

Voorstel voor	Algemeen bestuur
Vergaderdatum	18 oktober 2023
Onderwerp	Controleprotocol en normenkader 2023
Agendapunt	9
Portefeuillehouder	G. Wolters
Contact opsteller	bestuursondersteuning@vechtstromen.nl
Vertrouwelijkheid	Nee

Routing	Besluit
Advies commissie 4 oktober 2023	De commissie adviseert in beslispoint 1 f te vervangen door als aanvullend aandachtspunt voor de accountant het volgende op te nemen: toetsen van de rechtmatigheid van de uitvoering van de Algemene subsidieverordening Vechtstromen en daarover te rapporteren in het verslag van bevindingen. Wijzigingen zijn geel gearceerd weergegeven. Met inachtneming van bovengenoemde aanpassing geeft de commissie een positief advies af over het voorstel en adviseert het als hamerstuk te agenderen voor het algemeen bestuur.
Besluit algemeen bestuur 18 oktober 2023	

I. Voorstel

Samengevat wordt voorgesteld:

1. het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 waterschap Vechtstromen vast te stellen, met daarbij de volgende onderdelen:
 - a. het geactualiseerde normenkader 2023 waterschap Vechtstromen (zoals opgenomen in de bijlage bij het controleprotocol);
 - b. met betrekking tot het voorwaarden criterium de aspecten recht, hoogte en duur van de financiële stromen in de rechtmatigheidscontrole 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 het rekeningjaar 2023 en met terugwerkende kracht in werking te laten treden per 1 januari 2023;

- f. als aanvullend aandachtspunt voor de accountant het volgende op te nemen: **toetsen van de rechtmatigheid van de uitvoering van de Algemene subsidieverordening Vechtstromen en daarover te rapporteren in het verslag van bevindingen.**

II. Kernboodschap

Het algemeen bestuur heeft het controleprotocol (inclusief normenkader 2023) vastgesteld. In het controleprotocol is de reikwijdte van het interne rechtmatigheids-traject 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 minimumeisen ten aanzien van de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 zoals vastgelegd in het Waterschapsbesluit en in de Controleverordening van het waterschap.

III. Waarom wordt dit voorgesteld? Wat wil het AB met het voorstel bereiken?

Met het controleprotocol wil het AB bereiken dat het voor opdrachtgever 'waterschap Vechtstromen' en voor opdrachtnemer 'BDO Audit & Assurance BV' helder is wie, wat, wanneer en hoe behoort te doen bij de accountantscontrole op de jaarrekening 2023.

Indicator voor beleidsmonitoring

Niet van toepassing.

IV. Toelichting op het voorstel/ 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 2023 en op het gevoerde financieel beheer. Dit zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van waterschap Vechtstromen.

V. Alternatief voorstel

Niet van toepassing.

VI. Argumenten

1. *Het vaststellen van het controleprotocol door het algemeen bestuur vloeit voort uit de 'Controleverordening waterschap Vechtstromen' (artikel 4).*
In grote lijnen sluit het controleprotocol aan bij het protocol van het voorgaande jaren. De actualisatie vindt plaats op twee onderdelen:
 1. het normenkader is geactualiseerd naar de wijzigingen in (interne) wet- en regelgeving t.b.v. 2023 en
 2. jaarlijks worden de aanvullende aandachtspunten afgestemd op een actueel onderwerp.
- 1a. *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 2023 heeft de landelijke werkgroep 'model normenkader voor waterschappen' een geactualiseerde versie van het normenkader gedeeld met de waterschappen. Deze wordt door de individuele waterschappen gebruikt bij het opstellen van het eigen normenkader voor de accountantscontrole. De interne regelgeving van Waterschappen Vechtstromen is getoetst door de juristen van het waterschap.

1b. *De nadere duiding van het voorwaarden criterium grenst dit criterium voldoende af en sluit aan op de wijze waarop de controle in de afgelopen jaren is uitgevoerd.*

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

De genoemde criteria (recht, hoogte en duur) geven voldoende afgrenzing van dit criterium en inzicht in de rechtmatigheid van de jaarrekening.

