



**A.B. 22/94**

**Onderwerp: Controleprotocol 2021–2024**

**Onderwerp: Ijking controleprotocol**

#### Inleiding

In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 17 november 2021 is besproken 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 2022. In 2021 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 2021–2024 (A.B. 22/95)

#### Gewenste behandeling

U wordt verzocht om in te stemmen met het doorgeleiden van de stukken naar het Algemeen Bestuur voor het kenbaar maken van eventuele wijzigingen in het Controleprotocol SVHW 2021–2024 v1.0.

Eventuele wijzigingen in het Controleprotocol SVHW 2021–2024 dienen uiterlijk 31 december 2022 kenbaar gemaakt te worden.

#### Toelichting

Tijdens de vergadering op 17 november 2021 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het volgende:

- 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.

| SAMENWERKING VASTGOEDINFORMATIE, HEFFING EN WAARDEBEPALING |                                                                      |                                                   |  |  |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--|--|
|                                                            | Externe regelgeving                                                  | interne regelgeving                               |  |  |
| <b>algemeen</b>                                            |                                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Burgerlijk Wetboek                                                   | Gemeenschappelijke regeling SVHW                  |  |  |
|                                                            | Algemene wet bestuursrecht (AWB)                                     |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet gemeenschappelijke regelingen                                    |                                                   |  |  |
| <b>Financien</b>                                           |                                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Gemeentewet                                                          | Financiële verordening 2021                       |  |  |
|                                                            | Waterschapswet                                                       | Controleverordening 2021                          |  |  |
|                                                            | Waterschaps besluit                                                  | Nota risicomanagement en weerstandsvermogen 2022  |  |  |
|                                                            | Financiële Verhoudingswet                                            |                                                   |  |  |
|                                                            | Besluit Financiële Verhouding 2001                                   |                                                   |  |  |
|                                                            | Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten          |                                                   |  |  |
|                                                            | Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden                     |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet op het BTW Compensatie Fonds                                     |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet op de Omzetbelasting                                             |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet op de Vennootschapsbelasting                                     |                                                   |  |  |
|                                                            | Kadernota rechtmatigheid                                             |                                                   |  |  |
| <b>Belastingen</b>                                         |                                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Algemene wet inzake rijksbelastingen                                 | Verordeningen gemeentelijke belastingen           |  |  |
|                                                            | Kostenwet invordering rijksbelastingen                               | Verordening waterschapsbelasting                  |  |  |
|                                                            | Invorderingswet 1990                                                 |                                                   |  |  |
|                                                            | Leidraad invordering                                                 |                                                   |  |  |
|                                                            | Uitvoeringsbesluit invorderingswet 1990                              |                                                   |  |  |
|                                                            | Uitvoeringsregeling invorderingswet 1990                             |                                                   |  |  |
|                                                            | Besluit proceskosten bestuursrecht                                   |                                                   |  |  |
|                                                            | Faillissementswet                                                    |                                                   |  |  |
|                                                            | Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelasting   |                                                   |  |  |
| <b>Treasury</b>                                            |                                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet financiering decentrale overheden (Wet fido)                     | Treasurystatuut 2021                              |  |  |
|                                                            | Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden                |                                                   |  |  |
|                                                            | Regeling schatkistbankieren decentrale overheden                     |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF)                                |                                                   |  |  |
|                                                            | Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (RUDDO)      |                                                   |  |  |
| <b>Personeel</b>                                           |                                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Fiscale wetgeving (o.a. Wet op de loonbelasting, werkkostenregeling) | Functieboek                                       |  |  |
|                                                            | Sociale verzekeringswetgeving                                        | Sociaal statuut                                   |  |  |
|                                                            | Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)                   |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet revitalisering generiek toezicht (Wet RGT)                       |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet Normalisering Rechtsposities Ambtenaren (WNRA)                   |                                                   |  |  |
|                                                            | Ambtenarenwet                                                        |                                                   |  |  |
|                                                            | Pensioenwet                                                          |                                                   |  |  |
|                                                            | Arbowet                                                              |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet normering Topinkomens (WNT)                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | CAO Werken voor waterschappen                                        |                                                   |  |  |
| <b>Gegevensbescherming</b>                                 |                                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)                       | Privacyprotocol                                   |  |  |
|                                                            | Wet Openbaarheid van bestuur                                         |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet bescherming persoonsgegevens                                     |                                                   |  |  |
| <b>Inkopen</b>                                             |                                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Europese aanbestedingsregels                                         | Nota waardering en afschrijving vaste activa 2021 |  |  |
|                                                            | Aanbestedingswet                                                     |                                                   |  |  |
|                                                            | Gids proportionaliteit                                               |                                                   |  |  |
|                                                            | Mededingingswet                                                      |                                                   |  |  |
|                                                            | Wet markt en overheid                                                |                                                   |  |  |
|                                                            | EG Verdrag inzake staatssteun (art.87,88,89)                         |                                                   |  |  |
|                                                            | Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (Bao)           |                                                   |  |  |

Het Controleprotocol wordt, indien deze is gewijzigd, tijdens de eerste vergadering van het Algemeen Bestuur in 2023 ter vaststelling geagendeerd.

Klaaswaal, 16 november 2022