

VOORSTEL AB

CATEGORIE: Hamerstuk

DATUM DB VERGADERING : 12 september 2017

DATUM AB VERGADERING : 26 september 2017

PORTEFEUILLEHOUDER : K.H. Odink

REGISTRATIENUMMER : Z/17/013714-27074

OPSTELLER : M. Bartels / P.van der Loo, telefoonnummer +31882331697

ONDERWERP

Controleprotocol jaarrekening en aanwijzen accountant.

VOORSTEL

1. Vaststellen van Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2017, inclusief intern en extern normenkader.
2. Beperken van de reikwijdte van de externe accountantscontrole over het jaar 2017 op het interne aanbestedingsbeleid tot de waarborging dat gehandeld wordt conform de nationale en Europese wetgeving.
3. Als aanvullende aandachtspunten bij de jaarrekeningcontrole van 2017 benoemen:
 - a. beoordeling van de administratieve organisatie en interne controle op naleving van inkoop- en aanbestedingsbeleid beneden de Europese aanbestedingsdrempels;
 - b. beoordeling van de frauderisico analyse 2017.
4. Deloitte aanwijzen als controlerend accountant voor het begrotingsjaar 2017.

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" (hierna verder te noemen: Controleverordening) is in artikel 4 vermeld dat, voorafgaande aan de accountantscontrole van de jaarrekening, het algemeen bestuur in het "controleprotocol" vastlegt wat de rol van de accountant ten aanzien van de rechtmatigheid is. Onderdeel van het controleprotocol is het intern- en extern normenkader, welke jaarlijks geactualiseerd wordt.

In het kader van het jaarlijks vaststellen van het interne en externe normenkader (als basis voor de rechtmatigheidsonderzoeken), verzamelt het waterschap relevante wet- en regelgeving. Het waterschap moet jaarlijks het normenkader screenen op actualiteit en dit kader vast laten stellen door het algemeen bestuur, voorafgaand aan de start van de accountantscontrole. Voor de rechtmatigheidsonderzoeken zijn alléén regelingen met een financieel karakter van belang.

Voorgesteld wordt de reikwijdte van de externe controle door de accountant op het interne aanbestedingsbeleid te beperken tot het waarborgen dat er wordt gehandeld in overeenstemming met nationale en Europese regels.

Het controleprotocol 2017 en het voorstel Deloitte aan te wijzen als controlerend accountant voor begrotingsjaar 2017 zijn besproken in de vergadering van de Auditcommissie van 31 augustus 2017. In deze vergadering heeft de auditcommissie een tweetal specifieke aandachtspunten benoemd voor de rapportage van de accountant over 2017. Deze aandachtspunten zijn opgenomen in het controleprotocol. Dit voorstel is daarmee conform het advies van de Auditcommissie opgesteld.

BESTUURLIJKE AANDACHTSPUNTEN

- Het controleprotocol is opgesteld aan de hand van uitgangspunten, welke door de auditcommissie geformuleerd zijn.
- Ten opzichte van het controleprotocol 2016 is de zogenaamde rapporteringstolerantie aangepast van 20% naar 5% van de goedkeuringstolerantie, conform de landelijke richtlijnen voor de accountantscontrole. De rapporteringstolerantie is de drempel waarboven geconstateerde fouten of onzekerheden specifiek gerapporteerd worden in het accountantsverslag.
- De auditcommissie stelt voor om in de rapportage van de accountant over 2017 specifiek aandacht te besteden aan:
 - a) beoordeling van de administratieve organisatie en interne controle op naleving van inkoop- en aanbestedingsbeleid beneden de Europese aanbestedingsdrempels;
 - b) beoordeling van de frauderisico analyse 2017.
- Het normenkader, dat onderdeel uit maakt van het controleprotocol, verschaft een totaaloverzicht van relevante externe wetgeving en interne regelgeving, en daarmee het kader vormen voor de rechtmatigheidsbeoordeling van de financiële beheershandelingen van het waterschap.
- In de Waterschapswet is bepaald dat het algemeen bestuur de accountant aanwijst die de jaarrekening controleert. Voor het begrotingsjaar 2017 wordt voorgesteld Deloitte aan te wijzen als controlerend accountant.

OMGEVING EN PARTNERS

Uit het oogpunt van het bereiken van efficiency en het leveren van kwalitatief goede informatie aan alle waterschappen, maken een aantal waterschappen samen, waaronder het waterschap Drents Overijsselse Delta, jaarlijks gezamenlijk een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving op basis waarvan het extern normenkader is opgesteld.

TOELICHTING

In de "controleverordening" is in artikel 4 vermeld dat, voorafgaande aan de accountantscontrole van de jaarrekening, het algemeen bestuur van het waterschap in het 'controleprotocol' vastlegt wat de rol van de accountant ten aanzien van de rechtmatigheid is en wat de uitgangspunten voor de accountantscontrole zijn. Onderdeel van het protocol is het interne en externe normenkader.

Rechtmatigheid wil zeggen: 'het voldoen aan wettelijke kaders en regelgeving'. Het gaat hierbij om:

- Externe wet- en regelgeving
 - algemeen verbindende EU-voorschriften, zoals Europese aanbestedingsrichtlijnen
 - EU regelgeving omtrent specifieke subsidies;
 - nationale wetgeving, zoals de Waterschapswet en de Wet Financiering decentrale overheden;
 - algemene maatregelen van bestuur, zoals het Waterschapsbesluit;
 - ministeriële regelingen, zoals de Regeling uitzettingen en derivaten;
 - provinciale verordeningen.
- Interne regelgeving:
 - verordeningen van het algemeen bestuur;
 - (kaderstellende) besluiten voor het financieel beheer, genomen door het algemeen bestuur en dagelijks bestuur die verplicht voortvloeien uit externe regelgeving of verordeningen van het algemeen bestuur.

Het begrip 'financiële rechtmatigheid' omvat in deze de vraag of de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties, welke via financiële beheershandelingen zijn ontstaan, rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Handelingen moet het waterschap uitvoeren volgens de regels die gelden. Ze moeten in overeenstemming zijn met de financiële regels. Een regeling heeft financiële gevolgen als deze een financiële beheershandeling tot gevolg heeft. Het gaat in deze om regelgeving waaruit financiële

beheershandelingen voortvloeien en niet om regelgeving waaruit technische of logistieke handelingen volgen.

Om te bepalen of er sprake is van begrotingsonrechtmatigheid speelt de vraag een rol of afwijkingen (en met name overschrijdingen) verwijtbaar zijn. Het voorwaardencriterium toetst of de gerealiseerde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan wet- en regelgeving. De aspecten recht, hoogte en duur zijn hierbij van belang.

BIJLAGEN

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole van jaarrekening 2017 van waterschap Drents Overijsselse Delta

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
ir. E. de Kruijk

de dijkgraaf,
ir. H.H.G. Dijk