

A.B. 25/86

Onderwerp: Actualisatie Financiële verordening 2025, controleverordening 2025, controleprotocol SVHW 2025, normenkader 2025, intrekken Treasurystatuut SVHW 2021 en intrekken nota waardering en afschrijving activa SVHW 2022

Inleiding

Door gewijzigde regelgeving in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de financiële verordening, controleverordening en het controleprotocol de afgelopen jaren al aangepast. Door deze wijzigingen, dit keer in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), zijn wij genooddaakt om onze verordeningen en controleprotocol opnieuw te herzien.

Dit moment hebben wij direct aangegrepen om ook andere punten in onze verordeningen en het controleprotocol aan te passen. In deze oplegnotitie lichten wij de belangrijkste wijzigingen toe.

Daarnaast hebben wij het normenkader, wat normaliter onderdeel uitmaakte van het controleprotocol losgetrokken hiervan. Hierdoor vindt u het normenkader terug als een apart document. De reden is, dat het normenkader jaarlijks moet worden geactualiseerd en het controleprotocol een langduriger karakter kent. Ten slotte zijn de aanpassingen die in 2024 vooruitlopend op de vaststelling van de 4^e wijziging van de GR SVHW waren opgenomen in de financiële verordeningen weer teruggedraaid.

In de bijlage treft u aan:

- De Financiële verordening 2025 (A.B. 25/87)
- Was–wordt overzicht Financiële verordening 2025 (A.B. 25/88)
- De Controleverordening 2025 (A.B. 25/89)
- Was–wordt overzicht Controleverordening 2025 (A.B. 25/90)
- Het controleprotocol 2025 (A.B. 25/91)
- Was–wordt overzicht Controleprotocol 2025 (A.B. 25/92)
- Het Normenkader 2025 (A.B. 25/93)
- Het concept AB besluit van de financiële verordening, controleverordening, controleprotocol, normenkader, intrekken Treasurystatuut SVHW 2021 en nota waardering en afschrijving activa SVHW 2022 (A.B. 25/94)

Gewenste behandeling

U wordt verzocht om in te stemmen met het doorgeleiden van deze stukken naar het algemeen bestuur ter vaststelling met daarbij de volgende geformuleerde beslisapunten:

1. De Financiële verordening SVHW 2025 vast te stellen en daarmee de Financiële verordening SVHW 2024 in te trekken;
2. De Controleverordening SVHW 2025 vast te stellen en daarmee de Controleverordening SVHW 2024 in te trekken;
3. Het controleprotocol SVHW 2025 vast te stellen en daarmee het controleprotocol 2024 & 2025 in te trekken;
4. Het Normenkader 2025 vast te stellen;
5. Het Treasurystatuut 2021 SVHW in te trekken;
6. De Nota waardering en afschrijving activa SVHW 2022 in te trekken.

Toelichting op aanpassing van de controleverordening en controleprotocol

Wettelijke wijziging

Actualisatie van de controleverordening is noodzakelijk vanwege nieuwe regels die vanaf verslagjaar 2025 van kracht zijn. Deze regels zijn voortgekomen uit wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). In artikel 2 van het BADO is onder andere vastgelegd dat de accountant bij de controle van de jaarrekening een uniforme goedkeuringstolerantie toepast.

De Controleverordening SVHW 2025 is aangepast op basis van deze gewijzigde regelgeving. Naast het aanpassen van de tolerantienormen zijn ook enkele definities verduidelijkt, met als doel de leesbaarheid en toepasbaarheid van de verordening te verbeteren. Daarnaast wordt in de financiële verordening de grondslag aangepast zodat deze aansluit op de nieuwe definitie van de omvangsbasis: exclusief dotaties aan de reserves.

Ter toelichting op de voorgestelde wijzigingen is een overzichtstabel opgenomen waarin de verschillen tussen de oude en nieuwe regelgeving inzichtelijk zijn gemaakt. Deze tabel maakt geen onderdeel uit van de verordening zelf, maar dient ter ondersteuning van de besluitvorming. De belangrijkste wijzigingen zijn samengevat:

Onderwerp	Was	Is
Percentage voor de materialiteit	2%	2%
Omvangsbasis voor de materialiteit	De totale lasten, inclusief stortingen in de reserves	De totale lasten, exclusief stortingen in de reserves
Grens voor onzekerheden	Materialiteit op basis van 3% van de omvangsbasis.	Materialiteit van 2% van de omvangsbasis.
Afweging van de fouten en onzekerheden	Omvang van de fouten en onzekerheden afzonderlijk te toetsen aan hun eigen grensbedrag (materialiteit).	Omvang van de fouten en onzekerheden moet gezamenlijk (bij elkaar opgeteld) worden getoetst aan één grensbedrag, de materialiteit.
Percentage voor de goedkeuringstolerantie	2%	2%
Artikel waar wijziging heeft plaatsgevonden	Artikel 2, derde lid, onder a en b	Artikel 2, derde lid, onder a en b

Overige wijzigingen in de controleverordening en het controleprotocol

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 is de controle op de rechtmatigheid en de verantwoording daarover verschoven van de accountant naar het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur legt in de jaarrekening verantwoording af over het rechtmatig handelen en dit wordt getoetst door de accountant op getrouwheid.

