

A.B. 24/106

Onderwerp: Controleprotocol 2024–2025

Inleiding

Het huidige controleprotocol heeft een looptijd van 2021 – 2024 en is hiermee in principe nog geldend voor de controle van de jaarrekening 2024. Er zijn echter twee gebeurtenissen die het noodzakelijk maken een nieuw controleprotocol op te stellen:

- a) Eind 2023 heeft de Commissie BBV het begrip begrotingsrechtmatigheid aangescherpt met de toevoeging dat ook onderschrijdingen van lasten of onder- of overschrijdingen van baten kunnen leiden tot een begrotingsonrechtmatigheid. In het huidige controleprotocol van SVHW wordt uitsluitend gesproken over overschrijding van de kosten.
- b) De uitvoering van de accountantscontrole is aanbesteed waardoor SVHW met ingang van 2024 een nieuwe accountant heeft. De accountant heeft enkele opmerkingen gemaakt over het huidige controleprotocol, welke overigens grotendeels ook gericht zijn op de onder punt a) genoemde onderdelen.

Tot nu toe hanteert SVHW de gedragslijn om het controleprotocol meerjarig voor vier jaar 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 wel 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. Het vaststellen van een vierjarig controleprotocol heeft hiermee nauwelijks voordelen ten opzichte van het vaststellen van een éénjarig controleprotocol. Wij willen daarom overgaan naar het vaststellen van een éénjarig controleprotocol, vast te stellen voor aanvang van het betreffende boekjaar tegelijk met het vaststellen van het normenkader over het lopende boekjaar. Aangezien het controleprotocol 2024 nu ook gewijzigd moet worden leggen wij u nu een tweejarig controleprotocol voor met betrekking tot de boekjaren 2024 en 2025.

In de bijlage treft u aan:

- Het Controleprotocol SVHW 2024–2025 (A.B.24/107)
- Besluit controleprotocol 2024–2025 (A.B. 24/108)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht om het Controleprotocol te bespreken en vast te stellen.

Toelichting

- De geldigheidsduur is aangepast van vier naar twee jaar;
- Teksten welke vooruitliepen op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zijn verwijderd aangezien de rechtmatigheidsverantwoording nu een feit is;
- De goedkeuringstolerantie is niet gewijzigd ten opzichte van het Controleprotocol 2021–2024;
- De verantwoordingsgrens voor rechtmatigheidsafwijkingen is aangepast van 1% naar 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves. Boven deze grens moeten afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;



- De tekst voor de rechtmatigheid jaarverantwoording waterschap en gemeenten is verduidelijkt voor nog te innen belastingen;
- De rapporteringstolerantie voor getrouwheid en de rapportagegrens voor rechtmatigheidsfouten is verhoogd van € 20.000 naar € 25.000 vanwege indexeringen;
- De richtlijnen hoe SVHW omgaat met begrotingsrechtmatigheid zijn aangescherpt met bepalingen over overschrijdingen van lasten en onder- en overschrijdingen van de baten;
- Het normenkader is beoordeeld aan de hand van de actuele wet- en regelgeving. Uitgangspunt hierbij is (conform het Controleprotocol 2021–2024) dat interne regelingen die niet zijn vastgesteld door het Algemeen Bestuur geen deel uitmaken van het normenkader.

Klaaswaal, 13 november 2024