



Agendapost

| | |
|--------------------|---|
| Vergadering | Algemeen Bestuur |
| Onderwerp | Intern Controleplan 2025, Toetsingskader 2025 en Normenkader 2025 |
| Agendapunt | 10 |
| Datum | 10 september 2025 |

Gevraagd besluit

1. Kennis nemen van het Interne Controleplan 2025, het Toetsingskader 2025 en het Normenkader 2025.

Inleiding

Aanleiding

Met het interne controleplan, toetsingskader en normenkader geeft het bestuur een leidraad om de interne controle en de verbijzonderde interne controle op de processen (inkoop, lonen, etc.) uit te kunnen voeren. Deze leidraad wordt per boekjaar geactualiseerd en vastgesteld.

Bestuurlijk belang

De Interne controle documenten dragen direct bij aan goed bestuur, transparantie en verantwoording.

Kaders

- Alle financieel relevante interne regelingen
- Notitie Rechtmatigheidsverantwoording – vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 21 april 2021
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden

Waarom dit besluit?

In de hierboven genoemde documenten worden de kaders vastgesteld voor de uitvoering van de interne controle.

- Het Normenkader bevat de relevante wet- en regelgeving, beleidsregels en interne richtlijnen die als basis dienen voor de rechtmatigheidscontrole.
- Het Toetsingskader beschrijft de wijze waarop getoetst wordt of aan deze normen is voldaan, inclusief de bijbehorende voorschriften en beoordelingscriteria.
- Het Interne controleplan beschrijft hoe de interne controle wordt uitgevoerd.

Op basis hiervan kan het Dagelijks Bestuur beoordelen of de VRR rechtmatig handelt en de rechtmatigheidsverantwoording geven in het jaarverslag. Daarnaast gebruikt de accountant deze kaders voor zijn jaarrekeningcontrole.

Voor dit jaar is het interne controleplan geactualiseerd. Vooruitlopend op een besluit van het Algemeen Bestuur zijn wij voor de rechtmatigheid ook uitgegaan van een verantwoordingsgrens van 2%, zodat dit aansluit met de goedkeuringstolerantie van de accountant. Hiervoor is een aparte agendapost gemaakt.

Vanaf 2026 wordt toegewerkt naar een verdere verfijning van de interne controle op procesniveau. Dit betekent dat per proces wordt beoordeeld of de bestaande controlepunten nog relevant en effectief zijn, en waar nodig worden geactualiseerd. Op basis van deze beoordeling wordt een werkprogramma opgesteld dat aansluit bij de specifieke kenmerken van het proces.

(Intern) draagvlak

Advies Accountant verwerkt

Financiële consequenties

Er zijn geen financiële consequenties

Realisatie van het besluit

De interne controle wordt uitgevoerd conform deze documenten.

Bijlagen

1. Intern Controleplan 2025
2. Toetsingskader 2025
3. Normenkader 2025