

Kenmerk: 405787/405788

Aan het algemeen bestuur

Datum: 30 september 2026

Onderwerp: Controleprotocol 2026 en Normen/Toetsingskader 2026

Voorstel

1. Het controleprotocol 2026 met als bijlage het Normen/Toetsingskader 2026 - zonder inhoudelijke wijzigingen vast te stellen
2. Geen eventuele aanvullende onderzoeks- en rapportageposten ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2026 door de accountant te benoemen

0. Korte samenvatting

Het algemeen bestuur stelt het controleprotocol 2026 vast. Als bijlage bij dit controleprotocol is het Normen/Toetsingskader gevoegd dat is geactualiseerd op basis van de huidige wet- en regelgeving. De aanpassingen zijn minimaal en beleidsarm van aard. Het controleprotocol en de bijlagen zijn besproken met de Auditcommissie. De Auditcommissie heeft een positief advies gegeven bij het voorstel en de bijlagen

Dit controleprotocol en Normenkader vormt de basis voor de accountantscontrole en de – rapportage 2026.

1. Inleiding

1.1. Aanleiding

Op grond van de Waterschapswet, het Waterschapsbesluit, de richtlijnen van de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) en de voorschriften uit het Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) bepaalt het algemeen bestuur de inhoud van de accountantscontrole, inclusief de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole. Hiertoe stelt het algemeen bestuur periodiek het controleprotocol vast. Object van de controle is de jaarrekening, en daarmee ook het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van Waterschap De Dommel.

Het Normen/Toetsingskader vormt de basis voor het controleprotocol. Het voorstel is om jaarlijks het controleprotocol en het Normen/Toetsingskader te actualiseren en ter vaststelling voor te leggen aan het algemeen bestuur.

Bij het actualiseren van het Normenkader wordt gebruik gemaakt van het overzicht van ontwikkelingen in de externe wet- en regelgeving zoals deze door de Unie van Waterschappen wordt geïnventariseerd. Dit betekent dat de informatie in of kort na de zomervakantie beschikbaar komt. Het voorstel tot vaststelling van het Normen/Toetsingskader en Controleprotocol kan daarom pas in het 3^e kwartaal worden voorbereid en opgesteld, en afhankelijk van de planning van de vergaderingen van het algemeen bestuur in het 3^e of 4^e kwartaal ter besluitvorming aan het algemeen bestuur worden voorgelegd.

2. Doel/meetbaar effect

Door het periodiek herdefiniëren van het Controleprotocol en het Normen/Toetsingskader geeft de accountant nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de accountantscontrole in het kader van het rechtmatigheidstraject. Het Normen/Toetsingskader geeft aanwijzingen

voor de geldende normstelling. Het Controleprotocol geeft aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening van Waterschap De Dommel.

Het algemeen bestuur kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen welke aan de jaarrekeningcontrole en aan de accountant zijn gesteld.

Het algemeen bestuur wordt inzicht gegeven in welke verordeningen worden meegenomen in de accountantscontrole.

3. Uitwerking van het voorstel

3.1.1 Controleprotocol – met als bijlage het Normen/Toetsingskader 2026 - zonder inhoudelijke wijzigingen vast te stellen

Controleprotocol

Het periodiek vaststellen van het Controleprotocol door het algemeen bestuur is op grond van de Waterschapswet, het Waterschapbesluit, richtlijnen van de commissie BBV en de voorschriften vanuit het Bado wettelijk verplicht.

De ervaringen uit het verleden met betrekking tot de rapportages en de ervaringen van de huidige accountant bij de controle van en rapportage over voorgaande boekjaren, geven geen aanleiding het protocol aan te passen. In bijlage 1 is het controleprotocol 2026 opgenomen.

Het controleprotocol dient echter wel een vooraf vastgestelde looptijd te kennen. Het Normen/Toetsingskader dient periodiek (jaarlijks) te worden geactualiseerd en vormt een belangrijke bouwsteen voor de accountantscontrole.

Omdat het voorstel (met bijlagen) betrekking heeft op de invulling van de controleopdracht door de accountant is het voorstel met bijlagen ter bespreking /advisering voorgelegd aan de leden van de Auditcommissie. Dit sluit aan bij de aangepaste werkwijze vanaf 2023.

Normen/Toetsingskader

Het Normen/Toetsingskader beperkt zich tot alle externe wet- en regelgeving en alle door het algemeen bestuur vastgestelde regelingen met een financieel karakter. Een geactualiseerd Normen/Toetsingskader is opgenomen als bijlage 2 t/m 4 van het voorstel.

Het Normen/Toetsingskader is geen statisch stuk, maar de ervaring leert dat de wijzigingen in wet- en regelgeving beperkt van aard zijn. Door veranderingen in de wetgeving en in de interne en externe regelgeving, dient de reikwijdte van de controle jaarlijks te worden geactualiseerd. Het actualiseren geschiedt jaarlijks volgens de systematiek van de Unie van Waterschappen. De wijzigingen in de externe wet- en regelgeving alsmede de “interne regelgeving vanuit de CAO Waterschappen” worden gemonitord en op systematische wijze voor alle waterschappen in beeld gebracht. Voor de interne regelgeving zoals deze door het algemeen bestuur wordt vastgesteld worden de vergaderingen van het algemeen bestuur (agenda's en verslagen) gebruikt om de ontwikkelingen in beeld te brengen.

