

Behandelformulier

Vergadering	Algemeen Bestuur
Datum vergadering	12-9-2025
Agendapunt	4
Indiener	Directie VRH
Steller	Concerncontroller

Onderwerp	Controleprotocol 2025
Doel	Ter besluitvorming
Aanleiding	Het controleprotocol wordt geactualiseerd vanwege de wijziging van het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten d.d. 17 april 2025. Overeenkomstig dit besluit is de materialiteit voor fouten (1%) en onzekerheden (3%) afzonderlijk, aangepast naar 2% gezamenlijk. De wijziging is afgestemd met onze accountant Baker Tilly.
Samenvatting	Voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de VRH wordt de goedkeuringstolerantie gelijkgesteld aan de minimumeisen. Ter indicatie betekenen deze percentages, op basis van de begroting 2025, dat een totaalbedrag aan fouten en onzekerheden in de jaarrekening van circa € 2.400.000 (2%) een goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De tolerantie wordt jaarlijks achteraf op basis van de werkelijke cijfers definitief bepaald. De accountant rapporteert over afwijkingen groter dan 25% (circa € 600.000) van de goedkeuringstolerantie in het verslag van bevindingen. De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen, wordt door het algemeen bestuur bepaald. In overleg met de accountant is het advies de verantwoordingsgrens vast te stellen op 2% van het lastentotaal van de jaarrekening. Hiermee wordt aangesloten bij de toleranties voor de accountant (met betrekking tot de 2% is aansluiting gezocht met de goedkeuringsgrens zoals deze voor de accountant geldt). In de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening worden afwijkingen groter dan 25% toegelicht. Met de verlaging van de verantwoordingsgrens in het controleprotocol van 3% naar 2% is de tolerantie verlaagd en zullen afwijkingen eerder tot uiting komen in de rechtmatigheidsverantwoording. De relevante wijzigingen zijn geel gearceerd.
Gevraagde beslispunten/voorstellen	Het AB wordt gevraagd: - kennis te nemen van de gewijzigde regelgeving; - het controleprotocol 2025 vast te stellen.
Financiële consequenties	Geen
Personele consequenties	Geen
Overige consequenties	Ten aanzien van de IC op rechtmatigheid moet rekening worden gehouden met een lagere tolerantiegrens.

Samenhang met andere voorstellen/ eerdere besluitvorming	Geen		
Communicatie	De VRH geeft in de jaarrekening een eigen rechtmatigheidsverklaring af. Vanwege gewijzigde regelgeving is de tolerantiegrens verlaagd van 3% naar 2%. Dit betekent dat fouten en onzekerheden eerder tot uiting komen in de rechtmatigheidsverklaring en toelichting.		
Gevolgde procedure/ gepleegde afstemming	Met wie/welk gremium? Accountant Overleg VRH - gemeentelijke adviseurs Financien en OOV Directie Overleg VRH Dagelijks Bestuur VRH	Wanneer? mail 25 juni 2025 17 juli 2025 12 augustus 2025 29 augustus 2025	Uitkomst? Akkoord Geen opmerkingen Akkoord Doorgeleiding naar AB
Te volgen procedure/ te plegen afstemming	Met wie/ welk gremium? AB	Wanneer? 12 september 2025	Doel Vaststelling
OR	Moet dit stuk naar de OR? ☐ Ja ☒ Nee	Met welk doel? Selecteer optie	Wanneer? Typ tekst
Fatale datum	Typ tekst		
Besluit	☐ Conform gevraagd besluit	☐ Na aanpassing akkoord	☐ Aanhouden
Evt. opmerkingen tijdens vergadering	Typ tekst		