

Onderwerp : Vaststellen controleprotocol 2021 - 2022
Datum AB-vergadering: 22 december 2021
DM-nummer : 1808127 V.1

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

- het controleprotocol 2021 en 2022 (DM1806991) 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 2021 en de jaarrekening 2022 van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden.

De opdracht voor de accountantscontrole 2021 is na de aanbestedingsprocedure in 2019 verstrekt aan Crowe Foederer Accountants. Het normenkader is geactualiseerd. Verder sluit het controleprotocol 2021 - 2022 aan bij het controleprotocol 2019 - 2020 en wordt deze eveneens voor 2 jaar vastgesteld.

Het controleprotocol is op 15 november 2021 besproken in de Auditcommissie.

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 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 2021 en 2022. 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 2021.

Communicatie aspecten

Geen

MVO aspecten

In het controleprotocol zijn geen specifieke MVO aspecten opgenomen.

Bijlagen

- Controleprotocol 2021- 2022 DM 1806991
- Normenkader 2021 extern DM 1809223
- Normenkader 2021 intern DM 1805220