

Vergaderdatum 17 december 2025
Agendapunt 4e

Portefeuillehouder Delhez
Aantal bijlagen 3

Oplegnotitie Algemeen Bestuur

Onderwerp

Controleverordening, controleprotocol en financiële verordening

Probleemstelling

Vanwege wijzigingen in de wetgeving moeten de controleverordening, het controleprotocol en de financiële verordening worden geactualiseerd.

Overwegingen

Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) is ook voor VRBZO het financieel wetgevend kader. Afgelopen jaar zijn hier wijzigingen in doorgevoerd, waardoor de controleverordening en financiële verordening verder uitgewerkt moeten worden op het onderwerp rechtmatigheidsverantwoording. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn de normen van de accountant opgenomen. Het controleprotocol wordt elk jaar opnieuw vastgesteld.

1. Controleverordening 2025

Ten opzichte van de laatst vastgestelde controleverordening zijn de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- Fouten en onzekerheden
Het percentage voor fouten en onzekerheden is samengevoegd tot één gezamenlijk percentage.
Voorheen golden afzonderlijke normen:
 - 1% voor fouten, en
 - 3% voor onzekerheden.
Vanaf 2025 geldt één gecombineerd percentage van 2% van de grondslag.
- Wijziging grondslag
De grondslag verandert van *de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves* naar *de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves*.

2. Controleprotocol 2025

In het controleprotocol zijn de volgende aanpassingen doorgevoerd:

- De bandbreedte voor fouten en onzekerheden is aangepast, in lijn met de wijzigingen uit de controleverordening.
- Het door VRBZO gehanteerde percentage wordt verlaagd van 3% naar 2%.

3. Financiële verordening 2025

Ten opzichte van de vorige financiële verordening zijn de volgende wijzigingen opgenomen:

- Artikel 10, lid 4 – Acceptabele afwijkingen
Er is verduidelijkt dat een verslechtering van het saldo van baten en lasten binnen een programma tot maximaal 10% acceptabel is, mits deze tijdig wordt gemeld.
- Uitleg van 'tijdig melden' bij begrotingsafwijkingen
De definitie van 'tijdig melden' is versoepeld. Voorheen gold dat afwijkingen (zoals hogere uitgaven of lagere inkomsten) alleen acceptabel waren als ze al in de tussentijdse rapportages waren opgenomen. Nu zijn de afwijkingen ook acceptabel wanneer ze uiterlijk bij het opstellen van de jaarrekening van dat jaar worden gemeld.

Procesverloop

<i>overleg</i>	<i>datum</i>	<i>status</i>	<i>besluit</i>
CFB	12-11-'25	<i>advies</i>	<i>Conform voorstel</i>
DB	26-11-'25	<i>advies</i>	<i>Conform voorstel</i>
AB	17-12-'25	<i>besluit</i>	

Voorstel

1. In te stemmen met de controleverordening 2025
2. In te stemmen met het controleprotocol 2025
3. In te stemmen met de financiële verordening 2025