

CATEGORIE: Hamerstuk



uw waterschap

VOORSTEL AB

CATEGORIE: Hamerstuk

DATUM DB VERGADERING : 4 september 2018

DATUM AB VERGADERING : 18 september 2018

PORTEFEUILLEHOUDER : K.H. Odink

REGISTRATIENUMMER : Z/18/019490

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

ONDERWERP

Vaststellen controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 en aanwijzen controlerend accountant 2018.

VOORSTEL

1. Vaststellen van Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2018, inclusief intern en extern normenkader;
2. Beperken van de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole door externe accountant over het jaar 2018 op het interne aanbestedingsbeleid tot de waarborging dat gehandeld wordt conform nationale en Europese wetgeving.
3. Als aanvullend aandachtspunt bij de jaarrekeningcontrole van 2018 benoemen:
 - a) beoordeling van de juiste wijze van toerekenen van kosten aan investeringsprojecten conform de kaders van het algemeen bestuur, hierbij dient specifiek aandacht besteed te worden aan activering van uren en toerekening van kosten van ondersteunende activiteiten
4. Deloitte aanwijzen als controlerend accountant voor het begrotingsjaar 2018.

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 wetgeving 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 rechtmatigheidsonderzoeken zijn alléén regelingen met een financieel karakter van belang.

Voorgesteld wordt om, conform de jaren 2016 en 2017, de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole 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 2018 en het voorstel Deloitte aan te wijzen als controlerend accountant voor het begrotingsjaar 2018 zijn besproken in de vergadering van de auditcommissie van 4 juli 2018. In deze vergadering heeft de auditcommissie een specifiek aandachtspunt benoemd voor de rapportage van

de accountant over 2018. Dit aandachtspunt is 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 zijn geformuleerd. Het conceptcontrole protocol is besproken in de vergadering van de auditcommissie van 4 juli 2018.
- Ten opzichte van het controleprotocol 2017 zijn de controle- en rapporteringtoleranties gelijk gebleven.
- Conform het voorstel van de auditcommissie wordt voorgesteld om in de controle en rapportage van de accountant over 2018 specifiek aandacht te besteden aan:
 - a) beoordeling van de juiste wijze van toerekenen van kosten aan investeringsprojecten conform de kaders van het algemeen bestuur, hierbij dient specifiek aandacht besteed te worden aan activering van uren en toerekening van kosten van ondersteunende activiteiten
- Het normenkader, dat onderdeel uit maakt van het controleprotocol, verschaft een totaaloverzicht van relevante externe wetgeving en interne regelgeving. En vormt daarmee het kader voor de rechtmatigheidsbeoordeling van de financiële beheers-handelingen van het waterschap.
- In de waterschapswet is bepaald dat het algemeen bestuur de accountant aanwijst die de jaarrekening controleert. Voor het boekjaar 2018 wordt voorgesteld Deloitte aan te wijzen als controleren accountant.
Overigens zal in 2018 voor de jaarrekeningcontroles voor boekjaren 2019 en verder, een nieuwe aanbesteding worden uitgevoerd voor de jaarrekeningcontrole conform uw besluit van 10 juli j.l. inzake aanbesteding accountantscontrole

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 en eventuele wijzigingen hierin.

FINANCIËN

Niet van toepassing

RISICO'S

Niet van toepassing

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 welke 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 beheers-handelingen 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 beheers-handeling tot gevolg heeft. Het gaat in deze om regelgeving waaruit financiële beheers-handelingen 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 voorwaarden criterium 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 2018 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