Zaaknummer: 856953
Documentnummer: 856959

# ADVIESNOTA EN BESLUIT VOOR HET ALGEMEEN BESTUUR D.D. 13 NOVEMBER 2026

## VOORSTEL

1. Het Controleprotocol accountant 2026 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het in Controleprotocol opgenomen geactualiseerde Normenkader 2026.
3. Eventuele speerpunten te benoemen t.b.v. de jaarrekeningcontrole door de accountant.

---

## PROBLEEMSTELLING

Op grond van de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit bepaalt het algemeen bestuur de inhoud van de accountantscontrole inclusief de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole vanaf 2009. Hiertoe stelt het AB jaarlijks het controleprotocol vast. Object van controle is de jaarrekening, en daarmede tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur van waterschap Aa en Maas. Het voorliggende controleprotocol is geheel in lijn met het controleprotocol van voorgaand jaar.

## BEOOGD EFFECT

Het doel van het aanbieden van het normenkader aan het AB is:

1. het AB inzicht te geven in welke verordeningen wel en welke niet worden meegenomen in de accountantscontrole, waarbij het AB de gelegenheid heeft gehad het overzicht aan te vullen dan wel op andere wijze te wijzigen. Pas na vaststelling van het normenkader kan de accountant met de controle beginnen;
2. het verstrekken van opdracht aan het DB en de organisatie om conform de opgenomen regelgeving te werken en de interne controle uit te (laten) voeren teneinde het in financiële zin rechtmatig handelen van het waterschap te waarborgen.

## ARGUMENTEN

*1.1 Het vaststellen van het controleprotocol door het AB is wettelijk verplicht*
Op grond van de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit bepaalt het algemeen bestuur de inhoud van de accountantscontrole inclusief de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

*1.2 Het huidige protocol gold alleen voor het boekjaar 2025.*
Voor de accountantscontrole over 2026 dient het AB het protocol voor 2026 vast te stellen. Het controleprotocol wordt jaarlijks vastgesteld om (op advies van de Auditcommissie) het AB de mogelijkheid te bieden aanvullende speerpunten ten behoeve van de jaarrekeningcontrole te benoemen.

*1.3 Het dagelijks bestuur geeft met ingang van boekjaar 2025 zelf een rechtmatigheidsverklaring af*
Onder rechtmatigheid, volgens de definitie in de Waterschapswet, wordt begrepen dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen van het algemeen bestuur van het waterschap”. Met ingang

van boekjaar 2025, geeft het dagelijks bestuur middels de Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening een oordeel af over de mate waarin de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.
De accountant zal vervolgens in de controleverklaring een oordeel geven over de getrouwheid van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten alsmede de activa en passiva en over de door het dagelijks bestuur afgegeven oordeel in de Rechtmatigheidsverantwoording.

*2.1 Het normenkader is aan verandering onderhevig.*
Het normenkader beperkt zich tot alle externe wet- en regelgeving en alle door het eigen AB vastgestelde regelingen met een financieel karakter. Het geactualiseerde exemplaar is opgenomen in Bijlage I als onderdeel van het ontroleprotocol (Bijlage A bij dit voorstel).
Het normenkader is geen statisch stuk. Door veranderingen in wetgeving en in- en externe regelgeving, dient de reikwijdte van de controle jaarlijks aangepast te worden. De aanpassingen in het normenkader worden conform de Waterschapswet jaarlijks voorgelegd aan het AB. In Bijlage B zijn de wijzigingen in het normenkader 2026 t.o.v. 2025 weergegeven. In afstemming met de accountant is voorzien.

*3.1 Het AB kan speerpunten benoemen t.b.v. de jaarrekeningcontrole door de accountant.* 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 opdracht. Het AB kan indien gewenst, op advies van de Auditcommissie, dit bestek uitbreiden met het benoemen van een aantal speerpunten. De accountant zal dan tijdens de controlewerkzaamheden hieraan extra aandacht besteden. Hoewel het voorgestelde protocol met bijbehorend normenkader volstaat, doet het recht aan de positie van het AB om het AB in de gelegenheid te stellen eventuele speerpunten kenbaar te maken en te benoemen. Het AB heeft het afgelopen jaar geen gebruik gemaakt van deze gelegenheid.

