

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP Controleprotocol 2023		Reg. Nr.	Z/23/056580- 237852
		Portefeuillehouder	H.J. Pereboom
Datum DB - vergadering	26 september 2023	Datum AB - vergadering	17 oktober 2023

VOORSTEL

Het AB besluit:
Het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 vaststellen, inclusief het bijbehorende interne en externe 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 het controleprotocol voor de jaarrekening 2023 aan.

De wijzigingen van voorliggend controleprotocol zijn beperkt ten opzichte van het controleprotocol van vorig jaar, behoudens het treasurystatuut. De Auditcommissie heeft op advies van de accountant besloten om het treasurystatuut geen onderdeel meer te laten zijn van het controleprotocol. De overweging hiervan is onderstaand toegelicht bij de argumenten.

Het controleprotocol is in uw auditcommissie besproken op 7 september 2023. De commissie heeft positief geadviseerd ten aanzien van het protocol.

Indien gewenst kan het algemeen bestuur ter vergadering nog specifieke aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2023 meegeven, deze zullen wij dan doorgeven aan de accountant.

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 geduid. 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 controleprotocol 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 blauw en groen gemarkeerde wijzigingen/aanvullingen in de bijlage).

Het advies van de accountant is om het treasurystatuut geen onderdeel meer uit te laten maken van het normenkader. Daarmee wordt voorkomen dat een eventuele procesmatige fout ook meetelt in de maximum toegestane tolerantie voor de financiële rechtmatigheid. Het proces van treasury en de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) bieden voldoende waarborg voor de financiële rechtmatigheid van de treasury. De Auditcommissie heeft besloten dit advies van de accountant over te nemen.

Ten aanzien van goedkeuringstoleranties wordt voorgesteld om, in overeenstemming met voorgaande jaren, de wettelijke minimumeisen te hanteren. 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 controleprotocol is besproken in de vergadering van de Auditcommissie van 7 september 2023. Het concept-controleprotocol is voorafgaand aan bespreking in de Auditcommissie inhoudelijk afgestemd met de accountant van WDO Delta. De accountant heeft inhoudelijk positief geadviseerd, verder heeft de accountant geadviseerd om in het controleprotocol alvast te verwijzen naar de toekomstige invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het verslagleggingsjaar 2025. Dit is toegevoegd aan het controleprotocol.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

N.v.t.

COMMUNICATIE

Geen.

VERVOLG / UITVOERING

In juni 2024 zullen wij de jaarrekening 2023 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. Advies AC aan AB controleprotocol
2. Controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 van Waterschap Drents Overijsselse Delta

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
E. de Kruijk

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman