

Vaststelling financiële kaders en controlekaders GR JW 2025

Datum besluit Algemeen Bestuur: 18 december 2025

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur van de GR JW besluit:

1. de Financiële verordening GR JW 2025 vast te stellen;
2. de Controleverordening GR JW 2025 vast te stellen;
3. het Controleprotocol en normenkader GR JW 2025 vast te stellen.

Samenvatting

Voor de jaarrekening 2025 moet de GR JW de wettelijke financiële kaders en controlekaders vaststellen. Het betreft de Financiële verordening, de Controleverordening, het Controleprotocol en het jaarlijkse Normenkader rechtmatigheid. Deze documenten zijn noodzakelijke voorwaarden om de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur uit te kunnen voeren conform de Gemeentewet, Wet gemeenschappelijke regelingen, BBV en BADO.

De auditcommissie heeft de documenten in concept besproken en richting gegeven aan de inhoud. De conceptstukken zijn vooraf gedeeld met de kandidaat-accountants in de lopende aanbesteding zodat alle inschrijvers uitgaan van dezelfde informatie.

1. Inleiding

De GR JW legt voor het eerst verantwoording af over het boekjaar 2025. Voor een rechtmatige en uniforme financiële beheersing en verantwoording moet het Algemeen Bestuur de financiële verordening en de controleverordening vaststellen. De nadere afspraken voor de uitvoering van de accountantscontrole en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole worden vastgelegd in het controleprotocol en het normenkader.

De auditcommissie heeft (als adviescommissie van het Algemeen Bestuur) op 29 oktober en op 24 november 2025 richtinggevend advies uitgebracht.

2. Doel

Het vaststellen van de wettelijke financiële kaders en controlekaders die richting geven aan de uitvoering van rechtmatigheid en financiële beheersing binnen de GR JW.

3. Argumenten – Advies

Juridische verplichting

De documenten zijn verplicht op grond van: artikel 212 Gemeentewet (Financiële verordening), artikel 213 Gemeentewet (Controleverordening), artikel 35 Wet gemeenschappelijke regelingen, Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado).

Afstemming met auditcommissie

De auditcommissie adviseerde over o.a.:

- aansluiten bij het VNG-model en praktijkvoorbeelden van andere organisaties;
- beperken van niet-relevante artikelen;
- de bepalingen rondom de inzet van de post onvoorzien;
- de bepalingen rondom de begrotingsrechtmatigheid;
- opnemen van de maximale rapporteringstolerantie van 2% voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- heldere rolverdeling tussen DB (rechtmatigheid) en accountant (getrouwheid).

4. Kanttekeningen en risico's

In 2026 kan een nadere actualisatie van de verordeningen nodig blijken (na advies van bijvoorbeeld de accountant en/of auditcommissie). Jaarlijkse actualisatie van het normenkader blijft noodzakelijk.

5. Lokaal kader - implicaties

Geen directe gevolgen voor de deelnemende gemeenten; het betreft de eigen bedrijfsvoering van de GR JW.

6. Inwonerperspectief

Niet van toepassing.

7. Financieel kader

Geen financiële consequenties.

8. Vervolg

Na vaststelling worden de documenten gepubliceerd en toegepast bij de jaarrekening 2025.

9. Bijlage(n)

1. Toelichting controlekaders GR JW 2025
2. Financiële verordening GR JW 2025
3. Controleverordening GR JW 2025
4. Controleprotocol en normenkader GR JW 2025

Toelichting controlekaders GR JW 2025

Datum: 27 november 2025
Aan: Dagelijks Bestuur / Algemeen Bestuur
Van: Concerncontroller GR JW

1. Aanleiding

De GR JW legt voor het eerst verantwoording af over het boekjaar 2025. Voor deze verantwoording is een set documenten nodig die de financiële kaders en controlekaders vastlegt:

- Financiële verordening (art. 212 Gemeentewet)
- Controleverordening (art. 213 Gemeentewet)
- Controleprotocol (nadere invulling accountantscontrole)
- Normenkader rechtmatigheid (jaarlijkse set regels voor de rechtmatigheidsverantwoording)

Deze documenten vormen samen het fundament voor de financiële governance van de GR JW.

2. Proces en voorbereiding

Rol auditcommissie

De auditcommissie heeft de documenten bestuurlijk voorbereid en geadviseerd. Daarbij is in de voorbereiding ook input opgehaald vanuit de eigen ambtelijke organisatie. De AAC adviseert niet over onderwerpen m.b.t. de bedrijfsvoering van de GR JW; daarom vervult alleen de auditcommissie voor deze documenten de adviserende rol.

Aansluiting op landelijke kaders

Bij de opzet is aangesloten bij: de VNG-modellen, recente wetswijzigingen en praktijkvoorbeelden van andere organisaties.

Gedeeld met kandidaat-accountants

De conceptdocumenten zijn gedeeld met inschrijvers in de aanbesteding van accountantsdiensten, zodat alle partijen uniform zijn geïnformeerd over de (toen nog voorgenomen) controlekaders.

3. Belangrijkste afwegingen

Financiële verordening

De financiële verordening legt de kaders vast voor onder andere het financieel beheer, de opzet van de P&C documenten (begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening), de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur, het M&O-beleid en de interne beheersing.

Voor de GR JW zijn enkele specifieke keuzes gemaakt:

- Post onvoorzien: de inzet van deze post verloopt in beginsel via goedkeuring van het Algemeen Bestuur.
- Resultaatbestemming: er is nog geen beleidslijn opgenomen, in afwachting van de nog op te stellen nota Reserves en Weerstandsvermogen.
- Rechtmatigheidsgrenzen: de verantwoordings- en rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is vastgesteld op het maximale wettelijke percentage van 2%.
- Begrotingsrechtmatigheid: er zijn aanvullende bepalingen opgenomen om aan te sluiten bij het beperkte aantal AB-vergaderingen en de beperkte mogelijkheden om de begroting na de tweede Burap nog aan te passen.

Controleverordening

De controleverordening borgt de formele relatie tussen het Algemeen Bestuur en de accountant.

Voor de GR JW zijn daarbij de volgende keuzes gemaakt:

- Aanwijzing accountant: de maximale aanwijzingstermijn van vier jaar sluit aan bij de huidige aanbesteding van de accountantsdiensten.
- Rol auditcommissie: de betrokkenheid en adviserende rol van de auditcommissie in het controleproces is expliciet geborgd.

Controleprotocol

Het protocol bevat alleen externe afspraken: goedkeuringstoleranties (conform BADO), rapporterings-toleranties, afspraken over verslaglegging, reikwijdte van de controle. De intern gerichte rechtmatigheidsbepalingen (zoals bij veel organisatie opgenomen) zijn uit het protocol weggelaten op advies van een externe deskundige.

Normenkader

Het normenkader bevat de wet- en regelgeving die relevant is voor de rechtmatigheidscontrole. Met de auditcommissie is afgesteld om het normenkader compact te houden en te beperken tot de voor de GR JW relevante regelgeving. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en ter vaststelling voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

4. Conclusie

De documentenset vormt een complete en uitvoerbare basis voor de financiële governance van de GR JW in 2025 en voldoet aan alle wettelijke eisen. De documenten zijn voorbereid met advies van de auditcommissie en sluiten aan op landelijke kaders en de huidige fase van ontwikkeling van de GR JW.