## KANTTEKENINGEN/RISICO'S

*1.1 Het controleprotocol richt zich op het aspect van financiële rechtmatigheid.*
Op grond van de wet kan rechtmatigheid in twee deelaspecten worden onderscheiden, financiële rechtmatigheid en niet-financiële rechtmatigheid.
Het uitbreiden van het controleprotocol met de controle op de overige aspecten van rechtmatigheid is mogelijk, maar leidt echter tot een grotere omvang van de controle door de accountant en de ambtelijke organisatie en daarmee tot een grotere belasting van de organisatie en de budgettaire middelen. Het waterschap volgt het advies van de Unie om slechts aandacht te besteden aan de financiële rechtmatigheid en wat betreft de goedkeuringstolerantie vast te houden aan het wettelijk maximum van 2% voor afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle.

*1.2 Met de nieuwe voorschriften mogen overschrijdingen van baten en lasten voor de rechtmatigheid niet meer gecompenseerd worden.*
Eén van de criteria voor rechtmatigheid is het zogenaamde Begrotingscriterium. In het verleden werden budget- (of krediet)overschrijdingen als rechtmatig aangemerkt als deze gecompenseerd werden door direct gerelateerde extra inkomsten (bijvoorbeeld subsidies). Met ingang van boekjaar 2025 is dit echter niet meer mogelijk. Budget- en kredietoverschrijdingen dienen voorafgaand aan de besluitvorming van de jaarrekening ter goedkeuring te worden voorgelegd aan het algemeen bestuur. Het pas bij de jaarrekening instemmen met budget- en/of kredietoverschrijdingen wordt daarmee niet meer als rechtmatig aangemerkt. Met het strak monitoren van de budgetten en kredieten en, waar nodig, sturen op het tijdig ter besluitvorming aanbieden van begrotingswijzigingen wordt dit waar mogelijk voorkomen.

*3.1 Aanvullend door het AB te benoemen speerpunten leiden tot extra kosten.*
In de raamovereenkomst is niet voorzien in extra controlewerkzaamheden als gevolg van door het AB te benoemen speerpunten. Indien het AB besluit tot het benoemen van speerpunten zullen deze tegen uurtarief nacalculatorisch in rekening worden gebracht bovenop de reguliere kosten die met de jaarrekeningcontrole gemoeid zijn. Ook intern zal het capaciteitsbeslag toenemen als het AB aanvullende speerpunten zal benoemen.
Aangezien vooraf niet in te schatten is of en in welke mate er extra kosten zullen ontstaan is hiermee in de begroting geen rekening gehouden.

## FINANCIËN/SUBSIDIES/PROJECTENBOEK

Het voorstel heeft vooralsnog geen financiële consequenties.
Indien het AB besluit speerpunten te benoemen, zal dit leiden tot extra kosten van de controlewerkzaamheden aangezien deze niet in de raamovereenkomst zijn opgenomen. Deze eventuele kosten zijn niet gedekt en hiervoor zullen alsdan aanvullende dekkingsmiddelen gevonden moeten worden.

## BIJDRAGE DUURZAAM WATERSCHAP

N.v.t.

## UITVOERING/VERVOLG

Het controleprotocol met bijbehorend normenkader en eventuele aanvullende speerpunten zal ter beschikking worden gesteld aan de controlerend accountant als kader waarbinnen deze de rechtmatigheidstoets op de jaarrekening dient vorm te geven.

## COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

N.v.t.

## BIJLAGEN

Bijlage A. Controleprotocol 2026 (inclusief geactualiseerd normenkader)
Bijlage B. Wijzigingen normenkader 2026 vs 2025

## VERSIEDATUM

6 oktober 2026

## AB-BESLUIT

Djuma zaaknummer: 856953
Djuma documentnummer: 856959

## ONDERWERP:

Controleprotocol Accountant 2026

## INVESTERINGSBESLUIT:

-

---

Het Algemeen Bestuur van waterschap Aa en Maas;
gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 6 oktober 2026;
gelet op het bepaalde in
de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit;
gezien het advies van de Auditcommissie van 26 oktober 2026;
gezien het advies van de commissie Algemene- en Financiële Zaken van 29 oktober 2026;

## B E S L U I T :

het Controleprotocol accountant 2026 waterschap Aa en Maas vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in zijn openbare vergadering van 13 november 2026,

| | |
|---|---|
| De secretaris, | De dijkgraaf, |
| Peter Verlaan | Mario Jacobs |