1c. *Voor de te hanteren 'goedkeuringstolerantie' wordt, evenals in voorgaande jaren, geconformeerd aan de wettelijke minimumkaders.*

Deze kaders zijn ook gangbaar bij andere waterschappen en hebben in de afgelopen jaren voldoende inzicht geboden.

1d. *Voor de te hanteren 'rapporteringstolerantie' wordt geconformeerd aan de afwijkingsgrens die ook in voorgaande jaarrekeningen is toegepast.*

Het wettelijk minimum 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.

1f. *Het algemeen bestuur geeft de accountant als aanvullend aandachtspunt mee om de rechtmatigheid van de uitvoering van de Algemene subsidieverordening Vechtstromen te toetsen en daarover te rapporteren in het verslag van bevindingen.*

Het algemeen bestuur ontvangt graag zicht op de rechtmatigheid van de subsidies die door het waterschap aan derden wordt verstrekt op grond van de algemene subsidieverordening van Vechtstromen.

VII. Risico's en kanttekeningen

Niet van toepassing.

VIII. Financiën

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

IX. Communicatie

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

X. Juridische zaken

Het controleprotocol vloeit voort uit (artikel 4 van) de 'Controleverordening waterschap Vechtstromen' en wordt door het algemeen bestuur vastgesteld.

De accountantscontrole met betrekking tot rechtmatigheid is gericht op:

- de naleving van *externe* wet- en regelgeving zoals vermeld in het normenkader waterschap Vechtstromen 2022. Dit betreft onder meer: algemeen verbindende voorschriften van de EU (zoals de Europese aanbestedingsrichtlijnen) en nationale wetgeving (zoals de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit).
- de naleving van *interne* regelgeving, zoals eveneens vermeld in het normenkader waterschap Vechtstromen 2022. Dit betreft onder meer de Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie en de Controleverordening.

Daarnaast controleert de accountant op getrouwheid. Waarbij wordt gekeken naar:

- a. het calculatiecriterium;
- b. het valuteringscriterium;
- c. het adresseringscriterium;
- d. het volledigheidscriterium;
- e. het aanvaardbaarheidscriterium;
- f. het leveringscriterium;
- g. het begrotingscriterium;
- h. het voorwaardencriterium;
- i. het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

De betekenis van deze criteria wordt in het controleprotocol nader geduid.

XI. Uitvoering

De accountantscontrole wordt uitgevoerd door BDO. De werkzaamheden worden in twee rondes uitgevoerd. Allereerst wordt een interimcontrole uitgevoerd welke resulteert in een management letter. Deze werkzaamheden vinden in het vierde kwartaal 2023 plaats. De tweede ronde is de eindejaarscontrole op de jaarrekening en vindt plaats in het eerste/tweede kwartaal van 2024.

XII. Bijlage(n)

- 1. Besluit.
- 2. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023.

Besluit Controleprotocol en normenkader 2023

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 4 oktober 2023;

gelet op de artikelen 56 en 77 van de Waterschapswet;

BESLUIT

1. het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 waterschap Vechtstromen vast te stellen, met daarbij de volgende onderdelen:
 - a. het geactualiseerde normenkader 2023 waterschap Vechtstromen (zoals opgenomen in de bijlage bij het controleprotocol);
 - b. met betrekking tot het voorwaarden criterium de aspecten recht, hoogte en duur van de financiële stromen in de rechtmatigheidscontrole betrekken;
 - c. de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden in de jaarrekening in de controle vast te stellen op:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	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 het rekeningjaar 2023 en met terugwerkende kracht in werking te laten treden per 1 januari 2023;
- f. als aanvullend aandachtspunten voor de accountant het volgende op te nemen: toetsen van de rechtmatigheid van de uitvoering van de Algemene subsidieverordening Vechtstromen en daarover te rapporteren in het verslag van bevindingen.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 18 oktober 2023.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris