



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2025

Gemeenschappelijke Regeling

Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie

Heffing en Waardebepaling (SVHW)



Aan het Algemeen Bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling
Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie
Heffing en Waardebepaling (SVHW)
T.a.v. de heer M. Heemskerk
Postbus 7059
3286 ZH KLAASWAAL

Onderwerp

Accountantsverslag 2025

Datum

27 maart 2026

Kenmerk

312024104.26.126

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (hierna: SVHW) afgerond. De jaarrekening van SVHW is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 18 maart 2026 bespreken wij onze bevindingen met het Dagelijks Bestuur.

Bij de jaarrekening 2025 hebben wij op 27 maart 2026 een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor het aspect getrouwheid.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2025. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Wij geven u toestemming om dit accountantsverslag te publiceren via de agenda's van het Algemeen Bestuur.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

R. van Hattem MSc RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Ralf van Hattem

 06 – 1234 5175

 rvanhattem@psa-ra.nl

Sylvia Jansen

 06 – 1321 3929

 sjansen@psa-ra.nl

Inhoudsopgave	2
1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij ...	4
2. Financiële positie en resultaat	9
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....	15
4. Interne beheersing	19
5. Overige aangelegenheden	21
6. Bijlagen	

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 19 september 2025 (kenmerk 312024104.25.500) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van SVHW. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet normering topinkomens (WNT).

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het vastgestelde controleprotocol

De wijze waarop wij de materialiteit bepaald hebben, sluit aan op het door het Algemeen Bestuur op 12 november 2025 vastgestelde "Controleprotocol SVHW 2025". De maximaal toe te passen marges voor de accountantscontrole zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het Bado). De bij onze controle van de jaarrekening 2025 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2025	Afwijkingen
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 302.000

Het Algemeen Bestuur heeft in het controleprotocol de rapporteringstolerantie vastgesteld op € 25.000.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2025 onderkennen wij een aantal aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan zullen besteden. De risicogebieden zijn hieronder weergegeven.

Algemeen

- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan het financiële deel van de IT-omgeving.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.
- De actualiteit van de administratie, waaronder waarderingsinformatie van derden (WOZ-waarden gemeenten buiten jullie werkgebied ten behoeve van de waterschapsbelasting).
- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Jaarrekening

- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.
- De verantwoording en waardering van voorzieningen in relatie tot de aanwezigheid van actuele onderbouwingen.
- De naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- De onderbouwing van de prestatielevering bij inkopen vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Betaalproces vanwege de potentiële (fraude-)risico's.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons tijdens de interim-controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen.

Uw rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2025 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over een drietal rechtmatigheidscriteria die niet expliciet blijken uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 302.000.

Op basis van de jaarrekening 2025 zijn hierbij geen bevindingen gebleken. Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 302.000. Wij lichten dit in hoofdstuk 3 verder toe.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van SVHW. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van SVHW zijn uiteengezet in de jaarstukken 2025 in onderdeel ‘6.1 Waarderingsgrondslagen’.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het BBV (Besluit begroting en verantwoording).

Geen geïdentificeerde materiële fouten in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring). Ook de overige bevindingen zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de (niet) materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

**Goedkeurende
controleverklaring voor
getrouwheid**

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2025 van SVHW een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2025 en het resultaat over 2025.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt in absolute zin toe

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten in 2025 bedraagt € 2,3 miljoen voordelig. Er is sprake van tussentijdse reservemutaties, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2025 € 2,5 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2025	2024	2023
Eigen vermogen per 1 januari	3.355	1.450	847
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 207	0	0
Gerealiseerd resultaat	2.476	2.525	684
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	2.269	2.525	684
Terugbetaald aan deelnemers	-/- 2.335	-/- 620	-/- 81
Eigen vermogen per 31 december	3.289	3.355	1.450

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2025 8,4% van het balanstotaal (ultimo 2024: 9,9 % van het balanstotaal). In de toelichting op balans bij het onderdeel eigen vermogen van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2025. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2025

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent uw gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	17.483	
Totale lasten	15.214	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		2.269
Af: stortingen in reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	207	
Saldo mutaties reserves		207
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		2.476

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2025 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 2,3 miljoen zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) saldo van € 0. Dit is een voordeel van € 2,3 miljoen. Het gerealiseerde voordelig resultaat ad € 2,5 miljoen is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Wij verwijzen u naar deze toelichtingen. Het voordelige exploitatieresultaat 2025 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven. Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het weerstandsvermogen als onvoldoende om de onderkende risico's af te kunnen dekken

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur bepaald op € 700.000. In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing heeft het dagelijks bestuur een opsomming gegeven van ingeschatte risico's. Deze cumuleren voor 2025 tot een bedrag van € 712.000 (2024: € 695.000). Op basis van deze kwantificering constateert het dagelijks bestuur dat het beschikbare weerstandsvermogen net onvoldoende is. Het dagelijks bestuur streeft naar een voldoende waardering tussen de 1,0 en 1,4. De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is 0,98.

