

Controleprotocol Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd 2026

1. Inleiding

Het Algemeen bestuur wijst de accountant aan die belast wordt met de controle op de jaarrekening.

Ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening, moet het Algemeen bestuur een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen plaatsvindt in dit controleprotocol en normenkader wat is opgenomen in bijlage 1.

Object van controle in dit protocol is de jaarrekening met betrekking tot de uitvoeringskosten van de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd en daarmee tevens het financieel beheer uitgeoefend door of namens het Dagelijks bestuur van de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd.

Dit protocol is van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant (inclusief eventuele verlengingen). Indien actualisatie noodzakelijk is, zal deze actualisatie plaatsvinden en zal het controleprotocol opnieuw door het Algemeen bestuur worden vastgesteld.

2. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd.

Onderdeel van dit controleprotocol is het Normenkader dat een inventarisatie van de wet- en regelgeving in het kader van de controle bij de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd bevat. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en door het Dagelijks bestuur van de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd ter kennisname aan het Algemeen bestuur voorgelegd.

3. Wettelijk kader

De Gemeentewet, artikel 213, tweede lid schrijft voor dat de raad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Binnen de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd ligt voornoemde bevoegdheid bij het Algemeen bestuur van de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd.

Daarnaast is het Algemeen bestuur van de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd bevoegd om ex artikel 213 van de Gemeentewet, bij verordening regels vast te stellen voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Het Algemeen bestuur heeft op 11 december 2025 de verordening ex artikel 213 Gemeentewet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd vastgesteld (de 'Controleverordening Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd 2026').

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het Algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven ten aanzien van de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Hierbij moet worden opgemerkt dat het alleen is toegestaan om lagere toleranties te hanteren. Door middel van het normenkader wordt aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van controle zullen zijn. Dit normenkader is als bijlage 1 van dit controleprotocol gevoegd.

4. Rechtmatigheid

Het Dagelijks bestuur legt verantwoording af in een aparte rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening (conform voorgeschreven format). In de paragraaf bedrijfsvoering wordt dit nader toegelicht. Het Algemeen bestuur beslist over de kaders van de rechtmatigheid (het rechtmatigheidsprotocol).

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- begrotingscriterium;

- voorwaardencriterium;
- misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

5. Algemene uitgangspunten voor de controle op getrouwheid

Zoals hiervoor is aangegeven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening worden uitgevoerd door de, door het Algemeen bestuur aangewezen, accountant en gericht zijn op het afgeven, het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De accountantsverklaring geeft op grond van de uitgevoerde controle aan of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de rechtmatigheidsverantwoording, zoals opgenomen in de jaarrekening, een getrouw beeld geeft;
- de jaarrekening door het Dagelijks bestuur is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (zijnde het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:

- de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
- onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, BADO) in acht worden genomen, alsmede de uitgangspunten en standpunten in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV en de nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) van de Nederlandse beroepsorganisatie van accountants, (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Tot slot wordt nog gecontroleerd of binnen de Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd de WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen) wordt nageleefd.

6. Te hanteren goedkeurings-en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheers handelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen voor de te controleren jaren. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten en onzekerheden in de jaarrekening aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding/Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle	≤2%	>2% ≤4%	>4%

De percentages worden steeds genomen van de totale lasten in de begroting van Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd (exclusief evt. toevoegingen aan reserves) na de laatste begrotingswijziging.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere

rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het Algemeen bestuur van Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven de € 25.000 rapporteert.

7. Reikwijdte van de accountantscontrole

In het kader van de accountantscontrole worden de volgende zes criteria onderkend: het calculatiecriterium, het valuteringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium. In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt aandacht besteed aan de meeste van deze criteria.

In het kader van zijn oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer door het DB wordt extra aandacht besteed aan de navolgende rechtmatigheidscriteria:

- Het begrotingscriterium;
- Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O criterium);
- Het voorwaarden criterium.

8. Rapportering door de accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant, zoals hierna in het kort weergegeven, als volgt:

Interim-controles

Gedurende het jaar wordt door de accountant een zogenoemde interim-controle uitgevoerd en wordt hierover gerapporteerd. Bestuurlijk relevante zaken zullen ook aan het bestuur worden gerapporteerd.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.). Fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in onderdeel 6 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven ten aanzien van de getrouwheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur in concept opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

9. Vaststelling

BESLUIT

Het controleprotocol Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd 2026 en bijbehorend Normenkader vast te stellen. Dit protocol treedt in werking op de dag na bekendmaking in het publicatieblad van Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd en werkt terug tot en met 1 januari 2026.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen bestuur van Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd op 11 december 2025,

Algemeen bestuur,

*T.Y.M Tuerlings
Voorzitter*

*M. Guijt
Secretaris*

Normenkader Jeugdregio Een 10 van de Jeugd 2026

Uitvoeringskosten	Externe wetgeving	Interne regelgeving
Algemeen (organisatie breed van toepassing)	<ul style="list-style-type: none"> • Grondwet • Gemeentewet • Algemene wet bestuursrecht • Wet gemeenschappelijke regelingen • Burgerlijk wetboek • Algemene Verordening Gegevensbescherming • Mededingingswet • Wet Markt en Overheid • Wet openbaarheid van bestuur en alle krachtens deze wetgeving vastgestelde AMvB's 	<ul style="list-style-type: none"> • Bevoegdhedenregeling Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd • Gemeenschappelijke regeling Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd
Algemeen financieel middelenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • Financiële verhoudingswet • Besluit financiële verhouding 2001 • Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BA-DO) 	<ul style="list-style-type: none"> • Financiële verordening Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd 2026 • Controleverordening Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd 2026 • Controleprotocol 2026 Jeugdregio Een 10 voor de Jeugd 2026
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> • Ambtenarenwet • Fiscale wetgeving • Sociale verzekeringswetten • Wet normering topinkomens • Wet Arbeid en Zorg • Algemene pensioenwet Politieke Ambtsdragers 	<ul style="list-style-type: none"> • CAO SGO 2025-2027
Inkoop en contractbeheer	<ul style="list-style-type: none"> • EU-aanbestedingsregels • Aanbestedingswet 2012 • Aanbestedingsbesluit • Gids proportionaliteit 	