

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Actualisatie controleprotocol accountantscontrole <b>Nummer:</b> Bestuursstukken\2532	<b>Agendapunt:</b> 4
--	----------------------

<b>DB:</b> Ja 15-1-2018	<b>BPP:</b> Nee	<b>AUDIT:</b> Ja 31-1-2018	<b>VVSW:</b> Nee	<b>AB:</b> Ja 14-2-2018
----------------------------	-----------------	-------------------------------	------------------	----------------------------

<b>Opsteller:</b> Jans Bolding, 0598-693898 Staf en Directie	<b>Opdrachtgever:</b> Harm Küpers	<b>Portefeuillehouder:</b> Jan Batelaan
--	--------------------------------------	--

<b>Ondersteuning van de afdeling:</b> <input type="checkbox"/> Technisch <input checked="" type="checkbox"/> Juridisch <input checked="" type="checkbox"/> Financieel <input type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging
---

<b>Externe betrokkenen:</b>	<b>Reden:</b>
	N.v.t.

<b>Samenvatting:</b> In februari 2012 is ten behoeve van de controle over de boekjaren vanaf 2012 e.v. een controleprotocol vastgesteld. In de afgelopen jaren is naar tevredenheid gewerkt met dit protocol. In verband met de aanbesteding van de accountancydiensten begin 2018 is het wenselijk om de opdracht van het algemeen bestuur aan de accountant te actualiseren. Inhoudelijk worden geen wijzigingen ten aanzien van de huidige werkwijze voorgesteld.
---

<b>Duurzaamheidsparagraaf:</b> Nee
------------------------------------

<b>Begrotingsaspecten:</b> Nee
--------------------------------

<b>AB Voorstel:</b> - Intrekken van het huidige controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2012 e.v. (AB 15-2-2012); - Vaststellen van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 e.v.
---

<b>Bijlagen:</b> Ja – controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 e.v.
--

<b>Ter inzage (bestuursnet):</b> Nee
--------------------------------------

<b>Besluit/opmerkingen bestuur:</b>
<b>Paraaf secretaris-directeur:</b>

## Bestuursvoorstel

### Inleiding

In de "Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Waterschap Hunze en Aa's" (AB 22-10-2008) is in artikel 4 vermeld dat het algemeen bestuur in het controleprotocol vastlegt wat de rol van de accountant ten aanzien van de rechtmatigheid is. Onderdeel van het controleprotocol is het intern- en extern normenkader.

Voor de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening is het wenselijk een aantal afspraken vast te leggen in een zogenaamd controleprotocol. Het betreft zaken zoals algemene uitgangspunten voor de controle, de reikwijdte van de controle, de normstellingen (voor de rechtmatigheid), de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de communicatie en de rapportage. Het algemeen bestuur kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen (zoals opgenomen in het Waterschapsbesluit).

Het huidige protocol, vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 15 februari 2012, is van toepassing op de controle vanaf de jaarrekening 2012 van het Waterschap Hunze en Aa's. In de afgelopen jaren is naar tevredenheid gewerkt met dit protocol.

Begin 2018 zal de accountantscontrole opnieuw worden aanbesteed. Het is daarom wenselijk om dan de aard en omvang van de opdracht aan de accountant opnieuw door het algemeen bestuur vast te laten stellen, inclusief een vaststelling van het geldende normenkader, waar het gaat om de rechtmatigheidscontrole. Dit omdat de aanbiedende partijen hiermee rekening kunnen houden. Bij de feitelijke opdrachtverstrekking zal hier dan ook naar verwezen kunnen worden.

Het huidige controleprotocol is met name op het onderdeel normenkader geactualiseerd. Inhoudelijk worden geen wijzigingen ten aanzien van de huidige werkwijze voorgesteld.

In de vergadering van de auditcommissie van 31 januari 2018 wordt het concept van het geactualiseerde controleprotocol worden besproken. De auditcommissie adviseert hierover aan het Algemeen Bestuur. Dit advies wordt opgenomen in het verslag van de auditcommissie, dat bij de vergaderstukken van het algemeen bestuur wordt aangeboden.

Uit het oogpunt van het bereiken van efficiency en het leveren van kwalitatief goede informatie aan alle waterschappen, maken een aantal waterschappen jaarlijks gezamenlijk een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving, op basis waarvan het extern normenkader is opgesteld.

Het normenkader, dat onderdeel uit maakt van het controleprotocol, verschaft een totaaloverzicht van relevante externe wetgeving en interne regelgeving, en daarmee het kader vormen voor de rechtmatigheidsbeoordeling van de financiële beheershandelingen van het waterschap.

De afgelopen jaren is er expliciet voor gekozen het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole niet door het Algemeen Bestuur separaat te laten actualiseren. Er mag worden verwacht dat de (zittende) accountant relevante wetgeving meeneemt in zijn beoordeling en op de hoogte is van relevante (nieuwe) algemene bestuursbesluiten. Bij de aanbesteding is het echter goed om een geactualiseerd controleprotocol vooraf door het algemeen bestuur vast te laten stellen, inclusief het dan geldende normenkader inzake de rechtmatigheidscontrole als basis voor de uitvraag van de dienstverlening bij de aanbesteding.

De auditcommissie wordt gevraagd een uitspraak te doen over de volgende bestuurlijke punten:

a) Goedkeurings- en rapporteringstoleranties (hoofdstuk 2);

## Bestuursvoorstel

Herbevestiging van de handhaving van de wettelijke minimum goedkeuringstoleranties, zoals opgenomen in het protocol. Er is geen aanleiding voor een verdere aanscherping hiervan. Wat betreft de rapporteringstolerantie wordt voorgesteld de huidige norm van 10% van de goedkeuringstolerantie aan te houden. Dit betekent dat elke fout of onzekerheid boven 10% van de goedkeuringstolerantie (ter illustratie, dit is voor 2018 op basis van de begroting € 88.500,-) door de accountant worden opgenomen in het verslag van bevindingen;

b) Communicatie en periodiek overleg (hoofdstuk 5 en bijlage III)

Instemmen met de in het protocol opgenomen bestuurlijke en ambtelijke afstemmingsmomenten, conform de huidige werkwijze;

c) Rapportering accountant (hoofdstuk 6 en bijlage III)

De managementletter (interim-rapport) is primair bedoeld voor het dagelijks bestuur en de directie. In de afgelopen jaren is de rapportage informatief in de auditcommissie besproken. In verband met de huidige openbaarheid van de auditcommissievergadering wordt dit gedaan op basis van een bestuurlijk relevante samenvatting van de managementletter. Deze werkwijze continueren;

d) Looptijd protocol (inleiding en bijlage I ad 1.)

Voorgesteld wordt het protocol te laten ingaan met ingang van de jaarrekeningcontrole over het jaar 2018;

e) Normenkader (bijlage II).

Instemmen met het geactualiseerde normenkader en de reikwijdte van de externe controle door de accountant op het interne aanbestedingsbeleid te beperken tot het waarborgen dat er wordt gehandeld in overeenstemming met nationale en Europese regels.

### Voorstel

- Intrekken van het huidige controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2012 e.v. (AB 15-2-2012)

- Vaststellen van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 e.v.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers  
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink  
dijkgraaf