Wij verwijzen u voor de onderkende risico's en de kwantificering daarvan naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening 2025. Overigens merken wij hierbij op dat deze cijfers niet aan accountantscontrole of een beoordelingsopdracht zijn onderworpen.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Evaluatie samenwerking

De controle van de jaarstukken 2025 was de tweede controle van uw verantwoordingsinformatie door Publieke Sector Accountants. De voorbereiding van de jaarrekening, is aanzienlijk verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. Ook de tijdigheid en kwaliteit van de beantwoording van onze vragen verliep aanzienlijk beter.

Wij hebben bij de controle van de jaarrekening de volledige en constructieve medewerking van uw organisatie gehad. Wij evalueren graag hoe de samenwerking nog verder verbeterd kan worden.

Evaluatie rechtmatigheidsverantwoording in 2025

Voor dit boekjaar heeft het dagelijks bestuur van SVHW een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering. In dit onderdeel van het accountantsverslag evalueren wij de rechtmatigheidsverantwoording in 2025.

Verantwoording

Op basis van de jaarstukken 2025 zijn er geen bevindingen groter dan de verantwoordingsgrens van 2% (€ 302.000). Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 0 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €302.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium

In de rechtmatigheidsverantwoording is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden. De jaarrekening 2025 wordt gezien als een jaarrekening met één programma (ondanks de verdeling naar 'subprogramma's'). De totale lasten van € 11,6 miljoen blijven binnen de begroting (na wijziging) van € 13,6 miljoen. De gerealiseerde baten zijn iets hoger dan de begroting na wijziging, maar deze zijn niet per definitie onrechtmatig en tijdig gemeld. De onttrekking aan de reserve is op basis van een AB-besluit. Wij merken op dat dit niet heeft geleid tot een begrotingswijziging.

Voorwaardencriterium

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Dit is onderdeel van het voorwaardencriterium in de rechtmatigheidsverantwoording. Om vast te stellen of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is, hebben wij tevens aan de hand van uw spendanalyse gecontroleerd of het bedrag in de rechtmatigheidsverantwoording volledig is. De conclusie in de rechtmatigheidsverantwoording is in onderlinge samenwerking tot stand gekomen. Hierbij hebben wij vastgesteld dat er geen sprake is van onrechtmatigheden.

M&O-criterium

Er zijn geen afwijkingen geconstateerd op het gebied van Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O). Wij merken op dat uw organisatie beschikt over een integraal M&O-beleid.

Evaluatie aanpak

Het dagelijks bestuur heeft voorafgaand goed nagedacht over haar plan van aanpak om voldoende waarborgen te treffen om een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen opnemen in de jaarrekening die geen materiële afwijkingen bevat. Hiertoe is onder andere een risicoanalyse uitgevoerd, processen geactualiseerd en een intern controleplan opgesteld. Wij vragen uw aandacht voor een integraal controleplan waarin er sprake is van een controle-aanpak op alle aspecten van het toetsingskader. U dient hierbij de balansmutaties en transactiestromen te koppelen aan de relevante onderwerpen van het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader en hierover integraal te rapporteren. Aanvullend daarop dient de analyse op de begrotingsrechtmatigheid te worden uitgewerkt.

Evaluatie uitvoering

Wij hebben de uitgevoerde interne controleprogramma's beoordeeld. Op basis van onze werkzaamheden komen wij niet tot een andere conclusie dan de verbijzonderde interne controle. Wij vragen uw aandacht voor een integrale aanpak waarmee uw organisatie alle relevante aspecten van de rechtmatigheidsverantwoording uitvoert en documenteert.

