

Controleprotocol Hoogheemraadschap van Delfland 2025

Inhoud

1. Inleiding	2
1.1 Algemeen	2
1.2 Doelstelling	2
1.3 Wettelijk kader	2
1.4 Rechtmatigheidsverantwoording	2
2. Algemene uitgangspunten voor de controle	3
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties	3
3.1 Algemeen	3
3.2 Goedkeuringstoleranties	3
3.3 Rapporteringstolerantie jaarrekening	4
3.4 Rapporteringstolerantie voor Single Information Single Audit (SiSa)	4
3.5 Rapporteringstolerantie voor Wet Normering Topinkomens (WNT)	4
4. Begrip rechtmatigheid	4
5. Rapportering door de accountant	5
5.1 Communicatie en overleg accountant	5
5.2 Pré-audit meeting	5
5.3 Interim-controle	5
5.4 Verslag van bevindingen	5
5.5 Controleverklaring	6

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening moet de verenigde vergadering een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen plaatsvindt in dit controleprotocol.

Object van controle in dit protocol zijn de jaarcijfers van het hoogheemraadschap en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door het college.

1.2 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van het hoogheemraadschap.

Actualisatie van dit controleprotocol zal plaats vinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door de verenigde vergadering is niet nodig.

1.3 Wettelijk kader

De Waterschapswet (art. 109, lid 2) schrijft voor dat de verenigde vergadering 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 controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De jaarrekening geeft volgens normen die in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar worden beschouwd een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent het vermogen en het resultaat, alsmede voor zover de aard van een jaarrekening dat toelaat, omtrent de solvabiliteit en de liquiditeit van het hoogheemraadschap.

In artikel 5 lid 1 van de controleverordening staat dat de verenigde vergadering het controleprotocol vaststelt waarin zij nadere kaders voor de accountantscontrole vastlegt.

Het controleprotocol is gebaseerd op de geldende wet- en regelgeving, inclusief verantwoordings- en controlevoorschriften. Het bevat dus in principe géén voorschriften met controletechnische zaken die in het vakgebied van de accountants worden geacht bekend te zijn. Wel wordt de aandacht gevestigd op enkele belangrijke zaken, zoals het intern beheer, de juiste naleving van de richtlijnen voor de verslaggeving en nadere aanwijzingen voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

1.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het jaar 2025 moet het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen. Deze verantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening. Hiermee legt het college zelfstandig verantwoording af over de naleving van onder andere geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Deze verantwoording is onderdeel van de accountantscontrole naar het 'getrouw beeld'.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

De controle van de jaarrekening wordt uitgevoerd door de accountant, die door de verenigde vergadering is benoemd. De accountantscontrole is gericht op het afgeven van een oordeel over:

- a. de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- b. de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- c. het in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 98a Waterschapswet;
- d. de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

De verenigde vergadering kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

3.1 Algemeen

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de jaarrekening. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij onder andere op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

3.2 Goedkeuringstoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij onder andere op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties. In het Waterschapsbesluit zijn de minimumeisen aan de accountantscontrole opgenomen. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen twee begrippen die de marge voor controle en rapportering aangeven: de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie.

Beide begrippen worden hieronder kort toegelicht:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen. De percentages hebben betrekking op de totale lasten exclusief reservemutaties.

Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding / Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de	$\leq 2\%$	$> 2\% - \leq 4\%$	$> 4\%$

uitvoering van de controle			
----------------------------	--	--	--

3.3 Rapporteringstolerantie jaarrekening

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

De rapporteringstolerantie wordt door het bestuur vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle zodanig in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie, dat alle gesignaleerde afwijkingen die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen. Er wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd van 10% van de goedkeuringstolerantie van de accountant.

3.4 Rapporteringstolerantie voor Single Information Single Audit (SiSa)

Het hoogheemraadschap kan extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen waarvan de verantwoording veelal via de SISA-systematiek verloopt. SISA staat voor Single information, single audit en betekent 'eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole'.

