



A.B. 23/97

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 2023. 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. 23/98)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht om de eventuele inhoudelijke en/of technische wijzigingen in het Controleprotocol SVHW 2021–2024 v1.0 uiterlijk 31 december 2023 kenbaar te maken.

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	
algemeen			
	Burgerlijk Wetboek	Gemeenschappelijke regeling SVHW	
	Algemene wet bestuursrecht (AWB)		
	Wet gemeenschappelijke regelingen		
Financien			
	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		
	Regeling informatieverstrekking SiSa		
Belastingen			
	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		
Treasury			
	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)		
Personeel			
	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		
Gegevensbescherming			
	Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)	Privacyprotocol	
	Wet Open Overheid		
	Wet bescherming persoonsgegevens		
Inkopen			
	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 2024 ter vaststelling geagendeerd.

Klaaswaal, 15 november 2023