



**A.B. 20/65**

**Onderwerp: Controleprotocol 2016–2020**

**Onderwerp: IJking controleprotocol**

#### Inleiding

In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 april 2017 heeft de voorzitter de toezegging gedaan, dat de leden van het Algemeen Bestuur tijdens de laatste vergadering van een boekjaar wijzigingen kunnen aangeven voor het Controleprotocol SVHW. Dit is weliswaar vastgesteld voor een periode van meerdere jaren, maar tussentijdse omstandigheden kunnen een wijziging van het Controleprotocol SVHW noodzaken.

Deze notitie geeft een uitwerking van deze toezegging voor het boekjaar 2020. In februari 2019 is het normenkader voor het laatst herzien. Het aangepaste normenkader is toen verwerkt in het controleprotocol.

In de bijlage treft u aan:

- Het vigerende Controleprotocol SVHW 2016–2020 versie 3.0 (A.B. 20/66)

#### Gewenste behandeling

U wordt verzocht om eventuele wijzigingen in het Controleprotocol SVHW 2016–2020 v3.0 uiterlijk 31 december 2020 kenbaar te maken.

#### Toelichting

Tijdens de vergadering op 12 april 2017 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het volgende:

- Vast te houden aan de bestendige gedragslijn om het Controleprotocol meerjarig te laten vaststellen door het Algemeen Bestuur. Inhoudelijke en/of technische wijzigingen op het Controleprotocol kunnen hierbij door de AB-leden kenbaar gemaakt worden;
- Het Controleprotocol wel jaarlijks te agenderen voor het kenbaar maken van technische wijzigingen in relatie tot de uitvoering van de accountantscontrole. Deze wijzigingen zullen veelal verwerkt worden in het Normenkader;
- Tussentijdse inhoudelijke wijzigingen binnen de geldigheid van het meerjarig Controleprotocol alleen in het geval van een dringende redenen en/of gewijzigde wet- en regelgeving door te voeren.

#### **Overig**

SVHW stelt in het Normenkader 2020 per onderdeel een verfijning voor waar het Normenkader 2020 betrekking op heeft. Waar in het Normenkader 2019 nog verwezen werd naar meer algemene wet- en regelgeving is dit in het controleprotocol 2020 nu specifiek opgenomen. Deze wijzigingen zijn hieronder in het Normenkader 2020 'geel' gemarkeerd en worden in ieder geval verwerkt.



Normenkader SVHW					
	Externe regelgeving	interne regelgeving			
algemeen					
	Algemene wet bestuursrecht (AWB)	Gemeenschappelijke regeling SVHW			
	Wet gemeenschappelijke regelingen				
Financien					
	Gemeentewet	Verordening 212 en 213			
	Financiële Verhoudingswet	mandaatbesluit directie			
	Besluit Financiële Verhouding 2001				
	Besluit Begroting en Verantwoording				
	Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden				
	Wet op het BTW Compensatie Fonds				
	Wet op de Omzetbelasting				
	Wet houdbare overheidsfinanciën				
	Wet op de Vennootschapsbelasting				
	Kadernota rechtmatigheid				
Belastingen					
	Algemene wet inzake rijksbelastingen	verordeningen gemeentelijke belastingen			
	Kostenwet invordering rijksbelastingen	verordening waterschapsbelasting			
	Invorderingswet 1990				
	Uitvoeringsbesluit invorderingswet 1990				
	Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990				
	Nadere regels kwijschelding gemeentelijke en waterschapsbelasting				
Treasury					
	Wet financiering decentrale overheden (Wet fido)	treasurystatuut			
	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden				
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)				
Personeel					
	Fiscale wetgeving (o.a. Wet op de loonbelasting, werkkostenregeling)	Functieboek			
	Sociale verzekeringswetgeving	Sociaal statuut			
	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)	Verordening dienstreizen SVHW			
	Wet revitalisering generiek toezicht (Wet RGT)	Verordening woon-werkverkeer SVHW			
	Wet normering Topinkomens (WNT)				
	cao Werken voor waterschappen				
Inkopen					
	EU-aanbestedingsregels (2004/18/EG)				
	EG Verdrag inzake staatssteun (art.87,88,89)				
	Gewijzigde aanbestedingswet 2012 (vanaf 1 juli				

Het gewijzigde Controleprotocol wordt tijdens de eerste vergadering van het Algemeen Bestuur in 2021 voor vaststelling geagendeerd.

Klaaswaal, 11 november 2020