

AB voorstel

Steller	Financieel adviseur
Afdeling/team	Unit FIF
Datum	27-11-2025
Onderwerp	Controleprotocol 2025
Volgnummer	4525-02
Geagendeerd	Voor besluitvorming
Bijlagen	1. Controleprotocol 2025
Portefeuillehouder DB	W.J. (Walter) van Dijk

Te nemen besluit AB:

1. Het Controleprotocol 2025 met Normenkader 2025 vast te stellen.

Toelichting

Door middel van het Controleprotocol met het daarbij behorende normenkader (zie bijlage 1) worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Er is geen aanleiding voor beleidsmatige wijzigingen in het Controleprotocol. Maar er is in 2025 wel een wijziging geweest in de wettelijke kaders met betrekking tot de verantwoordingsgrens waarbij het protocol weer aangesloten moet worden.

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie wordt voortaan berekend over het totaal van de lasten exclusief toevoegingen aan reserves en is in het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) vastgesteld op 2% en wordt toegepast op het totaal van fouten en onzekerheden.

Normenkader 2025

Bij het Controleprotocol hoort altijd een bijlage waarin alle voor de rechtmatigheid van belang zijnde wetten en verordeningen zijn verzameld. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd. Zie bijlage 1.

Argumenten voor gekozen richting

Door deze actualisatie sluit het Controleprotocol 2025 aan bij de actuele regelgeving zoals vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het Besluit begroting en verantwoording (BBV). En in het Normenkader 2025 zijn de actuele wetten en verordeningen vermeld die van belang zijn voor de toetsing en beoordeling van de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Kanttelingen en risico's

N.v.t.

Stappen afstemming

Besproken met		Datum	Resultaat
MT		11-11-2025	Akkoord
DB		27-11-2025	Akkoord
AO		n.t.b	
AB		17-12-2025	
RCR	Ja/nee		
Overige	Ja/nee		

MT voorstel

Managementteam RSD Kromme Rijn Heuvelrug

Besluit ☒ Conform voorstel

☐ Anders: _____

Datum MT vergadering: 11 november 2025

Handtekening directeur

DB voorstel

Dagelijks bestuur van RDWI Kromme Rijn Heuvelrug

☐ Ter informatie

☒ Voor besluit

☒ Conform voorstel

☐ Anders: _____

Datum DB vergadering: 27 november 2025

Handtekening voorzitter:

AB voorstel**Algemeen bestuur van RDWI Kromme Rijn Heuvelrug**

☐ Ter informatie

☒ Voor besluit

☒ Conform voorstel

☐ Anders: _____

Datum AB vergadering: 17 december 2025

Handtekening voorzitter:

Bijlagen

1. Controleprotocol 2025 met Normenkader 2025.