



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2024

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 2024

Datum

25 maart 2025

Kenmerk

312024104.25.134

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 en de controle van de jaarverantwoordingen belastingen 2024 van uw gemeenschappelijke regeling Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (hierna: SVHW) afgerond. De jaarrekening van is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 11 maart 2025 hebben wij onze bevindingen besproken met het MT en op 20 maart met het DB.

Bij de jaarrekening 2024 hebben wij op 25 maart 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor het aspect getrouwheid.

Bij de jaarverantwoording belastingen voor het Waterschap Hollandse Delta hebben wij op 24 februari 2025 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Bij de jaarverantwoordingen van de overige deelnemers hebben wij op 25 februari 2025 een controleverklaring afgegeven.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2024. 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

Contact.....	2
1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij....	4
2. Financiële positie en resultaat	9
3. Bevindingen eindejaarscontrole	15
4. Interne beheersing	21
5. Overige aangelegenheden	23
6. Bijlagen	

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 28 augustus 2024 (kenmerk 312024104.24.499) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. 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 2024 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 13 november 2024 vastgestelde "Controleprotocol SVHW 2024-2025 versie 1.0". 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 2024 toegepaste goedkeuringstoleranties bedragen derhalve:

Bron: jaarrekening 2024	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 155.620	€ 466.860

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

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2024 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 (over boekjaar 2023).
- 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.

Jaarverantwoordingen

- Risico dat het opleggen en innen van aanslagen niet juist, volledig en/of tijdig plaatsvindt, doordat niet alle subjecten en objecten worden aangeslagen of doordat onjuiste tarieven worden gehanteerd;
- Risico dat de belastingopbrengsten niet volledig zijn, doordat ten onrechte kwijtschelding, bezwaar of oninbaar verklaringen worden verleend;
- Risico dat de opbrengsten onvolledig zijn doordat niet alle objecten zijn opgenomen in de heffingsadministratie;
- Risico dat de aanslagen onvolledig zijn doordat objecten zijn geblokkeerd of ten onrechte zijn vrijgesteld;
- Risico dat de debiteuren onnauwkeurig zijn gewaardeerd (voorziening dubieuze debiteuren);
- Risico dat schattingsposten 'nog op te leggen aanslagen' per balansdatum onnauwkeurig of onvolledig zijn bepaald.

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 2024 legt het dagelijks bestuur voor de tweede keer 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 465.000.

Op basis van de jaarrekening 2024 zijn hierbij diverse bevindingen gebleken die samen leiden tot een onrechtmatigheid lager dan het grensbedrag. 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 bedrag € 65.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 465.000. 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. Deze bevindingen komen voort uit het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium, specifiek de naleving van de Europese aanbestedingsregels. De bevindingen zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening (paragraaf 5.3 van de jaarrekening). 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 2024 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

**Geen geïdentificeerde
materiële fouten in de
jaarstukken**

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).

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 2024 van SVHW een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2024 en het resultaat over 2024.

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 2024 bedraagt € 2,5 miljoen voordelig. Er is geen sprake van tussentijdse reservemutaties, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2024 € 2,5 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

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

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2024 9,9% van het balanstotaal (ultimo 2023: 12,3% 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 2024. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Resultaat 2024

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. Bij uw gemeenschappelijke regeling is er geen sprake van tussentijdse stortingen en onttrekkingen aan de reserves.

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	18.088	
Totale lasten	15.562	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		2.525
Af: stortingen in reserves	0	
Bij: onttrekkingen aan reserves	0	
Saldo mutaties reserves		0
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		2.525

Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

De exploitatie over 2024 laat een voordelig gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van € 2,5 miljoen zien, ten opzichte van een begroot (na wijziging) saldo van € 0. Dit is een voordeel van € 2,5 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 2024 (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,

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

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. Kortheidshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

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 2024 tot een bedrag van € 695.000. Op basis van deze kwantificering constateert het dagelijks bestuur dat het beschikbare weerstandsvermogen voldoende is. Het dagelijks bestuur streeft naar een voldoende waardering tussen de 1,0 en 4,0. De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit in de jaarrekening is 1,0.

Wij verwijzen u voor de onderkende risico's en de kwantificering daarvan naar de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarrekening 2024. 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 2024 was de eerste controle voor Publieke Sector Accountants. Dat betekent ook gewenning aan de nieuwe samenwerking. Het eerste jaar van samenwerking heeft geleid tot het signaleren van een aantal verbeterpunten om het proces het komende jaar te verbeteren. Wij benoemen hierbij de volgende aandachtspunten:

- Het is essentieel dat de controle-objecten bij aanvang van de controle volledig gereed zijn. Dit geldt zowel voor de jaarrekening als de jaarverantwoordingen;
- Het is van belang dat wij eerder de werkafspraken verstrekken en deze ook inhoudelijk vooraf te bespreken, zodat onze verwachtingen duidelijk zijn.
- Het is belangrijk dat de werkafspraken vooraf compleet worden aangeleverd en dat bij de oplevering ook de structuur van de werkafsprakenlijst wordt aangehouden. Dit draagt bij aan de vindbaarheid van de documentatie.
- Het is belangrijk dat de medewerkers van SVHW tijdens de uitvoering van de controle(s) voldoende tijd beschikbaar hebben om bij de controle te ondersteunen.
- Het is van belang dat de vragen(lijst) gedurende de controle tijdig en goed gecoördineerd wordt alsmede de interne controle op de kwaliteit van de beantwoording. Hierbij is ook het gestructureerd aanleveren van antwoorden een aandachtspunt.

