

Secretaris van het Algemeen Bestuur,

bezoekadres Dokter Van Deenweg 186  
postadres Postbus 60  
8000 AB Zwolle  
telefoon 088 - 233 12 00  
internet wdodelta.nl  
bank Nederlandse Waterschapsbank Den Haag  
IBAN NL66NWBAB0636756882  
BIC NWABNL2G  
KvK 6420 8338

datum 12 juni 2024

ons kenmerk Z/24/062361

behandeld door Sanne ten Boom

portefeuillehouder H. Pereboom

e-mail sannetenboom@wdodelta.nl

onderwerp Advies van de Auditcommissie aan het algemeen bestuur betreffende rechtmatigheidsverantwoording.

Met ingang van verslagleggingsjaar 2025 wordt een stelselwijziging ingevoerd met betrekking tot de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording. Ten aanzien van de invoering dient het algemeen bestuur een keuze te maken ten aanzien van de hoogte van de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens. Het AB heeft in haar vergadering van 16 april 2024 de Auditcommissie aangewezen als gesprekspartner, namens het AB, ten aanzien van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Naar aanleiding hiervan ontvangt het AB bijgevoegd advies van de Auditcommissie.

Na een nadere verdieping in de stelselwijziging van de rechtmatigheidsverantwoording, een analyse, afweging en afstemming met de accountant komt de Auditcommissie tot de conclusie dat het verstandig is om voor wat betreft de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording te kiezen voor groeimodel.

Ten aanzien van het groeimodel wordt geadviseerd om de verantwoordingsgrens voor 2025 en 2026 vast te stellen op 3%. Vervolgens wordt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording geëvalueerd op basis van de vastgestelde jaarrekeningen 2025 en 2026. Op basis van de uitkomsten van de evaluatie van de rechtmatigheidsverantwoording wordt vervolgens een keuze gemaakt voor de hoogte van de verantwoordingsgrens vanaf verslagleggingsjaar 2027, waarbij de verantwoordingsgrens waar mogelijk naar beneden kan worden bijgesteld naar 2%. Een lagere verantwoordingsgrens betekent dat minder afwijkingen ten aanzien van de rechtmatigheidsvereisten zijn toegestaan. Het groeimodel stelt het bestuur en de organisatie in staat zich lerende wijs aan te passen aan het nieuwe stelsel. De rapportagegrens regelt het informatieniveau van geconstateerde afwijkingen naar het AB. Een lagere rapportagegrens verhoogt de informatiestroom naar het AB maar verhoogt ook ambtelijke kosten om afwijkingen op te sporen. De Auditcommissie adviseert hier een balans tussen te vinden en de rapportagegrens vast te stellen op 0,5 miljoen euro.

Op basis van bovengenoemde overwegingen adviseert de Auditcommissie voor wat betreft de **verantwoordingsgrens** en de **rapportagegrens** de normen zoals bovenstaand beschreven vast te stellen.

Namens de Auditcommissie van het Algemeen Bestuur WDOdelta,

J. Visscher  
Voorzitter