Om deze splitsing beter inzichtelijk te maken, ook in onze verordeningen, hebben wij conform de modelverordening van de VNG dit nu ook zo doorgevoerd in onze verordeningen. Waar voorheen de afspraken rondom rechtmatigheid tussen het algemeen en dagelijks bestuur waren opgenomen in het controleprotocol, zijn deze nu opgenomen in de Financiële Verordening.

Toelichting op aanpassing van de Financiële verordening

Wettelijke wijziging en rechtmatigheid

Doordat de aanpassing van het BADO is overgenomen door de Commissie BBV, waarbij de omvang basis voor de rechtmatigheidsverantwoording ook is aangepast van totale lasten inclusief reservemutaties naar totale lasten exclusief reservemutaties moesten wij de financiële verordening ook aanpassen. Zoals al eerder beschreven bij de toelichting op het controleprotocol en de controleverordening hebben wij de bepalingen omtrent de rechtmatigheid ook verplaatst naar de Financiële verordening.

Artikel 8 Wensen en bedenkingen over grote onderwerpen

In het artikel omtrent de informatieplicht is de omschrijving van de (niet bij de begroting vastgestelde) afzonderlijke verplichtingen aangepast. Voorheen betrof dit de aan- en verkoop van goederen en diensten. Dit is aangepast naar de aan- en verkoop van onroerende goederen. Dit om het dagelijks bestuur en de directeur de mogelijkheid te bieden tot het afsluiten van grote contracten, die passen in de begroting en bedrijfsvoering, zonder aanvullende toestemming van het algemeen bestuur.

Artikel 14 Waardering & afschrijving vaste activa

De kaders omtrent de waardering en afschrijving van vaste activa waren voorheen opgenomen in de nota WAVA. Dit was een aparte nota omtrent het activeren en afschrijven van investeringen. SVHW heeft echter een beperkte investeringsportefeuille. Deze bestaat voornamelijk uit het pand, hardware en software. Een volledige nota die 4-jaarlijks moet worden geüpdatet is daarbij niet passend. De belangrijkste kaders vanuit de nota WAVA zijn overgenomen in artikel 14, waardoor het Algemeen Bestuur zijn rol goed kan uitvoeren. De afschrijvingstermijnen die stonden genoemd in de Nota WAVA zijn toegevoegd als bijlage van deze financiële verordening. Dit betekent dat met de vaststelling van de financiële verordening de Nota WAVA komt te vervallen.

Artikel 17 Financieringsfunctie

Naast de Nota WAVA heeft het SVHW ook een treasurystatuut. De treasury activiteiten van het SVHW zijn echter zeer beperkt. Langlopende schulden behoeven wij niet aan te trekken. Financiering vindt plaats vanuit de deelnemers en overtollige gelden storten wij terug naar de deelnemers, of zetten wij tijdelijk in Rijks' Schatkist (schatkistbankieren). De noodzaak voor een uitgebreide nota over dit onderwerp is daarmee verwaarloosbaar. Om de kaders hieruit te behouden, hebben wij deze opgenomen in de financiële verordening.



Toelichting op Normenkader 2025

Conform de kadernota 2025 van de Commissie BBV is het SVHW verplicht om jaarlijks het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording te updaten en vast te laten stellen door het algemeen bestuur. Dit om de kaders voor de controle op de rechtmatigheid actueel te houden. Voorheen was het normenkader een bijlage van het controleprotocol en werd dit als onderdeel hiervan vastgesteld door het algemeen bestuur.

Door de aanpassingen die wij hebben gedaan in het controleprotocol, in samenhang met de langjarige overeenkomst die wij met onze accountant hebben, is de noodzakelijkheid om het controleprotocol jaarlijks te herzien verdwenen. Om die reden hebben wij het normenkader losgekoppeld van het controleprotocol en is de jaaraanduiding in het controleprotocol verdwenen. De verdere inhoud van het normenkader is gelijk gebleven.

Overig

n.v.t.

Klaaswaal, 12 november 2025