

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	2 juli 2025

Onderwerp

Actualisatie financiële beleidsstukken

Voorstel

Vaststellen van de volgende stukken met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025:

- De verordening financieel beleid, beheer en organisatie GBTwente 2025 ex. artikel 212 Gemeentewet (hierna te noemen Financiële verordening 2025);
- De verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie GBTwente 2025 ex. artikel 213 Gemeentewet (hierna te noemen Controleverordening 2025);
- Het Controleprotocol GBTwente 2025 inclusief normenkader 2025.

Toelichting

Vanaf 2023 is het dagelijks bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. In 2024 heeft de wetgever een aantal wijzigingen / verduidelijkingen doorgevoerd in de rechtmatigheidswetgeving en is er een aangepaste Kadernota Rechtmatigheid uitgebracht die als wetgeving leidend was. Deze wijzigingen en verduidelijkingen zijn vastgelegd in de Financiële verordening 2024, de Controleverordening 2024 en het Controleprotocol GBTwente 2024 inclusief Normenkader 2024 die op 10 juli 2024 door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.

Op 16 april 2025 is in het Staatsblad het Besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten gepubliceerd. Deze aanpassingen zijn vooral gericht op de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording en het aanpassen van goedkeuringstoleranties. Uit de officiële publicatie in het Staatsblad blijkt dat het gaat om wijzigingen in de algemene bepalingen van het BBV.

Belangrijkste aanpassingen zijn:

- **Introductie rechtmatigheidsverantwoording:** Het dagelijks bestuur is vanaf begrotingsjaar 2025 zelf verantwoordelijk voor de verantwoording over de financiële rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording is nu een volwaardig onderdeel van de jaarrekening geworden, waarbij het bestuur rapporteert over fouten en onzekerheden die boven de verantwoordingsgrens uitkomen.
- **Aanpassing verantwoordingsgrens:** De verantwoordingsgrens is gewijzigd naar maximaal 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves. Voorheen telden de toevoegingen aan reserves nog mee in de berekening van de grens.
- **Samenvoeging fouten en onzekerheden:** Waar eerder aparte toleranties golden voor fouten (1%) en onzekerheden (3%), geldt nu vanaf 2025 één gezamenlijke grens van 2% voor het totaal van fouten en onzekerheden.
- **Redactionele en technische wijzigingen:** Naast bovenstaande inhoudelijke wijzigingen zijn er ook enkele technische en redactionele aanpassingen doorgevoerd om de regelgeving duidelijker en eenduidiger te maken, mede naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers en de Wet open

overheid.

De aanpassingen zijn per 1 januari 2025 in werking getreden en gelden vanaf de jaarrekening 2025. De Financiële verordening, de Controleverordening en het Controleprotocol zijn hierop aangepast.

Daarnaast is in de Financiële verordening tevens een nadere duiding aangebracht over het opstellen van gewijzigde begrotingen naar aanleiding van de vraag die in april 2025 gesteld is aan de accountant bij de behandeling van de jaarrekening en accountantsverklaring.

De volgende wijzigingen zijn aangebracht:

Financiële verordening 2025

Artikel 5 *Autorisatie begroting en investeringskredieten*

In dit artikel is een nieuw lid 5 opgenomen met de volgende nadere duiding over de gewijzigde begroting:

De gewijzigde begroting wordt als apart document voorgelegd aan het algemeen bestuur als deze voor zienswijze naar de raden van de deelnemende gemeenten wordt gestuurd. In alle overige gevallen wordt de gewijzigde begroting als onderdeel van de tussentijdse rapportage ter vaststelling voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Het oude lid vijf is vernummerd naar lid 6. De toelichting is overeenkomstig bovenstaande aangepast.

Artikel 10 *Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording*

In lid 2 van dit artikel is de verantwoordingsgrens aangepast naar 2% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling GBTwente, exclusief dotaties aan de reserves.

Controleverordening 2025

De artikelen van de controleverordening 2025 zijn zelf niet tekstueel aangepast, anders dan de aanpassingen van diverse jaartallen. De inleiding is wel gewijzigd. Hier wordt de aanleiding beschreven voor aanpassing van de controleverordening. In de toelichting is artikel 2 tekstueel aangepast.

Controleprotocol GBTwente 2025 inclusief Normenkader 2025

In hoofdstuk 4 'Reikwijdte van de accountantscontrole' van het Controleprotocol wordt nu verwezen naar het recente gewijzigde Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) van 17 april 2025 en de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van het gewijzigde Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) van 17 april 2025.

In hoofdstuk 5 'Te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties' zijn de wijzigingen vanuit het BADO verwerkt. Sinds de wijziging geldt één goedkeuringstolerantie van maximaal 2% voor fouten en onduidelijkheden gezamenlijk.

De rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering wordt gesteld op € 40.000. Dit was in het vorige Controleprotocol 10% van de verantwoordingsgrens, wat neer kwam op een vergelijkbaar bedrag.

Tevens heeft de jaarlijkse actualisatie van het normenkader plaatsgevonden op basis van wijzigingen in wet- of regelgeving.

Bijlage

1. Financiële verordening 2025;
2. Controleverordening 2025;
3. Controleprotocol GBTwente 2025 inclusief Normenkader 2025.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de volgende stukken, met terugwerkende kracht tot 1 januari 2025, vast:

- a. De verordening financieel beleid, beheer en organisatie GBTwente 2025 ex. artikel 212 Gemeentewet (hierna te noemen Financiële verordening 2025);
- b. De verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie GBTwente 2025 ex. artikel 213 Gemeentewet (hierna te noemen Controleverordening 2025);
- c. Het Controleprotocol GBTwente 2025 inclusief normenkader 2025.

Ondertekening

Secretaris	Voorzitter
.....	
De heer J.A.G. Cloosterman	Mevrouw E. Zinkweg-Ankone