Wijziging verwerking opbrengsten invorderingskosten

In 2024 is besloten dat met ingang van 2025 de opbrengsten uit invorderingskosten (aanmaningen, dwangbevelen, deurwaarderskosten) niet langer direct ten gunste komen van het SVHW, maar worden terugbetaald aan de deelnemers. Voorafgaand aan de jaarrekening hebben wij met de organisatie gesproken over de financiële verwerking van deze nieuwe situatie. In de jaarrekening 2025 is een vordering op de balans opgenomen inzake de invorderingskosten op de belastingplichtigen. Aan de andere kant van de balans is voor hetzelfde bedrag een verplichting opgenomen aan de deelnemers. In de staat van baten en lasten zijn de opbrengsten en de lasten die hiermee samenhangen gesaldeerd en daarmee niet zichtbaar in de exploitatie.

Aansluiting programmarekening en exploitatieoverzicht

In uw jaarrekening wordt naast de staat van baten en lasten ook een exploitatierekening 2025 gepresenteerd. De baten en lasten in de staat van baten en lasten zijn resp. € 17,483 miljoen resp. € 15,214 miljoen. In de exploitatierekening zijn de baten en lasten resp. € 17,911 miljoen resp. € 15,642 miljoen. Zowel de baten als de lasten zijn in de exploitatierekening € 428.000 hoger dan in de staat van baten en lasten.

Het voorgaande is bij de staat van baten en lasten als volgt toegelicht in de jaarrekening: 'in bovenstaande tabel zijn de baten en lasten in de jaarrekening 2025 € 428.000 lager dan in de exploitatierekening 2025 is opgenomen, vanwege de verantwoording op programma en de daarbij behorende doorbelastingsystematiek vanuit Ondersteuning voor wat betreft de baten en de lasten.'. Verder hebben wij begrepen dat dit op deze manier is verwerkt vanwege versimpeling en de leesbaarheid van de jaarrekening.

Wij adviseren deze systematiek te heroverwegen en te zorgen voor aansluiting tussen de staat van baten en lasten en de exploitatierekening.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over € 246.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenten het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2024 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT-controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt derhalve geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2024 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2026 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2025 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim- controle

Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij een managementletter uitgebracht. Voor een nadere duiding van onze opmerkingen en aanbevelingen uit de managementletter 2025 verwijzen wij daarnaar. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting opgenomen.

Managementletter 2025

Algemeen beeld

- Het afgelopen jaar is de beweging in de organisatie ingezet op verdere professionalisering en automatisering van de financiële functie door middel van een verbeterplan.
- De frauderisicoanalyse is sterk verbeterd.

Legenda	Omschrijving	Aantallen 2024	Aantallen 2025
	Opgelost	0	3
	Onderhanden	0	1
	Niet opgelost	0	1
	Nieuw	5	Zie hoofdstuk 3

Proces- en IT bevindingen

- Controle invoeren tarieven belastingverordeningen.
- Controle publicatie verordeningen.
- Contractenregistratie.
- Geen vast format voor prestatielevering.
- Geen vastgelegde autorisatiematrix voor AFAS online.
- Superuserrechten AFAS Online bij een operationele rol.
- Review autorisaties binnen applicaties worden niet uitgevoerd.
- Informele wijzigingsbeheerprocedure.
- Geen logische scheiding in autorisaties tussen ontwikkelaars, beheerders en eindgebruikers.
- Restoretests worden niet periodiek uitgevoerd (Key2Belastingen) of opgevraagd (AFAS Online)

5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur en de medewerkers van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen d.d. 27 maart 2026.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van SVHW, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Bevestiging onafhankelijkheid

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2025 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude, behoudens hetgeen eerder in dit rapport is toegelicht.

Tot slot merken wij op dat het dagelijks bestuur beschikt over een geactualiseerde en geformaliseerde frauderisicoanalyse. In de managementletter hebben wij onze conclusies benoemd ten aanzien van de frauderisicoanalyse.

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks bestuur en Algemeen Bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van SVHW in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële

bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het Algemeen Bestuur te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en SVHW, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan SVHW of een bij SVHW betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
<ul style="list-style-type: none"> Geen

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij SVHW in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden	Getrouwheid
Fouten	
Door enkele correcties is zijn enkele negatieve posten onder de overlopende activa. Deze hadden als overlopende passiva gepresenteerd moeten worden.	18.000
Totaal fouten	18.000
Onzekerheden	
0	0
Totaal onzekerheden	0

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

