

**VOORSTEL AB**

DATUM DB VERGADERING : 24 september 2019

DATUM AB VERGADERING : 22 oktober 2019

PORTEFEUILLEHOUDER : K.H. Odink

REGISTRATIENUMMER : Z/19/027979-117886

OPSTELLER : M. Lorist , telefoonnummer 088-2331742

CATEGORIE: Besprekstuk

**ONDERWERP**

Vaststellen controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019

**VOORSTEL**

1. Vaststellen van Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2019, inclusief intern en extern normenkader;
2. Beperken van de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant over het jaar 2019 op het interne aanbestedingsbeleid tot de waarborging dat gehandeld wordt conform de nationale en Europese wetgeving.

**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.

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 het jaar 2018, 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.

Er zijn geen specifieke aandachtspunten vastgesteld door het algemeen bestuur c.q. opgenomen in het controleprotocol.

**BESTUURLIJKE 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 2019.
- Ten opzichte van het controleprotocol 2018 zijn de controle- en rapporteringstoleranties gelijk gebleven.
- 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 beheer handelingen van het waterschap.

## **OMGEVING EN PARTNERS**

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.

## **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 beheershandelingen zijn ontstaan, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Handelingen moet het waterschap uitvoeren volgens de regels die hiervoor gelden. Het gaat in deze om regelgeving waaruit financiële beheershandelingen voortvloeien en niet om regelgeving waaruit technische of logistieke handelingen volgen.

Het voorwaarden criterium toetst of de gerealiseerde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan wet- en regelgeving.

## **BIJLAGEN**

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole van jaarrekening 2019 van waterschap Drents Overijsselse Delta

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,

de waarnemend dijkgraaf,

ir. E. de Kruijk

P.A. Zoon