

Oplegnotitie bestuur



AGENDAPUNT 2025.11.05

AB-079 a

Voorstel voor de vergadering van:	het algemeen bestuur
Datum vergadering:	5 november 2025
Onderwerp:	Financiële Verordening 2025 en Controleprotocol 2025
Portefeuillehouder:	Mevr. A.M.A. Pennarts-Pouw
Indiener:	Secretaris
Bijlage:	Staatsblad jaargang 2025 Financiële Verordening GGDrU 2025 Controleprotocol herziening 2025

Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur van de GGDrU besluit:

- De Financiële Verordening 2025 vast te stellen;
- Het herziene Controleprotocol inclusief normenkader 2025 vast te stellen.

Toelichting

In het Staatsblad jaargang 2025 is het besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 in verband met het verder uitwerken van de rechtmatigheidsverantwoording, het tijdelijk verlagen van het grensbedrag voor de verzameluitkering en enkele andere wijzigingen gepubliceerd.

Dit betekent dat de huidige financiële verordening 2024 (vastgesteld in het AB van 4 december 2024) moet worden aangepast naar een nieuwe financiële verordening 2025 en dat het bestaande Controleprotocol 2025 (vastgesteld in het AB van 4 december 2024) moet worden herzien naar een nieuw Controleprotocol 2025.

Wijziging Financiële Verordening

In de eerste bijlage vindt u de Financiële Verordening 2025 waarin de benodigde aanpassingen zijn doorgevoerd ten opzichte van de Financiële verordening 2024 die door het AB is vastgesteld in de vergadering van 4 december 2024. Concreet gaat het over pagina 6 van het Staatsblad jaargang 2025 waar beschreven staat dat de BBV wordt gewijzigd door het toevoegen van titel 4.7 (rechtmatigheidsverantwoording) artikel 58b:

Titel 4.7. De rechtmatigheidsverantwoording

Artikel 58b

1. De jaarrekening bevat een rechtmatigheidsverantwoording.
2. De rechtmatigheidsverantwoording bevat een overzicht van de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid.
3. De verantwoordingsgrens is een totaalbedrag voor rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid.
4. De gemeenteraad en provinciale staten stellen de verantwoordingsgrens vast op ten hoogste 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.
5. 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. Bij ministeriële regeling wordt voor de rechtmatigheidsverantwoording een model vastgesteld.

Dat brengt met zich mee dat in de Financiële Verordening onder paragraaf 3 (rechtmatigheidsverantwoording) artikel 10 lid 2 is gewijzigd.

In de financiële verordening 2024 stond: *"In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van **3%** van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, **inclusief de dotaties aan de reserves**."*

In de financiële verordening 2025 staat: *"In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken rapporteert het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van **2%** van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, **exclusief de toevoegingen aan de reserves**."*

Wijziging Controleprotocol

Daarnaast is er in het Staatsblad jaargang 2025 een aanpassing gedaan in de goedkeuringstoleranties. Op pagina 10 van het Staatsblad staat een bijlage met een tabel behorend bij artikel I (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) onderdeel H die hoort bij artikel 4 derde lid:

Bijlage, behorend bij artikel I, onderdeel H

Bijlage bij artikel 4, derde lid, van dit besluit (goedkeuringstoleranties en strekking controleverklaringen)

Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, verstrekt de accountant in beginsel een goedkeurende accountantsverklaring. Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden verstrekt de accountant geen goedkeurende accountantsverklaring, maar één van de andere hieronder aangegeven verklaringen.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

Deze tabel met de aangepaste goedkeuringstoleranties is overgenomen in het herziene Controleprotocol 2025.

Daarmee vervalt de volgende oude tabel uit het bestaande Controleprotocol 2025:

Goedkeurings-tolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Financiële consequenties

nvt

Verdere behandeling

nvt