



Naam overleg Algemeen Bestuur	Vergaderdatum 22 oktober 2025	Agendapunt 11
---	---	-------------------------

Onderwerp	Tussenrapportage rechtmatigheidsverantwoording eerste halfjaar 2025
Opsteller	Erwin Verhoeven
Datum	13 oktober 2025
Behandeling van agendapunt	Besluitvormend
Voorstel/beslispunten	Bijgaande rapportage rechtmatigheidsverantwoording over het eerste halfjaar 2025 vaststellen.
Aanleiding/voorgeschiedenis	<p>Met ingang van 2023 dient het Dagelijks Bestuur verantwoording af te leggen over de financiële rechtmatigheid aan het Algemeen Bestuur. In de beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording worden het proces en de rollen en verantwoordelijkheden beschreven. Conform de richtlijnen zoals vastgelegd in de beleidsnotitie Rechtmatigheid toetst de organisatie het (financieel) rechtmatig handelen op een drietal rechtmatigheidscriteria (Voorwaardencriterium, Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium, Begrotingscriterium). In de beleidsnotitie is tevens vastgelegd dat het Dagelijks Bestuur tweemaal per jaar zal rapporteren aan het Algemeen Bestuur over de voortgang van de werkzaamheden en de tussentijdse bevindingen m.b.t. de financiële rechtmatigheidsverantwoording (een tussentijdse verantwoording over het eerste half jaar gevolgd door een definitieve rapportage over het volledige jaar die wordt opgenomen in de jaarrekening).</p> <p>Bevindingen over de controleperiode eerste halfjaar 2025: Op basis van onderstaande uitkomsten stellen wij vast dat de totaal geconstateerde fouten over het eerste halfjaar 2025 € 619.200 bedragen en daarmee tussentijds uitkomen op 68% van de verantwoordingsgrens (€ 906.250) voor geconstateerde fouten. Dit betekent dat er sprake is van een goedkeurende strekking van de rechtmatigheidsverantwoording over het eerste halfjaar 2025. De geconstateerde fouten hebben allen betrekking op het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.</p> <p>Vooruitblik volledig jaar 2025: Er is een doorkijk naar heel 2025 met betrekking tot het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels gemaakt. Op basis van een raming is de huidige verwachting dat het totaal van de geconstateerde fouten gaat</p>



	<p>toenemen naar ca. € 843.000 voor heel 2025. De stijging wordt grotendeels verklaard door het continueren van bestaande onrechtmatigheid.</p> <p>Wijziging verantwoordingsgrenzen rechtmatigheid:</p> <p>Bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden over het eerste halfjaar van 2025 zijn de verantwoordingsgrenzen van 1% voor fouten/onzekerheden en 3% voor onzekerheden toegepast. Deze verantwoordingsgrenzen zijn m.i.v. 2023 toegepast, conform de beleidsnotitie Rechtmatigheid.</p> <p>In maart 2025 (met publicatie in april) is echter door de Commissie BBV een besluit genomen om de voorgeschreven verantwoordingsgrenzen te wijzigen, welke later in het jaar door de Commissie BBV in de nog te publiceren Kadernota Rechtmatigheid 2025 zal worden opgenomen.</p> <p>Dit besluit betreft het m.i.v. 2025 wijzigen van de huidige verantwoordingsgrenzen van 1% voor fouten/onzekerheden respectievelijk 3% voor onzekerheden naar één nieuwe verantwoordingsgrens van 2% (voor zowel fouten/onzekerheden als onzekerheden te samen). Zowel BBV- als Bado-regelgeving wordt hierop aangepast, wat betekent dat de accountant bij de controle over de jaarrekening 2025 ook 2% i.p.v. 1% resp. 3% als materialiteitsgrens zal gaan hanteren. Om hierop aan te sluiten bereidt GGD Brabant-Zuidoost momenteel de benodigde aanpassingen in haar beleidsnotitie, verordeningen en protocollen voor, welke in de volgende bestuurlijke overlegcyclus aan het bestuur zullen worden voorgelegd.</p> <p>Het proces, bevindingen en verslag zijn besproken met de directie en het DB lid verantwoordelijk voor de portefeuille Financien waarop vervolgens het verslag is afgetekend.</p>
Beoogd effect (impact / gevolgen)	Verantwoording door DB aan AB m.b.t. financiële rechtmatigheid over het eerste halfjaar 2025.
Argumenten	Zie boven bij aanleiding
Kantttekeningen (risico's)	N.v.t.
Financiën	N.v.t.
Communicatie	N.v.t.
Uitvoering en evaluatie	N.v.t.
Bijlagen	Tussen Rapportage Rechtmatigheidsverantwoording GGD BZO eerste halfjaar 2025