



Aan de leden van de
verenigde vergadering

V.V: 25 november 2009
Agendapuntnr. 8
Onderwerp Controleprotocol en aanwijzing accountant

Datum 20 oktober 2009
Bijlagen controleprotocol

1. Inleiding

Om te voldoen aan de regels van de Bepalingen Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (met name de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit) is het noodzakelijk dat de verenigde vergadering het onderwerp, de tolerantiegrenzen en de reikwijdte van de jaarlijkse accountantscontrole nader regelt. Dit gebeurt op hoofdlijnen in het voorliggende controleprotocol. Daarnaast dient de accountant aangewezen te worden, een nieuwe bevoegdheid die met de inwerkingtreding van de vernieuwde Waterschapswet aan de verenigde vergadering is toegekend.

Controleprotocol

Het doel van het controleprotocol is om aan de accountant nadere aanwijzingen te geven voor de controle van de jaarrekening over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole;
- de voor de accountantscontrole geldende normstellingen;
- de verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de accountantscontrole.

Object van controle is de jaarrekening van HHSK en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van dijkgraaf en hoogheemraden. Dit protocol is van toepassing op de controle van de jaarrekening met ingang van verslagjaar 2009 van het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard.

Opdracht aan de accountant

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de verenigde vergadering nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De accountant mag verwachten dat HHSK inzichtelijk maakt welke wet- en regelgeving op de accountantscontrole van toepassing is, het zogenaamde normenkader. Tevens moet in de opdrachtverstrekking duidelijk worden aangegeven welke wet- en regelgeving, in het kader van het financieel beheer, onderwerp is van de rechtmatigheidscontrole.

De Waterschapswet (artikel 109, lid 2) schrijft voor dat de verenigde vergadering één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor:

- de controle van de in artikel 103 van de Waterschapswet bedoelde jaarrekening;
- het verstrekken van een accountantsverklaring bij deze jaarrekening;
- het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Wij stellen u voor om voor de accountantscontrole over het begrotingsjaar 2009 de huidige accountant Deloitte aan te wijzen. Gezien de invoering van het nieuwe automatiseringssysteem Oracle EBS (Gids) per 1 januari 2009, de opgedane kennis en ervaring met betrekking tot onze bedrijfsprocessen en de invoering van de BBVW per 1 januari 2009 is het niet verstandig om op dit moment een nieuwe accountantsrelatie aan te gaan. De opgedane expertise en kennis van de systemen en bedrijfsprocessen dient dan opnieuw te worden opgebouwd, hetgeen kan leiden tot vertragingen in het proces van de totstandkoming van de jaarrekening.

In 2010 zal een traject voor een vernieuwde keuze voor de accountant in gang worden gezet. Hierbij zult u in een vroegtijdig stadium deze keuze voorgelegd krijgen, waarbij de rekeningcommissie een actieve adviesrol zal vervullen.

De rekeningcommissie van HHSK is bij de keuze voor 2009 om advies gevraagd. Op grond van de verordening rekeningcommissie kan de commissie de accountant om nader onderzoek vragen. Daarnaast wordt het controleplan van de accountant met de commissie en de commissie besproken. De rekeningcommissie kan mede daardoor en op grond van haar eigen expertise én kennis van onze accountant een oordeel vormen of deze keuze juist en onderbouwd is. De adviesaanvraag is aan de rekeningcommissie voorgelegd; het antwoord daarop wordt in een separaat document aan uw vergadering voorgelegd.

2. Voorstel

Wij stellen u gezien het voorgaande het volgende voor:

- Het controleprotocol HHSK voor de accountantscontrole op de jaarrekening vanaf het jaar 2009 vast te stellen;
- De huidige accountant van HHSK, Deloitte aan te wijzen voor de controle op de jaarrekening 2009.

3. Achtergrondinformatie

In de verordening ex artikel 109, lid 1 van de Waterschapswet zijn regels vastgelegd voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van HHSK. Deze verordening treedt in werking met ingang van het begrotingsjaar 2009, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) vanaf het begrotingsjaar 2009. Met dit controleprotocol stelt de verenigde vergadering nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn vanaf het controlejaar 2009. Voor de tolerantiegrenzen (goedkeuring en rapportage) worden de wettelijke minimumkaders gehanteerd.

4. Motivering voorstel

Zie inleiding.

5. Gevolgen/consequenties

Financieel

Niet van toepassing

Personeel

Niet van toepassing

6. Aspecten voor de omgeving, communicatie en wijze van publiceren

Niet van toepassing

7. Verdere aanpak, procedure, planning

Niet van toepassing

Dijkgraaf en hoogheemraden van Schieland en de Krimpenerwaard,

secretaris-directeur,

dijkgraaf,

M.J.H. van Kuijk

mr. J.H. Oosters