gemeente
Haarlemmermeer

raadsvoorstel

Onderwerp	Tweede wijziging Financiële verordening Haarlemmermeer 2023
Portefeuillehouder	mr. drs. Beryl van Straten
Inlichtingen	Hans Teeuwen
Collegevergadering	4 november 2025
Raadsvergadering	
Raadsvoorstelnummer	12685206

1. Voorstel

Collegebesluit(en)

Het college besluit de raad voor te stellen om:

1. de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief mutaties reserves;
2. de rapportagegrens voor de toelichting voor de in de rechtmatigheidsverantwoording geconstateerde afwijkingen vast te stellen op 0,05% van de totale lasten van de gemeente exclusief mutaties reserves;
3. hiertoe op grond van artikel 212 Gemeentewet de 'Tweede wijziging van de Financiële verordening Haarlemmermeer 2023' vast te stellen.

2. Samenvatting

Op 21 december 2023 heeft de raad de Financiële verordening Haarlemmermeer 2023 (10164435) vastgesteld. De belangrijkste aanleiding hiervoor was de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. In de verordening is toen opgenomen dat ons college de raad rapporteert over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1%. Dit percentage sloot aan bij de goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten in de jaarrekening die gold voor de controle door de accountant. Met ingang van het begrotingsjaar 2025 is de goedkeuringstolerantie wettelijk vastgesteld op 2%. Gezien deze aanpassing wordt voorgesteld de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording ook op 2% te stellen. De raad kan de verantwoordingsgrens ook lager vaststellen. De raad krijgt dan meer informatie, maar de interne controle-organisatie moet intensiever en duurder werken. Door aan te sluiten op de goedkeuringstolerantie van de accountant kan efficiënter gewerkt worden. Overigens gaat het nu om een technische aanpassing, waarbij de werkzaamheden die worden uitgevoerd in het kader van de verbijzonderde interne controle (VIC) gelijk blijven.

Verder wordt voorgesteld de rapportagegrens aan te passen in een percentage, 0,05%, van de omvang van de lasten in plaats van een vast bedrag van € 200.000 dat nu is opgenomen in de financiële verordening.

3. Uitwerking

3.1 Wat willen we bereiken?

De bepalingen van de financiële verordening moeten aansluiten bij de wet- en regelgeving. Met ingang van het begrotingsjaar 2025 zijn het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) aangepast.

In het Bado is nu opgenomen dat de goedkeuringstolerantie voor de controle door de accountant is vastgesteld op 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief mutaties reserves voor fouten en onzekerheden. Dit was 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten van de gemeente inclusief mutaties reserves. In het BBV is nu opgenomen dat de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording door de raad wordt vastgesteld op maximaal 2% van de totale lasten van de gemeente exclusief mutaties reserves. Dit was maximaal 3% van de totale lasten van de gemeente inclusief mutaties reserves.
Bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de raad besloten om de verantwoordingsgrens op 1% vast te stellen, waarmee aangesloten werd bij de goedkeuringstolerantie van 1% die de accountant moest toepassen voor fouten. Dit besluit is genomen op basis van het raadsvoorstel 'Bestuurlijke kaders rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening' (2020.0003279).

Wij stellen voor om de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het begrotingsjaar 2025 gelijk te stellen aan de nieuwe goedkeuringstolerantie van de controle door de accountant, 2%. Dit geeft eenduidigheid in de gehanteerde normen. Door aan te sluiten op de goedkeuringstolerantie van de accountant kan efficiënter gewerkt worden, waardoor de werkdruk afneemt. Door onze accountant PricewaterhouseCoopers (PwC) wordt ook geadviseerd om aan te sluiten op de goedkeuringstolerantie.

Verder stellen wij voor, naar aanleiding van een suggestie van onze accountant, om de rapportagegrens voor de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) waarover gerapporteerd wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering aan te passen in een dynamische grens in plaats van een vast bedrag. In 2021 is in het algemeen bij de vaststelling van de Financiële verordening Haarlemmermeer 2021 gekozen voor een grensbedrag van € 200.000. Dat was toen ongeveer 0,05% van de omvang van de totale lasten van de gemeente exclusief mutaties reserves, € 470 miljoen. Ondertussen is de omvang van de totale lasten van de gemeente exclusief mutaties reserves gestegen tot circa € 660 miljoen (stand Najaarsrapportage 2025). Bij een rapportagegrens van 0,05% wordt dan gerapporteerd over afwijkingen groter dan € 330.000. Door te kiezen voor een dynamische grens groeit en daalt de rapportagegrens automatisch mee met de omvang van de lasten van de jaarrekening.

3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Om de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen, wordt voorgesteld artikel 9 lid 2 van de Financiële verordening Haarlemmermeer 2023 aan te passen.
In de huidige verordening luidt de tekst:

- In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.

Voorgesteld wordt dit als volgt aan te passen:

- In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves.

Om de rapportagegrens voor de geconstateerde afwijkingen aan te passen wordt voorgesteld artikel 9 lid 3 van de verordening aan te passen. In de huidige verordening luidt de tekst:

- In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 200.000 nader toegelicht.

Voorgesteld wordt dit als volgt aan te passen:

- In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 0,05% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves, nader toegelicht.

3.3 Wat mag het kosten

Aan de uitvoering van dit voorstel zijn, naast de beschikbare ambtelijke capaciteit, geen kosten verbonden.

Wat zijn de financiële risico's?

Onze gemeente loopt geen vermeldenswaardige financiële risico's bij de uitvoering van dit voorstel.

3.4 Wie is daarvoor verantwoordelijk?

De raad is volgens artikel 212 van de Gemeentewet verantwoordelijk voor het vaststellen van de financiële verordening. Binnen het college is de portefeuillehouder Financiën het eerste aanspreekpunt.

3.5 Wanneer en hoe zal de raad/het college over de voortgang worden geïnformeerd?

De Financiële verordening Haarlemmermeer 2023 wordt uiterlijk binnen zes jaar opnieuw geactualiseerd.

3.6 Wat betekent dit voor de Metropoolregio Amsterdam (MRA)?

Dit voorstel heeft geen gevolgen voor de MRA en er zijn met betrekking tot dit onderwerp geen regionale afspraken gemaakt.

4. Ondertekening

Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,

de secretaris,	de burgemeester,
Hermineke van Bockxmeer	Marianne Schuurmans-Wijdeven

Bijlage(n):

1. Tweede wijziging Financiële verordening Haarlemmermeer 2023