

Voorstel voor	Algemeen bestuur	
Vergaderdatum	25 november 2020	
Onderwerp	Controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 Vechtstromen	
Agendapunt	12	
Kenmerk	B2020/3654	
Portefeuillehouder	Wim Stegeman	
Opsteller/indiener	Han Aaftink h.aaftink@vechtstromen.nl 06-18418274	Edwin Holterman
Vertrouwelijkheid	Nee	

Routing	Besluit
Advies commissie 11 november 2020	Akkoord met doorgeleiding naar algemeen bestuur als hamerstuk.
Besluit algemeen bestuur 25 november 2020	

I. Voorstel

Samengevat wordt voorgesteld:

- het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 waterschap Vechtstromen vast te stellen;
- in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 Waterschap Vechtstromen wordt voorgesteld om:
 - het geactualiseerde Normenkader 2020 waterschap Vechtstromen (zoals opgenomen in de bijlage bij het controleprotocol) vast te stellen;
 - met betrekking tot het voorwaarden criterium alleen de aspecten recht, hoogte en duur van de financiële stromen in de rechtmatigheidscontrole te betrekken;
 - de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden in de jaarrekening in de controle vast te stellen op:

	Strekking controleverklaring			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeuring
Fouten in jaarrekening (% van bruto lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in controle (van bruto lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

- de door de accountant te hanteren rapporteringstolerantie voor het apart rapporteren van fouten en onzekerheden vast te stellen op 10% van de goedkeuringstolerantie;
- de looptijd van het controleprotocol te bepalen op de rekeningjaar 2020 en met terugwerkende kracht per 1 januari 2020 in werking te laten treden;
- bij behandeling van het controleprotocol in de commissie Financiën en beleidsuitvoering, eventuele aanvullende aandachtspunten voor de accountantscontrole te benoemen.

II. Inleiding / kader

Voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening legt het algemeen bestuur in een controleprotocol in ieder geval vast wat de reikwijdte van het interne rechtmatigheidstraject is en wat de rol is van de accountant ten aanzien van rechtmatigheid. Het voorliggende controleprotocol is van toepassing op de controle van de jaarrekening 2020 en op het gevoerde financieel beheer. Dit zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van waterschap Vechtstromen.

III. Beoogd effect

Met het controleprotocol is het voor opdrachtgever 'waterschap Vechtstromen' en voor opdrachtnemer 'BDO Audit & Assurance BV' helder wie, wat, wanneer en hoe behoort te doen.

IV. Argumenten

1. Het controleprotocol vloeit voort uit de 'Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie waterschap Vechtstromen 2014'.

2.a Het geactualiseerde normenkader is gebaseerd op een advies van de landelijke werkgroep en is getoetst door onze eigen juristen.

In juli 2020 heeft de landelijke werkgroep 'model normenkader voor waterschappen' een geactualiseerde versie van het normenkader gepubliceerd. Deze wordt gebruikt door individuele waterschappen bij de vaststelling van het eigen normenkader voor de accountantscontrole.

2.b De nadere duiding van het voorwaarden criterium grenst dit criterium goed af en leidt tot een daling van de te verrichten interne controlewerkzaamheden.

Het voldoen aan het voorwaarden criterium vergt relatief grote inspanningen ten aanzien van de noodzakelijke controle op de rechtmatigheid.

2.c. Voor de te hanteren 'goedkeuringstolerantie' wordt geconformeerd aan de wettelijke minimumkaders.

2.d Voor de te hanteren 'rapporteringstolerantie' wordt geconformeerd aan de afwijkingsgrens die ook in voorgaande jaarrekeningen is toegepast.

Het wettelijk criterium ligt op 100% van de goedkeuringstolerantie, terwijl Vechtstromen kiest voor 10% van de goedkeuringstolerantie. Deze lagere rapporteringstolerantie leidt niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar leidt wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

2.e Het controleprotocol heeft betrekking op het verslagleggingsjaar 2020.

2.f Het is een bevoegdheid van het AB om specifieke aanvullende aandachtspunten te benoemen die meegenomen dienen te worden als onderdeel van de accountantscontrole.

In de controleverordening wordt voor het controleprotocol de mogelijkheid geboden om eventuele posten van de jaarrekening, posten van deelverantwoordingen en programma's te benoemen, waaraan de accountant bij zijn controle specifieke aandacht dient te besteden.

V. Risico's en kanttekeningen

Niet van toepassing.

VI. Financiën

Niet van toepassing.

VII. Communicatie

Kernboodschap

Het dagelijks bestuur heeft kennis genomen van het controleprotocol (inclusief normenkader 2020). In het controleprotocol is de reikwijdte van het interne rechtmatigheidstraject vastgelegd en wat de rol is van de accountant ten aanzien van rechtmatigheid (de mate waarin in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving wordt gehandeld). Daarmee voldoet waterschap Vechtstromen aan de wettelijke minimum eisen ten aanzien van de accountantscontrole van de jaarrekening 2020 zoals vastgelegd in het Waterschapsbesluit en in de Controleverordening van het waterschap. Het controleprotocol wordt vastgesteld door het algemeen bestuur, als opdrachtgever voor de accountantscontrole.

VIII. Uitvoering

Het controleprotocol en bijbehorende normenkader wordt actief gecommuniceerd met de accountant als voorwaarde voor de uit te voeren accountantscontrole.

IX. Bijlage(n)

1. AB-besluit.
2. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020.

Besluit controleprotocol en normenkader accountantscontrole

Kenmerk: B2020/3654

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 27 oktober 2020;

gelet op de artikelen 56 en 77 van de Waterschapswet;

BESLUIT

1. het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 waterschap Vechtstromen vast te stellen;
2. in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 waterschap Vechtstromen wordt voorgesteld om:
 - a. het geactualiseerde Normenkader 2020 waterschap Vechtstromen (zoals opgenomen in de bijlage bij het controleprotocol) vast te stellen;
 - b. met betrekking tot het voorwaarden criterium alleen de aspecten recht, hoogte en duur van de financiële stromen in de rechtmatigheidscontrole te betrekken;
 - c. de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden in de jaarrekening in de controle vast te stellen op:

	Strekking controleverklaring			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeuring
Fouten in jaarrekening (% van bruto lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in controle (% van bruto lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

- d. de door de accountant te hanteren rapporteringstolerantie voor het apart rapporteren van fouten en onzekerheden vast te stellen op 10% van de goedkeuringstolerantie;
- e. de looptijd van het controleprotocol te bepalen op de rekeningjaar 2020 en met terugwerkende kracht per 1 januari 2020 in werking te laten treden;

- f. bij behandeling van het controleprotocol in de commissie Financiën en beleidsuitvoering, eventuele aanvullende aandachtspunten voor de accountantscontrole te benoemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 25 november 2020.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris