



Aanbiedingsformulier voor AB

Agendapunt	7	
Datum	9 maart 2026	
Onderwerp	Controleverordening en Controleprotocol	SharePoint: 2026038043
Vertrouwelijk	Nee	
Doel van agendering	Besluitpunt	
Bijlagen	a. Controleverordening b. Controleprotocol c. Normenkader 2025	

Besluitpunten

Het algemeen bestuur wordt gevraagd vast te stellen:

- Controleverordening gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland
- Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst West-Holland
- Normenkader 2025

Aanleiding

Met ingang van verslagjaar 2025 zijn het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gewijzigd. Deze aanpassingen zijn op 16 april 2025 gepubliceerd in het Staatsblad en hebben directe gevolgen voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. De controleverordening en het controleprotocol zijn geactualiseerd om te voldoen aan deze nieuwe wettelijke kaders.

(Wettelijk) kader

De Provinciewet, de Gemeentewet, Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Toelichting

Het algemeen bestuur dient de wijzigingen in de Gemeentewet, Provinciewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te verankeren in de eigen regelgeving. Dit betreft een actualisatie van zowel de Controleverordening als het Controleprotocol. De gewijzigde documenten zijn opgenomen in de bijlage.

Actualisatie Controleverordening

De verordening regelt:

- Opdrachtverlening aan de accountant;
- Reikwijdte van de controle;
- Informatievoorziening door het dagelijks bestuur;
- Inrichting van de accountantscontrole;
- Rapportage aan het algemeen bestuur.

De herziene versie is vereenvoudigd en beknopter geformuleerd, wat zorgt voor betere leesbaarheid en aansluiting bij actuele wetgeving. De voorgestelde wijzigingen zijn van

beperkte omvang en hebben geen invloed op de werking of de toepassing van de controleverordening. De kernbepalingen en uitgangspunten van de verordening blijven ongewijzigd, waardoor de rechtmatigheid en doelmatigheid van het controleproces volledig gewaarborgd blijven en zijn afgestemd met de accountant. De verordening treedt in werking met terugwerkende kracht per 1 januari 2025.

Actualisatie Controleprotocol

Het protocol geeft invulling aan:

- Algemene uitgangspunten voor de controle;
- Goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- Reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole;
- Communicatie en rapportage door de accountant.

Belangrijkste wijzigingen:

- Materialiteit jaarrekeningcontrole: Vanaf 2025 geldt 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan reserves.
- Samenvoeging fouten en onzekerheden: Voorheen afzonderlijk (1% en 3%), nu gezamenlijk beoordeeld.

Het protocol treedt in werking met terugwerkende kracht per 1 januari 2025.

Samenvatting in één oogopslag

- Waarom? Nieuwe wetgeving (Gemeentewet, Provinciewet, BBV) vereist aanpassing van interne regelgeving.
- Wat? Actualisatie van Controleverordening en Controleprotocol.
- Belangrijkste wijzigingen:
 - Goedkeuringstolerantie: van 1%/3% naar 2% gecombineerd.
 - Verantwoordingsgrens: maximaal 2%.
 - Berekeningsbasis: lasten exclusief toevoegingen aan reserves.
 - Protocol vereenvoudigd en nieuwe BBV-toleranties verwerkt.
- Doel: Uniforme, transparante en rechtmatige accountantscontrole.

Actualisatie normenkader

Het normenkader 2025 is geactualiseerd en aangepast aan de thans geldende wet- en regelgeving. Deze herziening waarborgt dat het kader aansluit bij de actuele juridische en beleidsmatige vereisten, zodat de uitvoering en verantwoording binnen onze organisatie conform de geldende normen plaatsvindt.

De wijzigingen zijn doorgevoerd met het oog op transparantie, rechtmatigheid en doelmatigheid, en vormen een solide basis voor de interne beheersing en externe verantwoording. Het aangepaste normenkader treedt per direct in werking.

Overige consequenties

Het niet tijdig laten vaststellen van deze documenten resulteert in handelen in strijd met hogere regelgeving. Dit vormt een risico voor de naleving van wettelijke verplichtingen en kan negatieve gevolgen hebben voor de governance en verantwoording binnen onze organisatie. Om de rechtmatigheid en transparantie van ons handelen te waarborgen, is het noodzakelijk dat deze documenten conform de geldende kaders en binnen de gestelde termijnen worden vastgesteld.

Conclusie

Het algemeen bestuur wordt gevraagd vast te stellen:

- Controleverordening gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst West-Holland
- Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst West-Holland
- Normenkader 2025

Aldus ingestemd in de vergadering van het algemeen bestuur van 9 maart 2026,

de voorzitter,

de secretaris,

A.M. North

M.E. Krul-Seen