

Voorgesteld besluit:

(dm 1132820)

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

Het controleprotocol 2016 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2016 vast te stellen.

Toelichting

Dit controleprotocol heeft als doel aan de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole in het kader van rechtmatigheidstraject, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2016 van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. De opdracht voor de accountantscontrole 2016 is na de aanbestedingsprocedure in 2014 verstrekt aan Ernst en Young Accountants. Het jaar 2016 wordt het 2^e controlejaar voor Ernst en Young. Het controleprotocol 2016 sluit aan bij het controleprotocol 2015 en wordt voor 1 jaar vastgesteld. De unie van waterschappen heeft in het kader van de standaardisering een format voor een eenduidig normenkader opgesteld. Wij hebben dit format voor het opstellen van ons normenkader voor de externe wetgeving integraal overgenomen en het format voor de interne regelgeving lijst aangepast aan de situatie van ons waterschap.

Op 16 december 2015 is de audit commissie door het Algemeen Bestuur ingesteld. De uitgangspunten van het controleprotocol 2016 zijn besproken met de audit commissie. Op basis van de ervaringen en de bespreking met de accountant over het jaar 2015 is er geen aanleiding wijzigingen aan te brengen op de uitgangspunten van het controle protocol. Het normenkader is wel geactualiseerd.

Kaders

De Waterschapswet (art. 109, lid 2) schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 103 van de Waterschapswet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het algemeen bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De accountant (Ernst en Young) mag verwachten dat het waterschap inzichtelijk maakt welke wet- en regelgeving van toepassing is (normenkader).

Het algemeen bestuur heeft op 17 september 2008 de verordening ex art. 109, lid 1 van de Waterschapswet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2016. Voor de tolerantiegrenzen (goedkeuring en rapportage) hebben wij ons geconformeerd aan de wettelijke minimumkaders.

Financiële aspecten

Het vaststellen van het controleprotocol is benodigd voor de uitvoering van de accountantscontrole. Door aan te sluiten op de voor waterschappen gebruikelijke fout- en zekerheidstoleranties zijn er geen extra kosten voor de accountantscontrole 2016.

Communicatie aspecten

Geen

MVO aspecten

In het controleprotocol zijn geen specifieke MVO aspecten opgenomen.

Bijlagen

- Controleprotocol (DM 1142096)
- normenkader