

|                           |                                                             |              |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Voorstel voor</b>      | Algemeen bestuur                                            |              |
| <b>Vergaderdatum</b>      | 13 oktober 2021                                             |              |
| <b>Onderwerp</b>          | Controleprotocol 2021                                       |              |
| <b>Agendapunt</b>         | 8                                                           |              |
| <b>Kenmerk</b>            | B2021/4268                                                  |              |
| <b>Portefeuillehouder</b> | W. Stegeman                                                 |              |
| <b>Opsteller/indiener</b> | C. Zijlstra<br>c.zijlstra@vechtstromen.nl<br>06 34 38 09 71 | E. Holterman |
| <b>Vertrouwelijkheid</b>  | nee                                                         |              |

|                                                                              |                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Routing</b>                                                               | <b>Besluit</b>                                                                     |
| <b>Advies commissie financiën en beleidsuitvoering<br/>29 september 2021</b> | Het voorstel wordt doorgeleid naar de AB-vergadering van 13 oktober als hamerstuk. |
| <b>Besluit algemeen bestuur<br/>13 oktober 2021</b>                          |                                                                                    |

## I. Voorstel

Samengevat wordt voorgesteld:

- het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 waterschap Vechtstromen vast te stellen;
- in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 Waterschap Vechtstromen wordt voorgesteld om:
  - het geactualiseerde Normenkader 2021 waterschap Vechtstromen (zoals opgenomen in de bijlage bij het controleprotocol) vast te stellen;
  - met betrekking tot het voorwaarden criterium 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:

| <b>Goedkeuringstolerantie</b>                    | <b>Strekking controleverklaring</b> |                  |                           |                  |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
|                                                  | <b>Goedkeurend</b>                  | <b>Beperking</b> | <b>Oordeel-onthouding</b> | <b>Afkeuring</b> |
| Fouten in jaarrekening<br>(% van bruto lasten)   | ≤ 1%                                | > 1% < 3%        | -                         | ≥ 3%             |
| Onzekerheden in controle<br>(% 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 2021 en met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 in werking te laten treden;

- f. bij behandeling van het controleprotocol in de commissie Financiën en beleidsuitvoering voor te stellen om fraudepreventie als aanvullend aandachtspunt te benoemen en daarnaast te vragen desgewenst 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 2021 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 van de Unie van Waterschappen. Het interne normenkader is getoetst door de juristen van Vechtstromen.* In augustus 2021 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. De interne regelgeving van Waterschappen Vechtstromen is getoetst door de juristen van het waterschap.

*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 2021.*

*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.

In het verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2020 geeft de accountant (in paragraaf 4.2) aan dat in de controleaanpak de komende jaren nadrukkelijker aandacht zal worden gegeven aan fraudepreventie. In dat kader willen wij voorstellen dat onderwerp als specifieke aandachtspunt te benoemen voor de controle van 2021. Vanuit de interne organisatie zal aan de accountant een frauderisico inventarisatie worden aangeboden. Deze inventarisatie geeft bijvoorbeeld inzicht in frauderisico's, fraudegevoelige processen, de reeds ingerichte beheersmaatregelen en de processen waar fraude nog minder onder de aandacht ligt. Dit document kan als vetrekpunt worden gebruikt voor de accountantscontrole met als doel om richtingen te krijgen voor nadere verbeteringen en/of onderzoek.

#### **V. Risico's en kanttekeningen**

Niet van toepassing.

#### **VI. Financiën**

De kosten voor de controlewerkzaamheden van de accountant worden opgevangen binnen het daarvoor reeds beschikbaar gestelde budget.

#### **VII. Communicatie**

##### Kernboodschap

Het algemeen bestuur heeft het controleprotocol (inclusief normenkader 2021) vastgesteld. 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 2021 zoals vastgelegd in het Waterschapsbesluit en in de Controleverordening van het waterschap.

#### **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. Besluit.
2. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021.

## Besluit controleprotocol 2021

Kenmerk: B2021/4268

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 29 september 2021;

gelet op de artikelen 56 en 77 van de Waterschapswet;

### BESLUIT

1. het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 waterschap Vechtstromen vast te stellen;
2. in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 Waterschap Vechtstromen wordt voorgesteld om:
  - a. het geactualiseerde Normenkader 2021 waterschap Vechtstromen (zoals opgenomen in de bijlage bij het controleprotocol) vast te stellen;
  - b. met betrekking tot het voorwaarden criterium 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 2021 en met terugwerkende kracht per 1 januari 2021 in werking te laten treden;

- f. bij behandeling van het controleprotocol in de commissie Financiën en beleidsuitvoering voor te stellen om fraudepreventie als aanvullend aandachtspunt te benoemen en daarnaast te vragen desgewenst aanvullende aandachtspunten voor de accountantscontrole te benoemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 13 oktober 2021.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris