

Controleprotocol SVHW 2025



SVHW
Rijksstraatweg 3b
Postbus 7059
3286 ZH
Klaaswaal
www.svhw.nl
(0186) 57 72 00

Versie historie

Versie	Datum	Status	Auteur	Controle	Paraaf
0.1	09-09-2025	Concept	P. Wielaard	M. Dekker	
1.0	15-10-2025	Definitief	M. Heemskerk	DB	
1.0	4-11-2025	Definitief	M. Heemskerk	AC	
1.0	12-11-2025	Definitief	M. Heemskerk	AB	

Inhoudsopgave

Inhoud

Inhoudsopgave	3
1. Inleiding	4
2. Doelstelling.....	4
3. Wettelijk kader	4
4. Algemene uitgangspunten voor de controle.....	4
4.1 Algemene uitgangspunten	4
4.2 Getrouwheid en rechtmatigheid jaarverantwoording waterschap en gemeenten	5
5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties	5
5.1 Goedkeuringstolerantie.....	5
5.2 Rapporteringstolerantie	6
6. Rapportage accountant	7
7. Overgangs- en slotbepalingen	8
7.1 Inwerkingtreding	8
7.2 Intrekken oude protocol.....	8

1. Inleiding

Jaarlijks legt het Dagelijks Bestuur in de jaarstukken verantwoording af aan het Algemeen Bestuur over het in het begrotingsjaar gevoerde beleid. Het Algemeen Bestuur beoordeelt de jaarstukken en daarmee ook het financieel beheer over het controlejaar zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van het SVHW.

Als basis voor de beoordeling door het Algemeen Bestuur dienen mede de uitkomsten van de accountantscontrole, vastgelegd in de controleverklaring en het verslag van bevindingen. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole, en de daaruit voortvloeiende controleverklaring, dient het Algemeen Bestuur een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. Dit gebeurt door middel van dit Controleprotocol en het jaarlijks te actualiseren Normenkader.

2. Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van SVHW.

3. Wettelijk kader

De Gemeentewet/ Waterschapswet schrijft voor dat het Algemeen Bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

In de Controleverordening SVHW is opgenomen dat het Algemeen Bestuur met een controleprotocol nadere aanwijzingen voor de controle van de jaarrekening en het financieel beheer vaststelt. Dit controleprotocol is de opvolging van het controleprotocol 2024.

Daarbij wordt als bijzonderheid opgemerkt dat het Algemeen Bestuur van SVHW eveneens opdracht geeft aan de accountant voor de controle op de belastingverantwoordingen naar de deelnemers op basis van door het waterschap Hollandse Delta (verder te noemen: Waterschap) en gemeenten opgelegde regelgeving. Deze controle wordt uitgevoerd op zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van deze verantwoordingen.

4. Algemene uitgangspunten voor de controle

4.1 Algemene uitgangspunten

Zoals in artikel 213 Gemeentewet en artikel 109 Waterschapswet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening, uitgevoerd door een in het Algemeen Bestuur benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- De getrouwheid van de door het Dagelijks Bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- Het in overeenstemming zijn van de door het bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of op grond van algemene maatregel van bestuur te stellen regels van het Besluit begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of op grond van algemene maatregel van bestuur zijn gesteld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, en ook de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV en de Richtlijnen voor de Accountantscontrole van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

4.2 Getrouwheid en rechtmatigheid jaarverantwoording waterschap en gemeenten

Het opleggen van belastinggelden, het innen daarvan en het doorbetalen aan het waterschap en gemeenten maken geen deel uit van de exploitatie van SVHW, maar van de exploitatie van het Waterschap en deelnemende gemeenten. SVHW geeft de opdracht aan haar accountant voor een controle op de getrouwheid en rechtmatigheid ten behoeve van het waterschap en gemeenten op de belastingopbrengsten, omdat het belastingproces door SVHW wordt uitgevoerd. De accountant verstrekt naar aanleiding van deze controle een aparte controleverklaring per deelnemer. Voor deze controle op de getrouwheid en rechtmatigheid hanteert de accountant de toleranties die gelden bij het Waterschap en de deelnemende gemeenten.

5. Te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties

De controle van de jaarrekening door de accountant is zodanig ingericht dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. Alleen fouten in de jaarrekening en onzekerheden in de controle boven een vastgesteld percentage van de totale lasten van SVHW leiden tot een anders dan goedkeurende controleverklaring. Dit komt tot uitdrukking in de goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

5.1 Goedkeuringstolerantie

De definitie van goedkeuringstolerantie luidt:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder

dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn eisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven.

	Strekking controleverklaring accountant:		
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding / Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% lasten)	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

Het percentage wordt bepaald over de totale lasten exclusief reservemutaties gerealiseerd in het boekjaar.

De goedkeurings- en rapporteringstolerantie met betrekking tot de door SVHW zijnde (belasting) gelden dienen op basis van de begrotingen en controleprotocollen van de gemeenten en het waterschap te worden beoordeeld. Deze worden ontvangen van de controlerend accountants van het waterschap en de gemeenten.

5.2 Rapporteringstolerantie

De definitie van rapporteringstolerantie luidt:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage, bijvoorbeeld 5% van de goedkeuringstolerantie wat een gebruikelijk percentage is binnen de accountantscontrole bij lokale overheden. Tegelijkertijd kan ook een vast bedrag als rapporteringstolerantie worden gehanteerd. De rapporteringstoleranties kunnen zich ook verder toespitsen op die elementen die het Algemeen Bestuur specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletoleranties zelf beïnvloedt. De rapporteringstolerantie wordt door het Algemeen Bestuur vastgesteld, met inachtneming van de genoemde minimeisen. De accountant richt de controle zo in, dat alle afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie worden gesignaleerd. De geconstateerde afwijkingen boven de rapporteringstolerantie worden gerapporteerd.

De rapporteringstolerantie wordt gelijkgesteld aan de toelichtingsvereisten zoals benoemd in de financiële verordening SVHW, zijnde €25.000.

6. Rapportage accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant over de uitkomsten. Hierbij worden de volgende rapportages voorgeschreven in dit controleprotocol:

Managementletter Interimcontrole

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een interimcontrole uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht in de vorm van een managementletter. De managementletter is gericht aan het Dagelijks Bestuur. Een afschrift van de managementletter zal, inclusief een reactie van het Dagelijks Bestuur, door het Dagelijks Bestuur aan Algemeen Bestuur ter inzage worden verstrekt.

Verslag van bevindingen bij de jaarstukken

In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle op de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer waarborgt. Daarnaast geeft het een toelichting op de getrouwe verantwoording daarover.

Controleverklaring accountant over de jaarrekening

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole ten aanzien van de getrouwheid weergegeven. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant besproken met het Dagelijks Bestuur. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken in het Dagelijks Bestuur het verslag van bevindingen met de directeur.

Controleverklaring accountant over de jaarverantwoordingen

Ter verantwoording van de belastingopbrengsten stelt SVHW separate verantwoordingen op per gemeente en waterschap. De accountant controleert deze verantwoordingen en rapport hierover in een controleverklaring per gemeente en voor het waterschap.

7. Overgangs- en slotbepalingen

7.1 Inwerkingtreding

Deze regeling treedt in werking met ingang van 1 januari 2026, met dien verstande dat zij van toepassing is op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken vanaf het verslagjaar 2025.

7.2 Intrekken oude protocol

Het controleprotocol 2024, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 13 november 2024, wordt ingetrokken.

7.3 Citeertitel

Dit protocol kan worden aangehaald als "Controleprotocol SVHW".