

Bestuursvoorstel

Vergaderdatum 27 november 2025
Afdeling Control Risk & Audit

Onderwerp

Wijziging Financiële verordening / Controleprotocol 2025

Voorgesteld besluit

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld:

1. De Financiële verordening 2025 vast te stellen.
2. Het Verantwoordingsprotocol begrotingsrechtmatigheid te laten vervallen.
3. Het Controleprotocol 2025 vast te stellen.

Aanleiding

Gewijzigde besluiten

Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen, doordat op 16 april 2025 aanpassingen in het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn gepubliceerd. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt.

Vanaf 2025 hanteert de accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

Het is noodzakelijk de Financiële verordening van VRBN aan te passen om hieraan te voldoen. Dit biedt tevens de gelegenheid om de aanvullende afspraken voor de correcte verantwoording van de begrotingsrechtmatigheid hierin op te nemen, zodat het voorlopige Verantwoordingsprotocol begrotingsrechtmatigheid (AB 28-11-2024) kan vervallen.

Jaarlijkse actualisatie controleprotocol

In artikel 2 van onze Controleverordening is bepaald dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole de onderdelen van de jaarrekening vaststelt waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht besteedt en welke rapporteringstoleranties de accountant hierbij dient te hanteren.

Doel

Voldoen aan wetgeving en aanscherpen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Aanpassingen

Wijzigingen Financiële verordening

In de financiële verordening VRBN is vastgelegd wat de verantwoordingsgrens is voor de rechtmatigheidsverantwoording (artikel 11, lid 2) en op welke wijze de begrotingsrechtmatigheid wordt getoetst (artikel 13).

Om de Financiële verordening in lijn te brengen met de gewijzigde Bado en aan te scherpen op het punt van de rechtmatigheidsverantwoording, worden wijzigingen in de genoemde onderdelen voorgesteld. Hiermee wordt geanticipeerd op de verwachte modelverordening 2025 (die zal voortvloeien uit de gewijzigde Bado, welke leidend is) en dit maakt Verantwoordingsprotocol begrotingsrechtmatigheid (d.d. 28-11-2024) overbodig.

Wijzigingen:

- Artikel 11, lid 2
 - Was: In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van Veiligheidsregio Brabant-Noord, inclusief de dotaties aan de reserves.
 - Wordt: In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van Veiligheidsregio Brabant-Noord, exclusief de dotaties aan de reserves.
- Artikel 13, lid 4
 - Was: Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Een overschrijding wordt als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - a) Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b) Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c) De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
 - Wordt: Uitgangspunt is dat iedere overschrijding van lasten voor de exploitatie als ook investeringen ten opzichte van de begroting na wijziging als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen zijn acceptabel in de volgende situaties:
 - a) Er is sprake van een overschrijding, waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
 - b) Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
 - c) De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
 - d) overschrijdingen zijn veroorzaakt door zaken die niet konden zijn meegenomen in tussentijdse rapportages, doordat de informatie te laat is binnengekomen.
- Het bestaande artikel 13, lid 5 aangaande acceptabele afwijkingen vervalt.
- Een nieuw lid 5 wordt toegevoegd: Onderschrijdingen van de lasten ten opzichte van de begroting na wijzigingen en afwijkingen op de baten zijn niet onrechtmatig, mits deze tijdig zijn gemeld.
 - a) Onder tijdig melden verstaan wij dat afwijkingen worden gemeld in:
 - de tussentijdse rapportage zoals bedoeld in artikel 9;
 - door actieve informatievoorziening door het dagelijks bestuur in de bestuursvergaderingen.

- b) afwijkingen die niet eerder gemeld konden worden (zie 13.5a), worden toegelicht in de jaarstukken als bedoeld in artikel 7, waarmee deze tijdig zijn gemeld.

De regeling treedt met terugwerkende kracht per 1 januari 2025 in werking.

Vaststelling Controleprotocol 2025

In het controleprotocol wordt vastgelegd voor het boekjaar waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht besteedt en welke rapporteringstoleranties gelden. Het controleprotocol (inclusief normenkader) voor 2025 is geactualiseerd, op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden van 16-04-2025.

Advies adoptiegroep

De adoptieambtenaren hebben op 10 november jl. een positief advies uitgebracht over het voorliggende voorstel.

Bijlagen

1. Financiële verordening 2025
2. Controleprotocol 2025