



A.B. 21/73

## Onderwerp: Opstellen Controleprotocol 2021–2024

### Inleiding

Het huidige controleprotocol had een looptijd van 2016–2020. Aangezien de looptijd hiervan is verstreken, is een nieuw controleprotocol opgesteld met een looptijd van 2021–2024.

Het controleprotocol vindt zijn basis in artikel 2 van de Controleverordening SVHW 2021, waarin het volgende wordt gezegd:

- Het Algemeen Bestuur legt door middel van een meerjarig controleprotocol nadere aanwijzingen vast voor de accountantscontrole voor een periode van vier jaar;
- Het controleprotocol wordt jaarlijks geagendeerd waarbij het Algemeen Bestuur in de gelegenheid wordt gesteld technische wijzigingen in relatie tot de uitvoering van de accountantscontrole kenbaar te maken en onderwerpen aan te dragen waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Er wordt hiermee vastgehouden aan de bestendige gedragslijn om het controleprotocol meerjarig te laten vaststellen door het Algemeen Bestuur. Inhoudelijke en/of technische wijzigingen op het controleprotocol kunnen in de laatste vergadering van het boekjaar door de AB-leden kenbaar gemaakt worden in het geval van een dringende redenen en/of gewijzigde wet- en regelgeving. Het normenkader wordt daarentegen jaarlijks geactualiseerd en aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling voorgelegd.

In bijlage treft u aan:

- Het Controleprotocol SVHW 2021–2024 (A.B. 21/74)

De belangrijkste zaken, die in het bijgevoegde Controleprotocol geregeld zijn, worden hieronder nader toegelicht.

### Gewenste behandeling

U wordt verzocht om het Controleprotocol SVHW 2021–2024 vast te stellen.

### Toelichting

Hieronder worden de wijzigingen ten opzichte van het Controleprotocol 2016 – 2020 toegelicht.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Al enkele jaren is sprake van de invoering van een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening. Gedurende 2021 is duidelijk geworden dat de invoering waarschijnlijk per 1 januari 2022 plaats gaat vinden en de eerste verantwoording over boekjaar 2022 in het voorjaar 2023 opgesteld dient te worden.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is de opzet van het controleprotocol en normenkader aangepast. De controle van de rechtmatigheid is hiermee geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het Dagelijks Bestuur zelf. Dit controleprotocol is derhalve niet



alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur.

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over drie extra criteria (begrotingscriterium, misbruik & oneigenlijk gebruik criterium en voorwaarden criterium), naast de zes criteria waarover voorheen al verantwoording werd afgelegd in het kader van de getrouwheid. Voorheen was de controle van deze drie criteria de verantwoordelijkheid van de accountant. De drie criteria werden in het controleprotocol 2016–2020 reeds benoemd ten behoeve van de accountantscontrole.

Door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moet het Algemeen Bestuur naast de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie ook een verantwoordingsgrens vaststellen. De verantwoordingsgrens is een door het Algemeen Bestuur vastgesteld bedrag, waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. In beleidslijn 2 wordt een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves voorgesteld. Deze grens is gekozen omdat deze aansluit op de grens van 1% voor de accountant ten behoeve van de afgifte van de goedkeurende controleverklaring (goedkeuringstolerantie).

De goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie zijn niet gewijzigd ten opzichte van het Controleprotocol 2016–2020. De rapporteringstolerantie voor rechtmatigheidsfouten wordt, in lijn met de rapporteringstolerantie, vastgesteld op € 20.000. Over de rechtmatigheidsfouten wordt in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.

### **Normenkader 2021**

Het normenkader is aangepast aan de actuele wet- en regelgeving. Uitgangspunt hierbij is (conform het Controleprotocol 2016–2021) dat interne regelingen die niet zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur geen deel uit maken van het normenkader.

De Financiële verordening 2021, Nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2021, Nota waardering en afschrijving vaste activa 2021 en het Treasurystatuut 2021 zijn geldig vanaf 1 januari 2022 en zijn dus nog niet opgenomen in het normenkader voor 2021.

### Overig

Het Controleprotocol 2021 – 2024 is voorgelegd aan de accountant en deze had geen op- of aanmerkingen.

Klaaswaal, 17 november 2021