

Het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden;

- gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 9 oktober 2025 (DB 7.);
- gelet op artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet ('het Algemeen Bestuur stelt bij verordening regels vast voor de controle'), artikel 58b van het BBV ('De rechtmatigheidsverantwoording') en artikel 4 van het BADO ('Controleverklaring');
- gelet op Besluit van 21 maart 2025 tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 in verband met het verder uitwerken van de rechtmatigheidsverantwoording, het tijdelijk verlagen van het grensbedrag voor de verzameluitkering, en enkele andere wijzigingen.

Besluit vast te stellen de volgende verordening:

Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden 2025

Artikel 1. Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Accountant
Een door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.
- b. Accountantscontrole
De controle van de jaarrekening als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet, uitgevoerd door de accountant.
- c. Administratie
Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- d. Afwijking
Verschil tussen het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting van een gerapporteerd element in een financieel overzicht en het bedrag, de rubricering, de presentatie of de toelichting zoals vereist volgens het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving.
Afwijkingen kunnen voortkomen uit fouten of uit fraude.
- e. BADO
Besluit accountantscontrole decentrale overheden, houdende nadere voorschriften over reikwijdte en rapportering accountantscontrole.
- f. BBV
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, houdende de voorschriften voor de begrotings- en verantwoordingsdocumenten, uitvoeringsinformatie en informatie voor derden van provincies en gemeenten.
- g. Boardletter
Verslag van de accountant gericht aan het bestuur, waarin de bestuurlijk relevante onderdelen van de managementletter zijn samengevat.
- h. Deelverantwoording
Een afzonderlijke verantwoording van een onderdeel van de organisatie, opgesteld in opdracht van het Algemeen Bestuur.
- i. Financiering
Het aantrekken van benodigde financiële middelen voor de periode van minimaal één jaar (eigen en/of vreemd vermogen).
- j. Financieel beheer
Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de VRHM.
- k. Financiële rechtmatigheid
Rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met relevante wettelijke voorschriften, waaronder mede begrepen de door het bestuur zelf vastgestelde verordeningen.
- l. Goedkeuringstolerantie
De drempelwaarde voor het oordeel van de accountant over de jaarrekening: de som van de afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle. Deze bedraagt

conform artikel 4, derde lid, BADO 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

- m. Jaarrekening
De jaarrekening van de organisatie als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet.
- n. Managementletter
Verslag van de accountant aan de directie met belangrijke bevindingen en aanbevelingen ter verbetering van de interne beheersing, IT-omgeving en overige aandachtspunten.
- o. Normenkader
Het geheel van externe en interne wet- en regelgeving dat als toetsingskader dient voor de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole.
- p. Onduidelijkheid (BBV)
Oordeel van het Dagelijks Bestuur waaruit blijkt dat niet met zekerheid is vast te stellen of een bate, last of balansmutatie rechtmatig tot stand is gekomen. Te gebruiken in de context van de rechtmatigheidsverantwoording.
- q. Onzekerheid (BADO)
Een beperking in de controle door het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties. Te gebruiken in de context van goedkeuringstolerantie en controle-oordeel.
- r. Rapportagegrens (rapporteringstolerantie)
Het door het Algemeen Bestuur vastgestelde bedrag of percentage, waarboven de accountant geconstateerde afwijkingen (fouten of onzekerheden) afzonderlijk rapporteert in het verslag van bevindingen, ongeacht of de goedkeuringstolerantie is overschreden. Voor VRHM vastgesteld op € 50.000, met uitzondering van politiek gevoelige onderwerpen die ongeacht omvang worden gerapporteerd.
- s. Rechtmatigheidsfout
Bate, last of balansmutatie die niet rechtmatig tot stand is gekomen. Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële transacties waarbij voor financiële beheershandelingen relevante wettelijke voorschriften niet juist zijn toegepast.
- t. Rechtmatigheidsverantwoording
Onderdeel van de jaarrekening waarin het Dagelijks Bestuur rapporteert over geconstateerde rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden/onzekerheden in het kader van de financiële rechtmatigheid. Bevat een overzicht van afwijkingen boven de verantwoordingsgrens (BBV art. 58b; model bij ministeriële regeling).
- u. Verantwoordingsgrens
Totaalbedrag waarboven geconstateerde rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden/onzekerheden afzonderlijk worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording, conform artikel 58b, vierde lid, BBV. Voor VRHM vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.
- v. Verslag van bevindingen
Verslag dat de accountant overeenkomstig artikel 213 Gemeentewet uitbrengt aan het Algemeen Bestuur (met afschrift aan het Dagelijks Bestuur), over opzet, uitvoering en uitkomsten van de controle op financieel beheer en financiële organisatie.
- w. VRHM
Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden.

Artikel 2. Normenkader en verantwoordingsgrens

- a. Het Algemeen Bestuur stelt jaarlijks het normenkader vast, op voorstel van het Dagelijks Bestuur. Het normenkader bevat de voor het financiële beheer en accountantscontrole relevante wet- en regelgeving, waaronder mede begrepen het door het Bestuur zelf vastgestelde regelgeving, zoals verordeningen.
- b. Het Algemeen Bestuur stelt de verantwoordingsgrens vast als bedoeld in artikel 58b, vierde lid van het BBV, op 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves.
- c. Voor zover het totaalbedrag aan rechtmatigheidsfouten én onduidelijkheden in het kader van de financiële rechtmatigheid hoger is dan de verantwoordingsgrens, worden deze in het kader van de financiële rechtmatigheid opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Afwijkingen onder deze grens worden niet afzonderlijk toegelicht, tenzij het Dagelijks Bestuur deze bestuurlijk relevant acht. Bij ministeriële regeling is voor de rechtmatigheidsverantwoording een model vastgesteld.

Artikel 3. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 5 jaar.
2. Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het Algemeen Bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het Dagelijks Bestuur en afwijkende rapportagegrenzen;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases, goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
 - c. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - d. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;
 - e. de producten/diensten of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden.
4. In afwijking van het derde lid, aanhef, kan het Algemeen Bestuur in het programma van eisen opnemen dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de onder d en e genoemde onderdelen vaststelt.
5. Het Algemeen Bestuur stelt de selectiecriteria en per selectie criterium de bijbehorende wegingsfactoren vast.

Artikel 4. Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.

Artikel 5. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:
 - a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie;
 - b. De accountant voert de controlewerkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de organisatie uit.
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, de portefeuillehouder Middelen van het Dagelijks Bestuur en vertegenwoordigers van de organisatie.

Artikel 6. Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, overeenkomstig artikel 58b, lid 1 van het BBV ('de jaarrekening bevat een rechtmatigheidsverantwoording').
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt de Directeur VRHM, namens het Dagelijks Bestuur, schriftelijk aan de accountant dat alle binnen de organisatie bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt (*'Bevestiging bij de jaarrekening [jaar] VRHM'*).
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 15 juli aan het Algemeen Bestuur.
5. Het Dagelijks Bestuur overlegt de Boardletter met een reactie vanuit het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur.
6. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

7. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur zo veel mogelijk gebruik, indien aanwezig, van het namens het Dagelijks Bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoeken, bijv. externe audits.
8. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de organisatie en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 7. Toegang tot informatie door accountant

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de organisatie.
2. De accountant is bevoegd om van alle in de organisatie werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de in de organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle in de organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel 8. Rapportering door accountant

1. De accountant houdt bij de oordeelsvorming rekening met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens als bedoeld in artikel 58b, vierde lid van het BBV. Afwijkingen onder deze grens worden in beginsel niet betrokken in het oordeel, maar kunnen wel worden vermeld in het verslag van bevindingen indien bestuurlijk relevant.
2. Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, verstrekt de accountant in beginsel een goedkeurende accountantsverklaring. Als de goedkeuringstolerantie wordt overschreden verstrekt de accountant geen goedkeurende accountantsverklaring, maar één van de andere hieronder aangegeven verklaringen:

	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/ afkeurende verklaring
Materialiteit			
Afwijkingen en onzekerheden	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

3. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur.
4. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
5. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren.
6. Op verzoek van het Algemeen Bestuur kan de accountant worden uitgenodigd het verslag van bevindingen te bespreken.

Artikel 9. Intrekking oude regeling

De 'Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Hollands Midden 2023', AB 14 september 2023, wordt ingetrokken.

Artikel 10. Inwerkingtreding en citeertitel

1. De bepalingen in deze verordening zijn aangepast aan de wijzigingen in het BBV en BADO zoals gepubliceerd op 17 april 2025 (Stcrt. 2025, 417) en zijn van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening over verslagjaar 2025 en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening VRHM 2025.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Hollands Midden, d.d. 4 december 2025.