Wij hebben bij de controle van de jaarrekening de volledige en constructieve medewerking van uw organisatie gehad. Wij evalueren graag hoe bovenstaande punten verder verbeterd kunnen worden.

Evaluatie rechtmatigheidsverantwoording in 2024

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 deze eerste rechtmatigheidsverantwoording in 2024.

Verantwoording

Op basis van de jaarstukken 2024 zijn er bevindingen groter dan de verantwoordingsgrens 3% (€ 465.000). 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 bedrag € 65.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €465.000. 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. Deze bevindingen komen voort uit het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium, specifiek de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Wij onderschrijven

deze conclusie. De toelichting is om deze reden opgenomen in de jaarrekening. Het is hierbij van belang om op te merken dat een deel van die onrechtmatigheden wordt op basis van afspraken met het algemeen bestuur als acceptabel aangemerkt.

Begrotingscriterium

In de rechtmatigheidsverantwoording is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden:

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 voor € 65.000 niet rechtmatig is ingekocht. Deze afwijking is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

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. Dit onderwerp was bij aanvang van de controle beperkt gedocumenteerd.

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.

Programma-indeling tussentijdse informatie

In aanloop naar de jaarrekeningcontrole is geconstateerd dat de tussentijdse informatievoorziening (begrotingswijzigingen) niet synchroon is gepresenteerd volgens de programma-indeling in de primaire begroting. Om de begrotingsrechtmatigheid om een goede manier te kunnen volgen is het van belang dat de indeling in de begroting gedurende het jaar wordt aangehouden. Wij adviseren de tussentijdse informatievoorziening hierop aan te passen.

Taakvelden

Op basis van het BBV is het verplicht om de exploitatie in de jaarrekening te presenteren op het niveau van taakvelden. Bij de controle is vastgesteld dat uw administratie hier nog niet op is ingericht en dat de presentatie op het niveau van taakvelden extracomptabel wordt opgesteld.

Het verdient aanbeveling om op termijn te onderzoeken of een structurele inbedding van taakvelden in de administratie mogelijk is, om de rapportage te verbeteren en de kans op fouten te verkleinen.

Tussenrekeningen gekoppeld met belastingapplicatie

Binnen uw organisatie wordt gebruik gemaakt van een aantal rekeningen in de financiële administratie die direct zijn gekoppeld met de belastingapplicatie. Normaal gesproken lopen de saldi op deze rekeningen weg doordat de mutaties op de bankrekening automatisch gekoppeld worden aan mutaties in de belastingapplicatie (bijvoorbeeld een aanslag). Doordat niet altijd alle mutaties op de bankrekening automatisch gekoppeld kunnen worden, kan er een saldo op deze tussenrekeningen in de financiële administratie achterblijven. Gedurende het jaar is er continu sprake van mutaties op deze tussenrekeningen. In het kader van uw financieel beheer en het jaarrekeningdossier per einde boekjaar is het van belang dat er eenduidige specificaties beschikbaar zijn van de vorderingen en schulden op deze tussenrekeningen. Wij vragen uw aandacht hiervoor.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2014. 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 2024 van € 233.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen 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.

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 2025 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2024 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.

Onderstaande bevindingen hebben betrekking op de belastingverantwoordingen en staan verder los van de jaarrekening:

Totstandkoming 'nog op te leggen'

Eén van de posten in de jaarverantwoording zijn de 'nog op te leggen' aanslagen. De post is in belangrijke mate gebaseerd op de raming in het betreffende jaar minus de werkelijke opleggingen. Bij de controle is geconstateerd dat de raming in voorkomende gevallen gedateerd is en dat op basis van recentere informatie een betere inschatting te maken is van de werkelijk 'nog op te leggen' posten.

Wij geven u in overweging om de systematiek op dat punt te heroverwegen om zo tot een betere inschatting van deze post te komen.

Harmonisatie systematiek

Wij realiseren ons het belang van de beleidsvrijheid van de diverse gemeenten om zelf te bepalen op welke wijze belastingen en heffingen worden opgelegd. In de praktijk merken wij dat er veel verschillende systemen worden gehanteerd onder de diverse deelnemers ook voor kleinere geldstromen.

Wij adviseren daarom om de verschillende belastingsoorten en systemen uit te werken en te beoordelen of en op welke onderdelen harmonisatie mogelijk is. Dit zal leiden tot meer eenduidige werkprocessen, een meer efficiënte organisatie en minder foutgevoeligheid.

Onjuist tarief bij niet gekoppelde objecten

Tijdens de controle van de jaarverantwoordingen hebben wij geconstateerd dat voor sommige objecten de tarieven handmatig moeten worden gewijzigd indien er sprake is van een wijziging in het BRP. Dit betreffen objecten welke niet gekoppeld zijn door middel van Key2Datadistributie, bijvoorbeeld omdat er dan een andere gebruiker aan gekoppeld moet worden (in geval van opvangcentra van Oekraïense vluchtelingen). Dit resulteert erin dat een onjuist tarief wordt aangeslagen bij de betreffende gebruikers, bij de belastingsoorten waar de tarieven gebaseerd zijn op aantal personen in een huishouding.

Wij hebben overigens geconstateerd dat voor 2024 de maximale fout onder onze rapporteringsgrens ligt, echter adviseren wij wel om een controle op deze objecten in te regelen in het proces om te voorkomen dat er onjuiste tarieven worden aangeslagen.

Formats jaarverantwoordingen

In overleg met ons en jullie deelnemers is besloten om voor 2024 wijzigingen door te voeren in de jaarverantwoordingen. Deze wijzigingen vergroten de leesbaarheid en vergemakkelijken de aansluitingen met de interne applicaties. Wij adviseren om dit jaar te evalueren (met de deelnemers) of deze wijzigingen tot het gewenste resultaat hebben geleid. Daarnaast al voorafgaand aan de controle van de jaarverantwoordingen met ons af te stemmen welke eventuele wijzigingen er nog verder doorgevoerd (moeten) worden.

Beschikbaarheid lijstwerk

Bij de uitvoering van de controle is gebleken dat het vaak lastig of onmogelijk bleek om lijstwerk uit de applicatie te ontsluiten per 31 december. De reden is dat veel data wordt overschreven in de applicatie. Wij vragen u te onderzoeken of er mogelijkheden om het lijstwerk per 31 december beschikbaar te maken.

De onderdelen waar dit aan de orde is, zijn middels andere brondocumentatie onderbouwd tijdens de controle.

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 2024 verwijzen wij daarnaar. Hieronder hebben wij de managementsamenvatting uit de managementletter opgenomen.

Managementsamenvatting

Algemeen beeld

Het boekjaar 2024 is het eerste jaar van de samenwerking tussen SVHW en Publieke Sector Accountants. Het was een bewogen jaar voor uw gemeenschappelijke regeling. Uw wisselde niet alleen van accountant, maar er was ook sprake van wisseling van medewerkers op diverse sleutelposities binnen financiën. Daarnaast heeft de implementatie van AFAS en de afwijkingen in de raming en verantwoordingen aan het waterschap veel van de organisatie gevraagd.

De samenwerking met uw organisatie verloopt goed en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers. De oplevering van de werkafspraken was over het algemeen goed. Een belangrijk aandachtspunt is de onderbouwing van de processen met lijncontroles. Het eerste jaar van de controle met een nieuwe accountant zorgt er daarnaast voor dat we aan de manier van werken en samenwerking moesten wennen.

Procesbevindingen

Onderstaand benoemen wij de voornaamste procesbevindingen. Deze bevindingen zijn verder uitgewerkt in hoofdstuk 3.

- Onderbouwing prestatielevering inkoopfacturen;
- Registratie van activa via een activamodule;
- Inrichting workflow controle memoriaalboekingen;
- Professionalisering controle betalingen;
- Automatisering proces invordering.

Interne beheersing

Wij merken dat uw organisatie prioriteit geeft aan de interne beheersing. Wel zien wij hierbij verbetermogelijkheden. Dit gaat gedeeltelijk over de interne beheersing in de primaire processen (eerste lijn). Daarnaast zien wij hier ook mogelijkheden in professionalisatie van overkoepelend processen en systemen op het gebied van automatisering en de mate waarin dit ondersteunend is aan de interne beheersing. Met de implementatie van AFAS heeft u hiermee de eerste stappen gezet.

Ten slotte zien wij enkele aandachtspunten voor de verdere uitwerking van de frauderisicoanalyse en de rechtmatigheidsverantwoording. Over het algemeen zijn wij van mening dat uw organisatie de interne beheersing op orde heeft. Dit ondanks de afwijkingen die zijn ontstaan in de verantwoording aan het waterschap over het boekjaar 2023.

Aandachtspunten jaareinde

Hieronder benoemen wij enkele aandachtspunten die uw aandacht vereisen ter voorbereiding op de controle(s) per jaareinde over het boekjaar 2024:

- Controle EU-aanbestedingen;
- Inrichting interne controle 'nog op te leggen aanslagen';
- Kwaliteit WOZ-waardering nieuwe toetreders;
- Kwaliteitstoets WNT-verantwoording.

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. 25 maart 2025.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving die niet reeds door uw organisatie in de rechtmatigheidsverantwoording zijn toegelicht.

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 2024 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 enkele aandachtspunten 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

- 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 2024 voldoende is gewaarborgd.

Controleverschillen

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden	Getrouwheid
Fouten	
0	0
Totaal fouten	0
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.

