VOORSTEL voor het Algemeen Bestuur

ONDERWERP		Reg. Nr.	Z/20/035562-146594
Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2020		Afdeling	Concerncontrol
Portefeuillehouder	K.H. Odink	**Opsteller**	Marcel Schuurman
Datum DB - vergadering	6 oktober 2020		Marcelschuurman@wdodelta.nl
Datum AB - vergadering	20 oktober 2020		+3188 233 1825

VOORSTEL

Het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2020 vaststellen, inclusief intern en extern normenkader.

SAMENVATTING

In de “Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016” is vermeld dat, voorafgaande aan de accountantscontrole van de jaarrekening, het algemeen bestuur de rol van de accountant ten aanzien van rechtmatigheid in het “controleprotocol” vastlegt. Bijgaand treft u een concept-controleprotocol voor de jaarrekening 2020 aan. De wijzigingen ten opzichte van vorig jaar zijn zeer beperkt.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT
Via het opstellen van het controleprotocol wordt de accountant van de benodigde kaders voorzien ten aanzien van het uitvoeren van de opgedragen controlewerkzaamheden.

KADER
Door het opstellen van het controleprotocol (incl. normenkader) wordt invulling gegeven aan de wettelijke bepalingen zoals opgenomen in art. 109 van de Waterschapswet. Uitvoering van dit wetsartikel is verankerd in art. 4 van de "Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016" (hierna verder te noemen: Controleverordening).

ARGUMENTEN
Artikel 4 van de Controleverordening vermeldt dat, voorafgaande aan de accountantscontrole van de jaarrekening, het algemeen bestuur de rol van de accountant ten aanzien van rechtmatigheid in het "controleprotocol" vastlegt. In dit protocol wordt de onderzoeksvraag aan de accountant nader geduid. Dit gebeurt door het bepalen en vastleggen van: de reikweide van de accountantscontrole, de gehanteerde normstellingen en te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties.

Een belangrijke afweging met betrekking tot de reikwijdte van de opdracht c.q. het onderzoek betreft de definitie van rechtmatigheid. Het begrip rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole richt zich met name op de financiële rechtmatigheid (baten en lasten en balansmutaties) en is beperkter dan het juridische begrip rechtmatigheid. Dit is in overeenstemming met voorgaande jaren en de wettelijke bepalingen voor het waterschap.

In bijlage II van het protocol is de wetgeving opgenomen waar de accountant ten aanzien van rechtmatigheid aan dient te toetsen (normenkader). Wij screenen jaarlijks het normenkader op actualiteit en leggen dit ter vaststelling aan u voor. Het geactualiseerde normenkader is voorzien van een duiding van de verwachte impact van wijzigingen in wet- en regelgeving op de controle. De impact van de wijzigingen is marginaal (zie de rood en blauw gemarkeerde wijzigingen/aanvullingen in de bijlage).

Ten aanzien van goedkeuringstoleranties wordt voorgesteld om, in overeenstemming met voorgaande jaren, de wettelijke minimumeisen te hanteren (conform de aanbevelingen van de Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden).

Er zijn in de voorbereiding geen specifieke aandachtspunten aangedragen door uw bestuur c.q. opgenomen in het controleprotocol.

FINANCIËN
Kosten voor de accountantscontrole zijn middels aanbesteding overeengekomen en passen binnen de vastgestelde begroting. Wijzigingen in het normenkader zijn naar verwachting niet van invloed op de kosten van de accountantscontrole.

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN
N.v.t.

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN
Het controleprotocol is opgesteld aan de hand van uitgangspunten, welke door de Auditcommissie zijn geformuleerd. Het concept-controleprotocol is besproken in de vergadering van de Audit-commissie van 9 september 2020. Het concept-controleprotocol is voorafgaand aan bespreking in de Audit-commissie inhoudelijk afgestemd met de accountant van WDODelta.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK
Uit het oogpunt van het bereiken van efficiency en het leveren van kwalitatief goede informatie aan alle waterschappen, maakt een aantal waterschappen, waaronder waterschap Drents Overijsselse Delta, jaarlijks gezamenlijk een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving en eventuele wijzigingen hierin. De gepresenteerde wijzigingen in het normenkader zijn in overeenstemming met deze inventarisatie.

COMMUNICATIE
N.v.t.

VERVOLG / UITVOERING
In juni 2021 zullen wij de jaarrekening 2020 ter vaststelling aan u aanbieden. Ten aanzien van de jaarstukken wordt een accountantsverklaring afgegeven, in overeenstemming met de eisen zoals opgenomen in het controleprotocol (incl. normenkader).

BIJLAGEN
Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2020 van Waterschap Drents Overijsselse Delta

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,	de dijkgraaf,
E. de Kruijk	D.S. Schoonman