Deze verantwoording vindt plaats in een als bijlage bij de jaarstukken van het hoogheemraadschap. Voor deze verantwoordingen gelden veelal specifieke toetsingsvoorwaarden. De accountant stelt vast dat de besteding van specifieke uitkeringen in overeenstemming met deze voorwaarden heeft plaatsgevonden.

Voor fouten en onzekerheden in deze specifieke uitkeringen die via de SiSa-systematiek worden verantwoord gelden andere rapporteringstoleranties dan voor de jaarrekening. Deze eisen voor de controle, maar ook de rapporteringsgrenzen zijn opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en gelden ook voor waterschappen.

3.5 Rapporteringstolerantie voor Wet Normering Topinkomens (WNT)

Van de volgens de WNT in de jaarrekening verantwoorde bedragen zullen de constateerde afwijkingen, de niet gecorrigeerde afwijkingen dan wel onzekerheden in de controle daarvan, ook indien die niet van materieel belang zijn, door de accountant worden opgenomen in een rapport van bevindingen. Daarbij hanteert de accountant de rapportagegrenzen in overeenstemming met de (ministeriële) regeling controleprotocol WNT.

4. Begrip rechtmatigheid

Met ingang van het verslagjaar 2025 is het college verantwoordelijk om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven bij de jaarrekening. De controle van de rechtmatigheid is hiermee geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college.

Concreet betekent het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording, dat het college een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening en in de paragraaf bedrijfsvoering en hierop een nadere toelichting geeft. Voorheen gaf de accountant een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid.

Vanaf verslagjaar 2025 zal de accountant enkel nog een oordeel geven over de getrouwheid, al neemt hij de rechtmatigheids-verantwoording wel mee in het oordeel, omdat dit een onderdeel van de jaarrekening is.

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- a. Begrotingscriterium;
- b. Voorwaarden criterium;
- c. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium).

Deze criteria zijn nader uitgewerkt in de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie.

5. Rapportering door de accountant

5.1 Communicatie en overleg accountant

In de controleverordening is in artikel 6, lid 3, de volgende zinsnede opgenomen:

Ter bevordering van een doelmatige en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings)overleg plaats met de accountant.

In dit onderdeel is het communicatietraject tussen accountant en het hoogheemraadschap nader uitgewerkt.

Gedurende het jaar vindt periodiek overleg plaats tussen de concerncontroller en de externe accountant. Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant als hieronder vermeld.

5.2 Pré-audit meeting

Voorafgaand aan de interim-controle vindt een pré-audit meeting plaats tussen de accountant en de ambtelijke organisatie. Hierbij worden zowel door de organisatie als de accountant de belangrijkste aandachtspunten benoemd die relevant zijn voor de interim-controle.

Op basis hiervan wordt het auditplan opgesteld door de accountant. Dit auditplan wordt voorafgaand de start van de jaarrekeningcontrole door de accountant besproken met de auditcommissie.

5.3 Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Doel van de interim-controle van de accountant is een beeld te krijgen van de mate waarin de organisatie de bedrijfsvoering intern beheerst. Over de uitkomsten van de interim-controle wordt een managementletter uitgebracht aan het college.

De managementletter wordt op afzonderlijke momenten besproken door de accountant met de secretaris-directeur en de portefeuillehouder financiën.

5.4 Verslag van bevindingen

In overeenstemming met de Waterschapswet wordt over de jaarrekeningcontrole een verslag van bevindingen (het accountantsverslag) uitgebracht aan de verenigde vergadering en in afschrift toegestuurd aan het college.

Het verslag van bevindingen wordt op afzonderlijke momenten besproken en toegelicht door de accountant met de secretaris-directeur, de portefeuillehouder financiën en de auditcommissie.

Fouten en onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3.3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatieverzorging en dataverwerking, indien en voor zover relevant voor de accountantscontrole en van bestuurlijke betekenis.

5.5 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. De controleverklaring is bestemd voor de verenigde vergadering, zodat deze de door het college opgestelde jaarrekening kan vaststellen.