
Behandeld door: André Sijnesael

**Agendapunt 6c van de vergadering van het algemeen bestuur van
4 december 2025**

Onderwerp:	Controleprotocol RBG 2025
Bijlage:	Concept controleprotocol RBG 2025
Beslispunten:	Het controle protocol RBG 2025 vaststellen

Gevraagd besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld het controleprotocol RBG 2025 vast te stellen.

Aanleiding

In artikel 4 van de controleverordening RBG is bepaald dat het algemeen bestuur een controleprotocol vaststelt. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling.

In lid 2 van artikel 4 van de controleverordening RBG is beschreven wat ten minste in het controleprotocol moet worden beschreven, te weten:

- a. de regelgeving die in het kader van het rechtmatigheidstraject in beschouwing moet worden genomen (het normenkader);
- b. de rechtmatigheidscriteria die in beschouwing worden genomen;
- c. de aspecten die binnen het voorwaarden criterium in beschouwing worden genomen;
- d. de goedkeuringstoleranties die worden gehanteerd;
- e. de rapporteringstoleranties die worden gehanteerd;
- f. de looptijd van het controleprotocol;
- g. de posten van de jaarrekening, posten van deelverantwoordingen en programma's, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Huidig en nieuw protocol

Het huidige protocol is opgesteld in overleg met onze vorige accountant Deloitte en is tot en met het verslagjaar 2024 van kracht geweest. In overleg met onze nieuwe accountant, PSA, is voorliggend controleprotocol opgesteld. Daarbij is rekening gehouden met de wijzigingen in wet- en regelgeving en de overgang van de RBG van het BBVW¹ naar het BBV²

¹ Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen

² Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten