# AB-BESLUIT

| | |
|---|---|
| Aan | : Algemeen Bestuur OD NHN |
| Datum vergadering | : 10-12-2025 |
| Auteur | : Elma de Koekkoek (Concerncontroller) |
| Onderwerp | : Financiële verordening, Controleprotocol incl. normenkader |
| Agendapunt | : 3.1 |
| Bijlage(n) | : 2 |
| Portefeuille | : R. Vennik (portefeuille bedrijfsvoering a.i.) |

---

**Voorgesteld Besluit DB voor AB op 10-12-2025**

1. De financiële verordening OD NHN 2025 vast te stellen.
2. Het controleprotocol 2025 inclusief het normenkader 2025 vast te stellen.

**Aanleiding**

In het voorjaar van 2025 zijn het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) aangepast. Vanaf verslagjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt. Als gevolg hiervan moeten de verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2024 en het controleprotocol 2023 opnieuw worden vastgesteld. Tevens moet jaarlijks het normenkader worden vastgesteld.

In het dagelijks spraakgebruik van decentrale overheden, waaronder in de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV, wordt de 'Verordening financieel beleid, beheer en organisatie' als 'Financiële verordening' aangemerkt. Voorgesteld wordt om aan te sluiten bij de gangbare praktijk en deze verordening aan te duiden als Financiële verordening. Dit maakt ook het zoeken op openbare sites, waar de verordening moet worden gepubliceerd, makkelijker voor gebruikers.

**Achtergrond**

Met ingang van 2025 is de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole gewijzigd. Vanaf boekjaar 2025 moet de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves, hanteren. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% en werd deze berekend over de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves. Aanvullend moeten vanaf 2025 de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar worden opgeteld en betrokken worden in de oordeelsvorming.

Onderstaand een overzicht van de wijzigingen:

| Onderwerp | Was | Wordt |
|---|---|---|
| Percentage voor de materialiteit | 1% | 2% |
| Omvangsbasis voor de materialiteit | De totale lasten, **inclusief** stortingen in de reserves | De totale lasten, **exclusief** stortingen in de reserves |
| Grens voor onzekerheden | Materialiteit op basis van 3% van de omvangsbasis. | Materialiteit op basis van 2% van de omvangsbasis. |
| Afweging van de fouten en onzekerheden | Omvang van de fouten en onzekerheden afzonderlijk te toetsen aan hun eigen grensbedrag (materialiteit). | Omvang van de fouten en onzekerheden moet gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) worden getoetst aan één grensbedrag, de materialiteit. |
| Percentage voor de verantwoordingsgrens | 1% - 3% (OD NHN was 3%) | 2% |

De voordelen van deze wijziging zijn onder andere:
- Een uniforme grens van 2% voor alle decentrale overheden zorgt voor meer vergelijkbaarheid en minder interpretatieverschillen;
- Door samenvoeging van fouten en onzekerheden hoeft er minder nadruk te worden gelegd op kleine zaken en meer focus op materiële afwijkingen. Dit kan tot een efficiëntere controle leiden.

De nadelen van deze wijziging zijn onder andere:
- Voor de rechtmatigheidsverantwoording werd door OD NHN een percentage van 3% aangehouden, door verlaging van dit percentage kan er sneller een negatief oordeel volgen;
- Er is geen aparte buffer meer voor onzekerheden, waardoor fouten sneller effect hebben op het oordeel.

*Gevolgen voor de financiële verordening OD NHN*
In artikel 9 lid 2 van de verordening financieel beleid, beheer en organisatie OD NHN 2024 is vastgelegd dat in de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening het DB rapporteert aan het AB over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van **3%** van de totale lasten **inclusief** de dotaties aan de reserves. Het percentage wordt aangepast naar **2%** van de totale lasten en **exclusief** de dotaties aan de reserves.

*Gevolgen voor het controleprotocol*
In het Controleprotocol moet in hoofdstuk 3, waarin de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn beschreven, de tabel worden aangepast.

*Tabel oud:*

| | *Strekking controleverklaring:* | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Goedkeuringstolerantie* | *Goedkeurend* | *Beperking* | *Oordeelonthouding* | *Afkeurend* |
| *Fouten in de jaarrekening (% lasten)* | *≤ 1%* | *>1%<3%* | *-* | *≥ 3%* |
| *Onzekerheden in de controle (% lasten)* | *≤ 3%* | *>3%<10%* | *≥ 10%* | *-* |

*Tabel nieuw:*

| | *Strekking controleverklaring:* | | |
|---|---|---|---|
| *Goedkeuringstolerantie* | *Goedkeurend* | *Beperking* | *Verklaring van oordeelonthouding/ Afkeurende verklaring* |
| *Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle* | *≤ 2%* | *>2% - ≤4%* | *> 4%* |

Het normenkader moet jaarlijks door het AB worden vastgesteld. Het normenkader vormt het kader voor het kunnen afleggen van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit normenkader vormt een bijlage bij het controleprotocol 2025. Het normenkader 2025 bevat geen nieuwe regelgeving ten opzichte van 2024.

**Inhoudelijk advies van DB aan AB**
Het AB wordt geadviseerd in te stemmen met het voorgestelde besluit.

**Alternatieven**
Geen. Er moet voldaan worden aan nieuwe wet- en regelgeving.

**Gevolgen**
Geen

*Financiële gevolgen*
Geen

*Juridische gevolgen*
Geen

*Personele gevolgen*
Geen

*Communicatieve gevolgen*
Geen

*Overige gevolgen*
Geen

**Risico's**
Geen. Er moet voldaan worden aan (nieuwe) wet- en regelgeving.

**Vervolgprocedure**
1. De stukken zullen na vaststelling worden gepubliceerd en ter beschikking worden gesteld aan de externe accountant.

**Bijlagen**
1. Financiële verordening OD NHN 2025
2. Controleprotocol 2025 inclusief normenkader 2025

**Besluit AB op 10-12-2025**
Conform voorstel.

**Ondertekening**

De voorzitter, De secretaris,

B.A. Tap Q.M. Foppe