

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP <i>Controleprotocol 2022</i>		Reg. Nr.	Z/22/050279-208724
		Afdeling	Concerncontrol
Portefeuillehouder	K.H. Odink	Opsteller	Boom, Sanne ten
Datum DB - vergadering	18 oktober 2022		sannetenboom@wdodelta.nl
Datum AB - vergadering	1 november 2022		+316 29 69 32 99

VOORSTEL

Het AB besluit:
Het controleprotocol (inclusief bijbehorend normenkader) voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2022 vast te stellen.

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 het controleprotocol voor de jaarrekening 2022 aan. De wijzigingen - m.b.t. zowel het normenkader als de diverse toleranties - zijn beperkt ten opzichte van vorig jaar.

Het controleprotocol is in uw auditcommissie besproken op 14 september 2022. De commissie heeft positief geadviseerd t.a.v. het protocol.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Voldoen aan de Wettelijke verplichting om jaarlijks het controleprotocol (met bijbehorend normenkader) vast te stellen. Via het opstellen van het controleprotocol wordt de accountant van de benodigde kaders voorzien ten aanzien van het uitvoeren van de 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 gedefinieerd. Dit gebeurt door het bepalen en vastleggen van: de reikwijdte 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 (bijlage 4, onderdeel van het controleprotocol). De impact van de wijzigingen is beperkt (zie hiertoe 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). Ten aanzien van de rapportagetolerantie wordt voorgesteld om deze te handhaven op een absoluut bedrag van \geq €100.000, om daarmee meer focus te laten ontstaan op eventuele majeure aandachtspunten m.b.t. de getrouwheid en/of rechtmatigheid.

FINANCIËN

Past binnen het bestaand financieel kader.

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

Geen.

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

Het concept-controleprotocol is besproken in de vergadering van de Audit-commissie van 14 september 2022.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

Het concept-controleprotocol is voorafgaand aan bespreking in de Audit-commissie inhoudelijk afgestemd met de accountant van WDO Delta.

COMMUNICATIE

Geen.

VERVOLG / UITVOERING

In juni 2023 zullen wij de jaarrekening 2022 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

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2022 van Waterschap Drents Overijsselse Delta

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
E. de Kruijk

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman