Auditcommissie 8 september 2025



Agenda:

- Controleprotocol en normenkader 2025
- Invloedrijke wijziging goedkeuringstolerantie

Controleprotocol en normenkader

- Het is het raamwerk waarbinnen de accountant haar werk uitvoert. (in relatie met de regelgeving voor accountants die geregeld is in de BADO).

- Normenkader is een overzicht van wet en regelgeving waar onze organisatie aan dient te voldoen. De accountant en VIC gebruikt dit kader om haar controle daaraan te toetsen.

- Jaarlijks wordt dit protocol vernieuwd en het normenkader geactualiseerd.

Invloedrijke wijziging goedkeuringstolerantie

Onderwerp	Was	Is
Percentage voor de materialiteit	1%	2%
Omvangsbasis voor de materialiteit	De totale lasten, **inclusief** stortingen in de reserves	De totale lasten, **exclusief** stortingen in de reserves
Grens voor onzekerheden	Materialiteit op basis van 3% van de omvangsbasis.	Materialiteit van 2% van de omvangsbasis.
Afweging van de fouten en onzekerheden	Omvang van de fouten en onzekerheden afzonderlijk te toetsen aan hun eigen grensbedrag (materialiteit).	Omvang van de fouten en onzekerheden moet gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) worden getoetst aan één grensbedrag, de materialiteit.
Percentage voor de verantwoordingsgrens	1% - 3%	2%

Impact op de controle

Goedkeuringstolerantie	2024	2025
Fouten	€831.000	€1.553.000
Onzekerheden	€2.493.000	€1.553.000

Lastenverlichting?

➔ de controle hoeft minder diepgaand uitgevoerd te worden.
➔ Minder significante processen voor accountantscontrole

Daar staat tegenover dat:

➔ het onderscheid tussen fouten en onzekerheden verdwijnt. Dit geeft een extra noodzaak om de controle op prestatielevering in het sociaal domein goed te organiseren.