Regio Midden-Holland

Overleg Algemeen bestuur

Agendapunt: **4b**
Onderwerp: Financiële verordening, controleprotocol en Normenkader 2025
Vergadering: Regionaal platform Regio Midden-Holland
Datum: 1 oktober 2025

Eerder behandeld in: DB Regio Midden-Holland
Datum: 10 september 2025
Bijlage(n): Financiële verordening, controleprotocol en Normenkader 2025

Samenvatting:
Met ingang van 1 januari 2025 is de goedkeuringstolerantie in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangepast. Om die reden moet de financiële verordening en het controleprotocol aangepast worden. De wijziging heeft betrekking op de aanpassing van de percentage van de goedkeuringstoleranties en de strekking van de controle verklaringen.

De goedkeuringstolerantie tot 1 januari 2025 was:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

De goedkeuringstolerantie vanaf 1 januari 2025 is:

	Strekking controleverklaring		
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%

Het Normenkader omvat de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de Regio Midden-Holland zelf. Het normenkader dient jaarlijks geactualiseerd te worden. Het normenkader vormt een bijlage bij het controleprotocol.

De in het normenkader geïnventariseerde interne verordeningen en / of beleidsregels zijn tezamen met de algemene wet- en regelgeving de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording DB en accountantscontrole bij de Regio Midden-Holland (RMH). Al deze interne verordeningen en beleidsregels zullen in het kader van de rechtmatigheid worden getoetst voor zover deze een externe werking hebben.

Voor de accountants en de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2025 is het van belang dat het algemeen bestuur de financiële verordening, het controleprotocol en het Normenkader 2025 vaststelt.

Financiële consequenties:
De financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader (incl.de bijlage) vormen voor de het dagelijks bestuur en de accountant het uitgangspunt om tijdens de controle van de jaarrekening 2025 de rechtmatigheidscontrole uit te voeren.

Geadviseerde beslissing:

(dit besluit wordt genomen in de hoedanigheid van het Regionaal Platform/ AB van Regio Midden-Holland)
Het dagelijks bestuur heeft in de vergadering van 10 september jl. de financiële verordening, het controle protocol en het normenkader (incl. bijlage) 2025 goedgekeurd. Het algemeen bestuur wordt verzocht om deze stukken vast te stellen.

Verdere procedure / communicatie:
De vastgestelde financiële verordening, het controleprotocol en het normenkader (incl. bijlage) 2025 vormen voor het dagelijks bestuur en de accountant de uitgangspunten om de rechtmatigheids- en jaarrekeningcontrole uit te voeren.