

Onderwerp: Vaststellen controleprotocol 2017 - 2018

DM-nummer: 1305100 versie 2

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

- Het controleprotocol 2017 – 2018 vast te stellen.

Naar aanleiding van de commissiebehandeling op 14 november.

Het controleprotocol 2017 – 2018 is in de commissievergadering BMZ behandeld. Er is gevraagd naar een verduidelijking over de behandeling van de interne regelgeving van het inkoop beleid. De formulering in het protocol is hierop verduidelijkt.

De voorzitter heeft geconcludeerd dat het controleprotocol 2017 – 2018 als hamerstuk naar de vergadering van het algemeen bestuur van 13 december kan worden doorgeleid.

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 2017 en 2018 van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden.

De opdracht voor de accountantscontrole 2017 is na de aanbestedingsprocedure in 2014 verstrekt aan Ernst en Young Accountants. In de aanbestedingsprocedure is de termijn voor toewijzing vastgesteld op 2015 – 2018; het jaar 2017 wordt het 3^e controlejaar voor Ernst en Young.

Het controleprotocol 2017 -2018 sluit aan bij het controleprotocol 2016 en wordt nu voor de resterende 2 jaar vastgesteld. Er wordt voor twee jaar gekozen omdat dan de termijn van de aanbesteding afloopt.

De uitgangspunten van het controleprotocol 2017 – 2018 zijn op 29 september 2017 besproken met de audit commissie. Op basis van de ervaringen en de bespreking met de accountant over het jaar 2016 is er geen aanleiding wijzigingen aan te brengen op de uitgangspunten van het controle protocol. Het normenkader is 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 2017 en 2018. 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 2017.

Communicatie aspecten

Geen

MVO aspecten

In het controleprotocol zijn geen specifieke MVO aspecten opgenomen.

Bijlagen

- Controleprotocol 2017-2018 (DM 1305393)
- normenkader