp	Financiële verordening en Controleverordening Hof van Twente 2025
Datum collegebesluit	26 augustus 2025
Zaaknummer	962553
Portefeuillehouder	H.J. Scholten
Team	Concernstaf

Doel

De Financiële verordening en de Controleverordening zijn kaderstellende documenten. Het vaststellen hiervan vormt een wettelijke verplichting.

De Financiële verordening regelt hoe onze planning- en controlcyclus is opgebouwd en op welke wijze het college verantwoording aflegt aan de raad. Ze vormt daarmee vooral een instructie voor het college.

De Controleverordening regelt de wijze waarop de jaarlijkse accountantscontrole wordt vormgegeven en vormt daardoor vooral een instructie voor de accountant.

Met de actualisaties van beide verordeningen sluiten deze weer aan op de herziene versie van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

Voorstel

1. De Financiële verordening Hof van Twente 2025 vaststellen
2. De Controleverordening Hof van Twente 2025 vaststellen.

Aanleiding en probleemstelling

Door aanpassing van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) op 21 maart 2025 is de bestaande Financiële verordening Hof van Twente 2024 en Verordening financieel beheer en organisatie Hof van Twente 2023 niet langer in lijn met landelijke wetgeving. Hierdoor is de noodzaak tot aanpassing van de lokale verordeningen ontstaan.

Argumenten

1. Controleverordening Hof van Twente 2025

Een belangrijke inhoudelijke wijziging in de nieuwe Controleverordening Hof van Twente 2025 betreft de vastlegging van de goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties die de accountant hanteert bij de controle van de jaarrekening. Deze wijziging is een direct gevolg van het vernieuwde Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) 2025, dat per 1 januari 2025 van kracht is.

Goedkeuringstolerantie: wijziging naar 'som van fouten en onzekerheden'

Het Bado 2025 schrijft voor dat bij de controle van de jaarrekening een gecombineerde tolerantie moet worden gehanteerd, namelijk de som van fouten (onjuistheden) en onzekerheden. Deze som mag maximaal 2% van de omvangsbasis bedragen.

- In de nieuwe verordening is deze wijziging expliciet vastgelegd in artikel 2, derde lid.
- De omvangsbasis is daarbij gedefinieerd als de totale lasten van de gemeente exclusief toevoegingen aan de reserves.

In de oude praktijk werden fouten en onzekerheden afzonderlijk beoordeeld, waarbij ieder een eigen tolerantiegrens had. Het Bado 2025 vereist nu dat deze worden samengenomen, wat leidt tot een striktere en transparantere normstelling.

Rapporteringstolerantie: van 10% naar 5% van de goedkeuringstolerantie

In de nieuwe verordening is daarnaast de rapporteringstolerantie aangepast van 10% naar 5% van de goedkeuringstolerantie (artikel 2, vierde lid). Dit houdt in dat de accountant bevindingen vanaf dit lagere percentage moet opnemen in het verslag van bevindingen.

Waarom is dit gewijzigd?

Doordat de goedkeuringstolerantie nu over de *som* van fouten én onzekerheden gaat (en dus strenger is dan voorheen), leidt het hanteren van een rapporteringstolerantie van 5% van deze nieuwe goedkeuringstolerantie per saldo tot ongeveer dezelfde absolute rapportagegrens als voorheen. Hiermee wordt de rapportagepraktijk dus behouden, maar wel volledig in lijn gebracht met de systematiek van het nieuwe Bado.

Voorbeeld:

- Oude situatie: afzonderlijke tolerantie van 1% voor fouten → rapporteringstolerantie van 10% = 0,1% van omvangsbasis.
- Nieuwe situatie: gezamenlijke tolerantie van 2% → rapporteringstolerantie van 5% = 0,1% van omvangsbasis.

2. Financiële verordening Hof van Twente 2025

Een belangrijke inhoudelijke wijziging in de nieuwe Financiële verordening Hof van Twente 2025 betreft de vastlegging van de verantwoordingsgrens en de rapporteringstoleranties die het college van B&W hanteert bij het samenstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en het toelichten van eventuele onrechtmatigheden in Paragraaf 5 Bedrijfsvoering van het jaarverslag. Deze wijziging is een direct gevolg van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), dat per 1 januari 2025 van kracht is geworden.

2.1. Verantwoordingsgrens: wijziging naar 'som van fouten en onduidelijkheden'

De verantwoordingsgrens is een totaalbedrag voor rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid. Het BBV 2025 heeft de verantwoordingsgrens vastgesteld op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. In de oude situatie was deze verantwoordingsgrens vastgesteld op 3% van de totale lasten, inclusief de toevoegingen aan de reserves. Voor zover het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid hoger is dan de verantwoordingsgrens, worden deze in het kader van de financiële rechtmatigheid opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. In de nieuwe verordening is deze wijziging expliciet vastgelegd in artikel 8, tweede lid. In de oude praktijk werden fouten en onduidelijkheden afzonderlijk van elkaar beoordeeld, waarbij ieder een eigen tolerantiegrens had. Het BBV vereist nu dat deze worden samengenomen, wat leidt tot een striktere en transparantere normstelling.

2.2. Rapportagegrens van 3,3% naar 5% van de verantwoordingsgrens

In de nieuwe Financiële verordening is daarnaast de rapportagegrens aangepast van 3,3% naar 5% van de verantwoordingsgrens (artikel 8, derde lid). Dit houdt in dat het college van B&W vanaf dit hogere percentage de onrechtmatigheden verder moet toelichten in de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag.

In de oude situatie was de rapportagegrens gesteld op 3,3% van de verantwoordingsgrens. De verantwoordingsgrens was in de oude situatie gelijk aan 3% van de totale lasten, inclusief de toevoegingen aan de reserve. Onderstaande voorbeeld is gebaseerd op fictieve bedragen.

Oude situatie:

Totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: €100 miljoen

→ Verantwoordingsgrens = 3% = €3 miljoen

→ Rapportagegrens = 3,3% van €3 miljoen = €99.000

Nieuwe situatie:

Totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves: €90 miljoen

→ Verantwoordingsgrens = 2% = €1,8 miljoen

→ Rapportagegrens = 5% van €1,8 miljoen = €90.000

Hoewel de verhoudingspercentages zijn aangepast, resulteert dit in een nagenoeg gelijke absolute rapportagegrens als voorheen doordat de verantwoordingsgrens in de nieuwe situatie 2% is van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves. Daarmee blijft de rapportagepraktijk met een rapportagegrens van 5% van de verantwoordingsgrens voor het college feitelijk grotendeels ongewijzigd, terwijl deze wel in lijn is gebracht met de systematiek van het BBV 2025 en het principe van gecombineerde beoordeling van fouten en onduidelijkheden.

Belangrijkste wijzigingen

Buiten de bovenstaande wijzigingen voor de Controleverordening en de Financiële verordening zijn er bij de Financiële verordening nog enkele andere wijzigingen doorgevoerd. De belangrijkste wijzigingen worden onder uw aandacht gebracht in bijlage 3: Belangrijkste aanpassingen Financiële verordening. Nieuw is de opname van de spelregels voor de jaarlijkse budgetoverheveling in artikel 7 lid 5. Deze werden voorheen ook gehanteerd, maar waren niet in de verordening opgenomen. Voor de raad biedt dit duidelijkheid over welke criteria voor budgetoverheveling worden gehanteerd.

Buiten de uiteengezette wijziging in dit raadsvoorstel is er geen wijziging van belangrijke aard in de Controleverordening 2025 Hof van Twente t.o.v. de huidige verordening.

Tussentijdse rapportage

Er wordt nagedacht over de manier van rapporteren richting de raad, zoals vastgelegd in artikel 2 en 6 van de Financiële verordening. Dit hangt samen met de mogelijke inzet van een nieuwe rapportagetool, waarmee het proces van verslaglegging en het inzicht in de financiële stand van zaken verder kan worden verbeterd. Eventuele aanpassingen in de rapportagesystematiek worden, zodra hier concrete voorstellen voor zijn, separaat aan de raad voorgelegd. Wij zullen hierover t.z.t. met de auditcommissie in gesprek gaan.

Financieel kader

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Risico's

Uit de nieuwe verordeningen vloeien geen risico's voort.

Alternatieven

De raad kan besluiten in de **Controleverordening** een lagere goedkeuringstolerantie en een andere rapporteringstolerantie vast te stellen. Hoe lager de goedkeuringstolerantie, hoe strenger de controle — dit leidt tot meer werk voor de accountant en dus mogelijk hogere kosten. Het verhoogt ook de kans dat een relatief kleine fout of onzekerheid leidt tot een beperkende of afkeurende verklaring.

De raad kan besluiten in de **Financiële verordening** een lagere verantwoordingsgrens en een andere rapporteringstolerantie vast te stellen. Hoe lager de verantwoordingsgrens, hoe strenger de beoordeling — dit leidt tot meer werk voor de accountant, en ook de werkzaamheden vanuit de interne controle dienen te worden uitgebreid. Dit kan leiden tot hogere kosten. Het verhoogt daarnaast de kans dat relatief kleine onrechtmatigheden leiden tot een rechtmatigheidsverantwoording waarin het college moet verklaren onrechtmatig gehandeld te hebben.

Communicatie

Er is geen aparte externe communicatie nodig buiten het gebruikelijke publiceren van de door de raad vastgestelde verordening, omdat het gaat om een technische aanpassing van de verordeningen om deze opnieuw in lijn met landelijke regelgeving te brengen.

Participatie

Er is geen participatietraject doorlopen. Aangezien het hier gaat om een technische wijziging ter uitvoering van gewijzigde landelijke regelgeving (Bado en BBV), was participatie niet aan de orde.

Vervolg

De door de raad vastgestelde verordeningen zullen worden gepubliceerd. De vastgestelde verordeningen vormen het kader voor de raad, het college en de accountant voor het opstellen van stukken in het kader van de budgetcyclus.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente,
de secretaris,



mr. ing. J. Eshuis

de burgemeester,



drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM

Bijlage(n)

1. Belangrijkste aanpassingen Financiële verordening