

Adviesnota

Poho algemeen bestuur

Adviesnota behorende bij agendapunt 4, voor de vergadering van 10-12-2025

Onderwerp

Aanpassing Controleprotocol 2023 en Financiële Verordening Regio Hart van Brabant 2024

Advies

1. Het Controleprotocol 2023 en de Financiële Verordening Regio Hart van Brabant 2024 aan te passen overeenkomstig bijgevoegde concepten.

Inleiding

Vanaf 1 januari zijn wijzigingen doorgevoerd in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Deze aanpassingen hebben directe gevolgen voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording. Aanpassing van de financiële verordening en het controleprotocol is hierdoor noodzakelijk.

Relatie kernagenda Regio Hart van Brabant

In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over de activiteiten die in het kader van de kernagenda zijn uitgevoerd. In de Financiële verordening en het Controleprotocol zijn afspraken vastgelegd over de controle op deze verantwoording. Deze afspraken moeten in overeenstemming zijn met de relevante wetgeving.

Argumenten

1.1. Zo sluiten de controletoleranties voor de accountant aan bij de vigerende wetgeving

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) is de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole die de accountant moet hanteren vastgelegd. Met ingang van boekjaar 2025 bedraagt de materialiteitsgrens 2% van de totale lasten exclusief dotaties aan reserves. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Deze wijziging is in verwerkt in het voorliggende aangepaste controleprotocol.

1.2. Zo sluiten de verantwoordings- en rapportagegrens in de Financiële Verordening aan bij de controletoleranties voor de accountant

In artikel 7 van de financiële verordening is de verantwoordings- en rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze sluit aan bij de materialiteitsgrens voor de

accountant. Met het aanpassen van de materialiteitsgrens voor de accountant moet ook de verantwoordings- en rapportagegrens worden gewijzigd.

Deze wijziging is in verwerkt in de voorliggende aangepaste financiële verordening.

1.3. Zo lost u ook enkele tekstuele slordigheden op

De aanpassing benut u om ook enkele tekstuele slordigheden in het huidige protocol en de verordening op te lossen.

Kantttekeningen

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

Vervolg

Na vaststelling van de Financiële Verordening 2025 wordt deze gepubliceerd, waarna deze in werking treedt.

Communicatie

De aangepaste financiële verordening en het controleprotocol worden met de accountant gedeeld ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2025.

Bijlagen

- 4d. Aangepaste Financiële Verordening 2025 met wijzigingen bijhouden
- 4e. Aangepaste Financiële Verordening 2025 met wijzigingen geaccepteerd
- 4f. Aangepast Controleprotocol 2025 met wijzigingen bijhouden
- 4g. Aangepast Controleprotocol 2025 met wijzigingen geaccepteerd