gemeente Krimpenerwaard

Nr.: 1646837/1724814

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering: **16 december 2025**

Onderwerp: **Wijziging financiële verordening 2024**

Portefeuillehouder: **P.J.S. van der Hek**

Datum: **14 oktober 2025**

Korte samenvatting
De raad wordt voorgesteld om de financiële verordening 2024 met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025 te wijzigen. De wijziging omvat aanpassingen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording en Projecten.

Voorgesteld besluit
De raad wordt voorgesteld om:

1. De gewijzigde financiële verordening 2024 met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025 vast te stellen.

Inleiding
In het accountantsverslag bij de jaarrekening van 2024 heeft de accountant aanbevolen om de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording te verhogen. Aanleiding voor deze aanbeveling is de wijziging van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) waarin de goedkeuringstolerantie voor de accountant wijzigt van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden naar een algemene tolerantie van 2%. De accountant beveelt aan om de verantwoordingsgrens die de gemeente gebruikt opnieuw in lijn te brengen met de grens voor de accountant. Hierdoor kan de materialiteit van de controles op dezelfde wijze worden bepaald.

Het college heeft u door middel van een raadsinformatiebrief al laten weten deze aanbeveling op te willen volgen, maar nog te willen wachten met een definitief voorstel totdat de commissie BBV een nieuwe Kadernota Rechtmatigheid heeft uitgebracht, zodat alle benodigde wijzigingen tegelijk kunnen worden meegenomen. Op 29 september is de nieuwe Kadernota Rechtmatigheid gepubliceerd door de Commissie BBV. Inmiddels zijn alle benodigde aanpassingen verwerkt in de verordening.

Naast de wijzigingen in het hoofdstuk over de rechtmatigheidsverantwoording bevat het voorstel een technische verduidelijking omtrent de kostprijsberekening van economische activiteiten. De wijzigingen in de verordening zijn opgenomen in een was-wordt versie bij dit raadsvoorstel.

Beoogd resultaat
Het opnieuw in lijn brengen van de materialiteit van interne controles met controles van de accountant.

Argumenten
1.1 De verantwoordingsgrens stijgt mee met goedkeuringstolerantie van de accountant.
Door een wijziging van het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) wordt de goedkeuringstolerantie voor decentrale overheden gelijkgesteld aan die van het Rijk en wordt deze daardoor 2% (exclusief reservedotaties). Voorheen was dit 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden.

1.2 De accountant doet een aanbeveling om de verantwoordingsgrens te verhogen.
De accountant heeft in haar accountantsverslag na de controle van de jaarrekening van 2024 geadviseerd om de verantwoordingsgrens opnieuw gelijk te stellen aan de goedkeuringstolerantie en dus te verhogen van 1% (inclusief reservedotaties) naar 2% (exclusief reservedotaties).

1.3 De rapportagegrens wijzigt niet.
Het college stelt voor om de rapportagegrens niet mee te laten stijgen. De raad wordt, conform artikel 10, lid 3 van de financiële verordening nog steeds geïnformeerd over elke afwijking (fout of onduidelijkheid) groter dan € 100.000,- in de paragraaf bedrijfsvoering.

1.4 De wijze waarop wordt omgegaan met overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten, baten en investeringen is verduidelijkt.
Al eerder heeft de commissie BBV verduidelijkt hoe omgegaan dient te worden met onderschrijdingen en overschrijdingen van baten. Deze verduidelijking is nu ook verwerkt in de gewijzigde verordening.

1.5 De wijze waarop wordt omgegaan met misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) is verduidelijkt.
Tevens heeft de commissie BBV verduidelijkt hoe omgegaan dient te worden met misbruik en oneigenlijk gebruik. Alleen als het college niet het M&O-beleid van de gemeente heeft toegepast, is er sprake van onrechtmatigheden. Dit is toegevoegd aan artikel 13.

1.6 De verordening bevat nog een andere technische verduidelijking.
Naast de aanpassingen omtrent de rechtmatigheidsverantwoording bevat de gewijzigde verordening een kleine technische verduidelijking met betrekking tot het bepalen van de kostprijs voor de inzet van uren door de gemeente. In de huidige verordening is al wel benoemd dat de gemeente bij prijzen van economische activiteiten tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening brengt. Nu de gemeente steeds vaker anterieure overeenkomsten sluit, is het wenselijk om expliciet vast te leggen waarop de in rekening te brengen kostprijs is gebaseerd. Dit betreft een eigen berekening of aansluiting bij gangbare landelijk bepaalde tarieven.

Kanttekeningen
1.1 In de afgelopen twee jaar is de verantwoordingsgrens overschreden.
In de afgelopen twee jaar waren de totale onrechtmatigheden hoger dan de toen geldende verantwoordingsgrens van 1 procent. In 2023 werd dit met name veroorzaakt door onrechtmatigheden binnen het begrotingscriterium (overschrijdingen van budgetten), in 2024 door het voorwaardencriterium (gemiste aanbestedingen). Als een grens van 2% was gehanteerd, was deze grens in beide jaren niet overschreden.

Alternatieven
Als de verantwoordingsgrens niet wordt aangepast heeft dit invloed op de materialiteit van de interne en externe controles die worden uitgevoerd en reeds zijn uitgevoerd. Dit leidt tot extra werkzaamheden en kosten.

Financiën
Niet van toepassing

Juridische zaken
Niet van toepassing

Participatie en extern overleg
Niet van toepassing

Vervolgtraject en uitvoering
Voorgesteld wordt om de financiële verordening met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025 te wijzigen, zodat deze van toepassing is voor de jaarrekening van 2025.

Als er een uiterste datum is voor de besluitvorming in de raad, dan datum en reden vermelden.
De financiële verordening dient voor 31 december te worden gewijzigd, zodat deze op tijd kan worden betrokken bij de controles voor de jaarrekening.

Bijlagen
- Financiële verordening 2024 (gewijzigd)
- Wijzigingen financiële verordening 2024 (was-wordt)

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van gemeente Krimpenerwaard,

de secretaris,	de burgemeester,
J. Hennip	ir. J. Beenakker

De raad van de gemeente Krimpenerwaard,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 14 oktober 2025 inzake Wijziging financiële verordening 2024

gelet op

Artikel 212 van de Gemeentewet

Besluit:

De gewijzigde financiële verordening 2024 met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 16 december 2025,

de griffier,	de voorzitter,
S. van Dijk	ir. J. Beenakker