Waterschap Noorderzijlvest

ALGEMEEN BESTUUR

Betreft:	Besluitvormend	Programma:	4. Organisatie en omgeving
Portefeuillehouder:	Wiersema		
Route:	Poho-AC-DB		

Onderwerp
Controleprotocol accountantscontrole Jaarrekening 2026

Bijlagen
1. Controleprotocol accountantscontrole Jaarrekening 2026

HET ALGEMEEN BESTUUR BESLUIT:

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de Jaarrekening 2026 vast te stellen

Inleiding
Het algemeen bestuur heeft op 2 april 2025 de verordening ex art. 109, lid 1 van de Waterschapswet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld (de zogenoemde controleverordening). Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole over het boekjaar 2026 moet het algemeen bestuur een aantal zaken nader regelen. Deze zaken zijn op hoofdlijnen vastgelegd in het Controleprotocol 2026.

Het opstellen van een controleprotocol is een zaak van het algemeen bestuur. De auditcommissie treedt op als vertegenwoordiger van het algemeen bestuur in het overleg met de accountant. Het controleprotocol is besproken in de auditcommissie van 26 augustus 2026.
De auditcommissie kan zich vinden in het Controleprotocol 2026.

Beoogd effect
Actueel controleprotocol voor de controle door de accountant over het boekjaar 2026.

Argumenten
1.1 De geldigheidsduur van het huidige controleprotocol is verstreken
Bij besluit van 18 februari 2026 heeft het algemeen bestuur van het waterschap Noorderzijlvest de overeenkomst met Flynth Audit B.V. voor het uitvoeren van de accountantscontrole verlengd met één jaar. Overeenkomstig artikel 109 lid 2 van de Waterschapswet wordt de accountant aangesteld door het algemeen bestuur. Het huidige controleprotocol was van toepassing op het boekjaar 2025. Het controleprotocol moet jaarlijks opnieuw vastgesteld worden.

Per 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording verplicht gesteld voor waterschappen. Het dagelijks bestuur (DB) is daarmee verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, die valt onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant controleert of de rechtmatigheidsverantwoording "juist en volledig" is opgenomen. De opgenomen goedkeuringstoleranties komen overeen met de wettelijk te hanteren minimumeisen.

Het normenkader wordt vastgesteld

Het normenkader is, evenals in voorgaande jaren, gebaseerd op het wettelijk minimum. Het algemeen bestuur heeft echter de bevoegdheid tot aanvullingen (strengere eisen). In het protocol is opgenomen dat voor de start van de accountantscontrole via de auditcommissie eventueel aanvullingen namens het algemeen bestuur kunnen worden gedaan.

Het algemeen bestuur kan daarnaast aanvullende (afwijkende) eisen vaststellen voor onderdelen van de jaarrekening, voor onderdelen in deelverantwoordingen en programma's of voor organisatieonderdelen. Ook hier is opgenomen dat via de auditcommissie deze eventuele aanvullingen kunnen worden gedaan en besproken worden met de accountant. De auditcommissie heeft geen aanvullende eisen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2026.

1.2 Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole wordt geactualiseerd
Door de Unie van Waterschappen wordt samen met enkele waterschappen het algemene normenkader jaarlijks geactualiseerd. Alleen regelgeving met financieel gevolg is relevant voor de accountantscontrole. De lijst met externe wet- en regelgeving is van toepassing bij alle waterschappen. De landelijke lijst met interne regelgeving is beoordeeld op relevantie voor Noorderzijlvest en aangevuld met eigen regelgeving. In bijlage 1 bij het controleprotocol is het actuele normenkader opgenomen.

Risico's & Kanttekeningen
1.1 Toetsing door de accountant
De accountant mag van het waterschap verwachten dat een volledig overzicht is verstrekt van de relevante wet- en regelgeving. Om te voorkomen dat het overzicht naar de mening van de accountant niet volledig is, is het concept voorgelegd aan de accountant. Zij hebben het normenkader als volledig aangemerkt.

Financiën
De kosten voor uitvoering van de accountantscontrole zijn opgenomen in het jaarplan.

Communicatie
Het nieuwe Controleprotocol wordt aan de accountant verstrekt.

Uitvoering
Bij zowel de eigen interne controles op rechtmatigheid als bij de accountantscontrole wordt het protocol en normenkader toegepast.

Toelichting
Het algemeen bestuur heeft het controleprotocol vastgesteld. Dit controleprotocol biedt een kader voor de uitvoering van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording. Het geldt voor het boekjaar 2026.

9 oktober 2026,

H. Blok,

Voorzitter auditcommissie waterschap Noorderzijlvest