RAADSVOORSTEL

Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 4756223

Onderwerp: Wijziging financiële verordening

Kernboodschap

Met de wijziging van het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden (hierna: BADO) en de daarop voorgestelde wijziging van de controletoleranties van de externe accountant (zie voorstel met zaaknummer 4756215), wordt nu ook voorgesteld de goedkeuringstoleranties van de rechtmatigheidsverantwoording aan te passen. Door ook de grenzen voor de rechtmatigheidsverantwoording aan te passen, blijven de grenzen voor de interne en externe controle aan elkaar gelijk.

Voorstel

1. De financiële verordening conform bijgaand voorstel te wijzigen.

Inleiding

De financiële verordening dateert van 2023. In deze financiële verordening zijn goedkeuringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Destijds is gekozen voor goedkeuringstoleranties die aansluiten bij de toleranties die de extern accountant eerder hanteerde voor getrouwheid en rechtmatigheid. Dit om het rechtmatigheidsoordeel van de accountant en de rechtmatigheidsverantwoording van het college zo veel mogelijk op elkaar aan te laten sluiten. Anderzijds om de werkzaamheden die de accountant in het kader van getrouwheid uitvoert ook te kunnen gebruiken voor de interne controle op zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Recentelijk is het BADO gewijzigd, waarmee de voorgeschreven maximale goedkeuringstoleranties voor de extern accountant zijn aangepast. Met het raadsvoorstel met zaaknummer 4756215 is voorgesteld om de nieuwe percentages van het BADO over te nemen voor de accountantscontrole. Gezien de eerdere overweging om voor de interne controle aan te willen sluiten bij de externe accountantscontrole, wordt voorgesteld om in de financiële verordening ook de goedkeuringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording aan te passen.

Een WAS-WORDT overzicht treft u als bijlage aan.

Beoogd effect

Het aanpassen van de financiële verordening artikel 25 lid 2 om de grens waarboven fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen aan te laten sluiten op de

Arnhem GEMEENTE

nieuwe controletoleranties van de externe accountant. Daarnaast wordt voorgesteld om de rapportagegrens in dit artikel op te nemen.

Argumenten

1.1 Wijziging van de verordening is gewenst om de werkzaamheden voor de rechtmatigheidsverantwoording zo goed mogelijk aan te laten sluiten op de externe accountantscontrole.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Met de aanpassing wordt de grens waarboven fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen hoger.

Participatie

Niet van toepassing

Financiën

Aan het raadsvoorstel zijn op zichzelf geen financiële gevolgen verbonden.

Uitvoering

Voorgesteld wordt om aan de wijziging in de verordening terugwerkende kracht te verbinden tot en met 1 januari 2025, zodat hij geldt bij de eerst volgende jaarstukken.

Voorafgaand aan de raadsbehandeling is het wijzigingsvoorstel besproken in de auditcommissie.

Communicatie

Na vaststelling van het wijzigingsbesluit zal dit worden bekendgemaakt binnen de ambtelijke organisatie en met de accountant op de daarvoor gebruikelijke wijze worden gedeeld, opdat naleving en toetsing van de gemeentelijke financiële verordening kan plaatsvinden. Verder wordt de wijziging van de verordening gepubliceerd in het digitale Gemeenteblad en is terug te vinden op overheid.nl.

De wijziging van de financiële verordening is afgestemd met onze extern accountant.

Bijlagen

Stukken voor gemeenteraad
- Raadsbesluit

RAADSVOORSTEL

Besluit van
Zaaknummer 4756223

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 30 september 2025;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

B E S L U I T:

De financiële verordening als volgt te wijzigen:

I. Wijziging

artikel 25, tweede lid wordt vervangen en komt als volgt te luiden:
“In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De grens waarboven fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen bedraagt 2 procent van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 5% van bovengenoemde grens nader toegelicht.”

II. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Dit besluit treedt in werking op de dag na die van bekendmaking en heeft terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2025.
2. Dit besluit wordt aangehaald als: Eerste wijzigingsbesluit 2025 financiële verordening.

De griffier, De voorzitter,

Arnhem GEMEENTE

RAADSVOORSTEL

Bijlage behorend bij het raadsvoorstel WAS-WORDT artikel 25 lid 2

WAS	WORDT
In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De grens waarboven fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen bedraagt *1 procent* van de totale lasten *inclusief toevoegingen aan de reserves.*	In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De grens waarboven fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen bedraagt **2 procent** van de totale lasten **exclusief toevoegingen aan de reserves. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 5% van bovengenoemde grens nader toegelicht.**

Arnhem GEMEENTE