

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP <i>Voorstel controleprotocol 2024</i>	Reg. Nr.	Z/24/064214-273170	
	Portefeuillehouder	H.J. Pereboom	
Datum DB - vergadering	22 oktober 2024	Datum AB - vergadering	5 november 2024

VOORSTEL

Het AB besluit:
Het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2024 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 2024 aan. De wijzigingen – met betrekking tot zowel het normenkader als de diverse toleranties - zijn beperkt ten opzichte van vorig jaar.

Het controleprotocol is in uw auditcommissie besproken op 7 oktober 2024 en is afgestemd met de accountant. De commissie heeft positief geadviseerd ten aanzien van het voorliggende Controleprotocol 2024.

Indien gewenst kan het algemeen bestuur ter vergadering nog specifieke aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2024 meegeven, deze zullen dan worden meegegeven aan de accountant.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Voldoen aan de Wettelijke verplichting om jaarlijks het controleprotocol (met bijbehorend normenkader) vast te stellen. Via vaststelling 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 controleopdracht 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 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).

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 voor verslaggevingsjaar 2024 deze te handhaven op een absoluut bedrag van \geq €100.000.

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 oktober 2024. De commissie heeft positief geadviseerd ten aanzien van het protocol. Het concept controleprotocol is voorafgaand aan de behandeling in de Auditcommissie, voorgelegd aan de accountant. De accountant heeft inhoudelijk positief geadviseerd en heeft als aandachtspunt de nieuwe Omgevingswet 2024 voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Deze heeft vooralsnog geen gevolgen voor de controle aangezien er geen leges in rekening worden gebracht voor vergunningen.

Verslaggevingsjaar 2024 is het laatste controlejaar dat de accountant toetst aan het normenkader. Vanaf verslaggevingsjaar 2025 toetst het dagelijks bestuur aan het normenkader en rapporteert over de rechtmatigheid. De accountant betreft vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over de getrouwheid. De voorbereidingen van deze rechtmatigheidsverantwoording zijn in volle gang.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

N.v.t.

COMMUNICATIE

Geen.

VERVOLG / UITVOERING

In juni 2025 zullen wij de jaarrekening 2024 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 2024 van Waterschap Drents Overijsselse Delta

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris-directeur,
E.M. van Grol

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman