

Voorstel vaststellen Addendum Begrotingsrechtmatigheid, Controleprotocol 2025 en
Controleverordening 2025

Vergadering Algemeen Bestuur
d.d. 25 februari 2026

AGENDAPUNT 5

Aan het Algemeen Bestuur,

Het Dagelijks Bestuur biedt hierbij het Addendum Begrotingsrechtmatigheid, het
controleprotocol 2025 en de controleverordening 2025 aan ter vaststelling.

Om het proces van het vaststellen van de jaarrekening 2025 goed te laten verlopen en een
toetsingskader voor de controle van de accountant vast te stellen is het noodzakelijk op basis
van recente wetgeving een aantal wijzingen van onze kaders vast te stellen.

Addendum financiële verordening

Het addendum voor de begrotingsrechtmatigheid van de Metropoolregio Eindhoven is
opgesteld naar aanleiding van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV.
Voor de jaarrekening 2024 is deze ook opgesteld. Aangezien er in 2025 geen nieuwe
financiële verordening is vastgesteld moet het addendum voor de jaarrekening 2025 opnieuw
worden vastgesteld. Het addendum verduidelijkt de richtlijnen voor begrotingsrechtmatigheid,
specifiek met betrekking tot overschrijdingen en onderschrijdingen van baten, lasten en
investeringen.

Belangrijke uitgangspunten in het addendum zijn:

- Overschrijdingen van baten, lasten en investeringen worden als onrechtmatig aangemerkt,
tenzij hiervoor expliciet akkoord is gegeven door het Dagelijks Bestuur en Algemeen
Bestuur.
- Onderschrijdingen van baten, lasten en investeringen en afwijkingen van baten worden als
rechtmatig beschouwd indien deze tijdig worden gemeld in de bestuursrapportage of
jaarrekening.
- Een rapportagetolerantie van € 50.000 wordt gehanteerd, zoals vastgelegd in de
Controleverordening 2025.

Het addendum borgt hiermee dat de jaarrekening 2025 voldoet aan de eisen van de
Kadernota Rechtmatigheid 2024, totdat een formele wijziging van de financiële verordening
kan worden gerealiseerd.

METROPOOL REGIO EINDHOVEN

Controleprotocol 2025/ controleverordening 2025

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.

De belangrijkste wijzigingen zijn als volgt:

- Wijzigingen voor de rechtmatigheidsverantwoording: De bandbreedte voor de verantwoordingsgrens is gewijzigd van 0% tot 2% - dit was voorheen 0% tot 3%.
- Wijzigingen voor de accountantscontrole: Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves. Voorheen was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming.

De Commissie van advies voor financiën zal op 4 februari 2026 vergaderen over dit voorstel. Het advies van het overleg zal u op de gebruikelijke wijze ter kennis worden gebracht.

Eindhoven, 19 januari 2026

Het Dagelijks Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven,

de secretaris,
G.A.G.H. Wouters.

de voorzitter,
J.R.V.A. Dijsselbloem.

Het Algemeen Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven;

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 19 januari 2026;

gehoord de Commissie van advies voor financiën d.d. 4 februari 2026

BESLUIT

1. Het Addendum Begrotingsrechtmatigheid vast te stellen.
2. Het Controleprotocol 2025 en de Controleverordening 2025 vast te stellen.
3. Het Addendum, het Controlerotocol 2025 en de Controleverordening 2025 direct na vaststelling in werking te laten treden en toe te passen bij de Jaarrekening 2025.

Eindhoven, 25 februari 2026

Het Algemeen Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven,

de secretaris,
G.A.G.H. Wouters

de voorzitter,
J.R.V.A. Dijsselbloem