



# Algemeen bestuur

VERGADERDATUM 5 april 2023	STUKDATUM 20 maart 2023	PROCES Besturen	ONDERWERP Addendum op het controleprotocol
STELLER Bastiaan Vos	EIGENAAR Leon Bramer	VERTROUWELIJK Nee	

## Voorstel

**Rubriek:** *Ter besluitvorming*

Voorgesteld wordt om:

1. Het addendum op het controleprotocol vast te stellen;

## Samenvatting

Het controleprotocol regelt de manier waarop de accountant haar controle vormgeeft. Op verzoek van de accountant was het voorstel om in eerste instantie het dagelijks bestuur en daarna het algemeen bestuur een addendum op het controleprotocol vast te laten stellen.

Dit addendum regelt voor de belastingverantwoordelingen welke belastingen door de accountant gecontroleerd moeten worden en wie primair verantwoordelijk is voor de juistheid en volledigheid van de gegevens. Ook benoemt het addendum welke risico's door de accountant moeten worden beoordeeld in het kader van de controle op de belastingverantwoording.

## Stappen in de besluitvorming

Na vaststelling in het dagelijks bestuur, wordt het algemeen bestuur gevraagd om het addendum vast te stellen.

## Toelichting

Het vaststellen van het controleprotocol is een bevoegdheid van het algemeen bestuur, op basis van artikel 14 lid 17 van de GR GBLT. Dat lid stelt dat het algemeen bestuur niet aan het dagelijks bestuur kan overdragen het vaststellen van de regels als bedoeld in de artikelen 108 en 109 van de Waterschapswet, respectievelijk artikelen 213 en 214 van de Gemeentewet. Dit zijn de artikelen die de accountantscontrole vormgeven en een controleprotocol daarvoor het middel maken.

Dat betekent dat een addendum op dat controleprotocol, waarin nadere aanwijzingen worden gegeven over de te controleren risico's door de accountant, ook door het algemeen bestuur moet worden vastgesteld. Voor de accountant is van belang dat ook het dagelijks bestuur het addendum expliciet vaststelt. Dat is gebeurd middels een schriftelijk besluit op 3 maart 2023.

Het addendum zelf is een feitelijke vastlegging van de werkwijze die in de afgelopen jaren al door de accountant werd gehanteerd.



Het scheidt met name duidelijkheid voor de verantwoordelijkheid rondom de aanleveringen van specifieke data en welke accountant (die van de deelnemer of die van GBLT) kan beoordelen of die data juist en volledig is. Vanaf 2024 worden eventuele noodzakelijke aanpassingen van het addendum meegenomen bij de vaststelling van het normenkader. Ook maakt het addendum expliciet welke risico's de accountant moet beoordelen.

### **Personele gevolgen**

Geen.

### **Financiële gevolgen**

Geen.

### **Architectuurtoets**

Niet van toepassing.

### **Juridische gevolgen**

Geen.

### **Publicatie**

Niet van toepassing.

### **Communicatie**

Niet van toepassing.

### **Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's**

Geen.

### **Andere uitvoeringsgevolgen en risico's**

Geen.

### **Evaluatie**

Niet van toepassing.

### **Bijlagen**

Addendum op het controleprotocol