2.1.2 Geen eventuele aanvullende onderzoeks- en rapportageposten te benoemen.

Het controleprotocol en het normenkader is voor de accountant bepalend voor de kaders waarbinnen deze de jaarrekeningcontrole uitvoert en vormt daarmee het bestek van de controleopdracht.

Het algemeen bestuur (eventueel via de Auditcommissie) kan, indien gewenst, dit bestek uitbreiden. Het algemeen bestuur kan een of meerdere posten aanwijzen waar de accountant bij zijn controle specifieke aandacht aan dient te besteden. Het algemeen bestuur afwijkingen kan benoemen die in de rapportage aanvullend dienen te worden gemeld zonder dat zij de strekking van de accountantsverklaring beïnvloeden.

Het onder de aandacht brengen van de mogelijkheden om aanvullende onderzoeken aan te dragen of rapportage-eisen te formuleren doet recht aan de positie en rol van het algemeen bestuur in het traject rondom de jaarrekeningcontrole en het vaststellen van de jaarrekening.

In het kader van de pré-auditbespreking van de Auditcommissie met de accountant kan de auditcommissie, naast hetgeen in het controleprotocol is opgenomen, te allen tijde posten aandragen die extra onderzoek behoeven.

Het voorgestelde controleprotocol, met bijbehorende Normen/Toetsingskader, vormt de basis voor de accountantscontrole en het (eventueel op verzoek van de auditcommissie te voeren) pré-auditgesprek met de accountant. In het pré-auditgesprek kan de Auditcommissie aanvullende posten of aanscherping van de rapportagecriteria aanreiken.

3.2. Risico's

3.2.1. *Rechtmatigheid*

a Financiële rechtmatigheid

Het controleprotocol richt zich uitsluitend op de financiële rechtmatigheid. Een uitbreiding van het controleprotocol tot de niet-financiële rechtmatigheid is binnen de wettelijke kaders mogelijk, maar niet noodzakelijk.

Het uitbreiden van het protocol met de niet-financiële rechtmatigheid leidt tot een grotere omvang van de controle door de accountant en tot extra kosten. Tevens betekent dit een groter beslag op de ambtelijke organisatie. Het beperken van het controleprotocol tot de financiële rechtmatigheid is conform het advies van de Unie van Waterschappen.

b. Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2025 is er sprake van een wijziging van het traject rondom de rechtmatigheidsverantwoording. De verklaring rondom Rechtmatigheid wordt vanaf boekjaar 2025 afgegeven door het dagelijks bestuur en is onderdeel van de jaarrekening en daarmee object van de accountantscontrole.

3.2.2. *Benoemen aanvullende onderzoekposten*

Het benoemen van aanvullende onderzoekposten voor de uit te voeren controlewerkzaamheden zal leiden tot hogere controlekosten voor de jaarrekeningcontrole. Tevens zal dit leiden tot een hogere belasting van de ambtelijke organisatie.

In de huidige en toekomstige begrotingen is geen rekening gehouden met extra kosten als gevolg van het benoemen van aanvullende onderzoekposten.

4. Financiën

Het voorstel heeft geen financiële consequenties. Mocht het algemeen bestuur besluiten tot het benoemen van aanvullende onderzoeksvragen dan zal dit leiden tot extra controlekosten waarvoor aanvullende dekkingsmiddelen moeten worden gevonden.

5. Uitvoering en evaluatie

5.1. Bestuurlijke vervolgstappen

Na behandeling in het portefeuillehouderoverleg, dagelijks bestuur, de afstemming met de leden van de auditcommissie en de behandeling in het algemeen bestuur is geen verdere bestuurlijke behandeling meer aan de orde.

In het proces van behandeling is de Auditcommissie gevraagd om een advies over het voorstel en de bijlagen. De Auditcommissie heeft de stukken beoordeeld en heeft een positief advies gegeven bij het voorstel en de bijlagen

5.2. Externe communicatie

Het (concept) controleprotocol, het normenkader en de aanvullende onderzoekposten zullen worden meegenomen in de communicatie van de ambtelijke organisatie en de Auditcommissie met de accountant ter uitvoering en voorbereiding van de interim- en jaarrekeningcontrole.

5.3. Bestuurlijke evaluatie

De bestuurlijke evaluatie zal na afronding van de jaarrekeningcontrole 2026 plaatsvinden zodat deze kan worden meegenomen bij het in 2027 opstellen van een nieuw controleprotocol 2027.

Hoogachtend,

het dagelijks bestuur,

E. de Ridder
watergraaf

H.J. Kielenstijn
secretaris

Bijlage(n):

Bijlage 1	Controleprotocol 2026
Bijlage 2	Normen/Toetsingskader 2026 externe wetgeving en regelingen
Bijlage 3	Normen/Toetsingskader 2026 externe wetgeving en regelingen: wijzigingen 2026
Bijlage 4	Normen/Toetsingskader 2026 interne regelingen

Besluit

Controleprotocol 2026 en Normen/Toetsingskader 2026

Het algemeen bestuur besluit conform voorstel zonder hoofdelijke stemming.

- 1 Het controleprotocol 2026 met als bijlage het Normen/Toetsingskader 2026 - zonder inhoudelijke wijzigingen vast te stellen
- 2 Geen eventuele aanvullende onderzoeks- en rapportageposten ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2026 door de accountant te benoemen

Aldus vastgesteld in de vergadering van 30 september 2026.

het algemeen bestuur

E. de Ridder
watergraaf

H.J. Kielenstijn
secretaris