

**Onderwerp:** Controleprotocol en Normenkader 2025-2026

**Datum vergadering:** 17-12-2025

**Registratienummer:** 2078532 versie 1.0

---

## Besluitnota

### Onderwerp

Controleprotocol en Normenkader 2025-2026.

### Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. Het Controleprotocol 2025-2026 (DM 2078533) vast te stellen.
2. Het Normenkader 2025-2026 (DM 2078534) vast te stellen.

### Inleiding

De Waterschapswet (art. 109, lid 2) schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 103 van de Waterschapswet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De accountantscontrole over 2025 wordt wederom uitgevoerd door accountantskantoor Crowe Foederer Audit & Assurance met wie vanaf 2024 een meerjarig contract is afgesloten.

Met een controleprotocol worden controlekaders door het algemeen bestuur meegegeven aan de accountant. Het controleprotocol voor 2025 en 2026 is inhoudelijk anders dan voor 2024, omdat het afgeven van een verklaring over rechtmatigheid niet meer bij de accountant ligt, maar per 1 januari 2025 over is gegaan naar het college.

Voor de controle door de accountant is het verplicht een, door het algemeen bestuur vastgesteld, normenkader te hebben. Dit is een overzicht van alle relevante wet- en regelgeving die de accountant moet hanteren voor de controle van de jaarrekening. Ieder jaar wordt dit normenkader geactualiseerd. Vergeleken met vorige jaren heeft de organisatie het normenkader verduidelijkt en waar nodig geactualiseerd.

### Beoogd effect

Het controleprotocol en normenkader hebben als doel aan de accountant nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2025 van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden.

### Argumenten

#### *1.1 De goedkeuringstoleranties zijn opgenomen conform eerdere besluitvorming.*

Het algemeen bestuur heeft op 18 december 2024 de goedkeuringstoleranties voor het controlejaar 2025 vastgesteld. Deze zijn nu opgenomen in het controleprotocol.

Deze tolerantie mag voor fouten en onzekerheden samen maximaal 1% zijn van het totaal aan bruto lasten, exclusief toevoegingen aan reserves. Voorheen was deze tolerantie er apart voor fouten en voor onzekerheden, vanaf 1 januari 2025 is dit gewijzigd.

Het algemeen bestuur heeft op 16 april 2025 de 'Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden', kortweg de Controleverordening vastgesteld. Hierin is vastgelegd waar een controleprotocol bij HDSR minimaal aan moet voldoen.

*1.2 Het onderdeel rechtmatigheid ligt niet meer bij de accountant.*

Met dit controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2025 en 2026. Door de wijziging van de Waterschapswet per 1 januari 2025 toetst de accountant alleen nog op het onderdeel getrouwheid. Over de rechtmatigheid legt het college expliciet verantwoording af in de jaarrekening. De werkzaamheden om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording worden uitgevoerd door het interne VIC-team (Verbijzonderde Interne Controle). De splitsing tussen getrouwheid en rechtmatigheid is in dit controleprotocol verwerkt.

2.1 Het normenkader is geactualiseerd.

Het bestaande normenkader 2024 is op 18 december 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur. Sindsdien is er wet- en regelgeving bijgekomen of niet meer van toepassing. Ook kan het zijn dat wet- en regelgeving bij nader inzien niet onder de financiële rechtmatigheid valt. Het geactualiseerde normenkader 2025-2026 dat ter besluitvorming voorligt is als bijlage bij deze besluitnota gevoegd. In het normenkader zijn die wetten en regels opgenomen die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, of wel die financiële consequenties kunnen hebben.

*2.2 De accountant en het VIC-team dienen een normenkader te hebben om te weten wat de toetsingsgronden zijn voor de jaarrekeningcontrole.*

Het normenkader wordt meestal in het najaar vastgesteld, zodat de regelingen die gedurende het jaar gepubliceerd zijn ook meegenomen kunnen worden. Door de accountant is geadviseerd om het normenkader ook vast te stellen voorafgaand aan het volgende verslagjaar en de eerste controles. Om deze reden wordt het normenkader 2026 nu al aangeboden ter vaststelling en zullen de updates in het najaar 2026 volgen. Er is dan altijd een geldend normenkader dat jaarlijks wordt aangevuld.

## **Kanttekeningen**

*1.1 Het niet vaststellen van het controleprotocol en normenkader heeft als gevolg dat de accountant geen aanwijzingen heeft voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.*

De accountant heeft dan geen inzicht in de gewenste diepgang en de specifieke wet- en regelgeving waaraan getoetst moet worden. Het gevolg hiervan is dat de accountant formeel zijn controlewerkzaamheden niet kan uitvoeren.

*1.2. Het controleprotocol geeft geen inhoudelijke sturing aan de accountant.*

Het protocol geeft alleen procesmatige- en rapporteringsrichtlijnen mee aan de accountant. Daarom kan het ook voor een langere periode worden vastgesteld. Inhoudelijke onderwerpen die het algemeen bestuur graag specifiek gecontroleerd wil hebben, kunnen zij via de auditcommissie aan de accountant meegeven.

## **Financiën**

De controleactiviteiten voor de rechtmatigheid worden uitgevoerd door de eigen organisatie (VIC-team). De accountant controleert vervolgens de gehele getrouwheid van de jaarrekening (waar de rechtmatigheidsverantwoording deel van uitmaakt). Zowel voor de interne als de externe controle is voldoende budget begroot.

## **Juridische aspecten**

nvt

## **Communicatie**

nvt

## **Samenwerking & participatie**

nvt

### **Vervolg**

De accountant gebruikt het normenkader en controleprotocol bij de controle van de jaarstukken. Het verslag van de controle zal, gelijktijdig met de Jaarstukken 2025, eind mei/juni 2026 worden aangeboden aan het algemeen bestuur.

Indien in 2026 nog wetgeving wijzigt die meegenomen moet worden in het normenkader, dan volgt er een geactualiseerde versie richting het algemeen bestuur voor vaststelling.

Voor de controlejaren 2027 en verder volgt te zijner tijd een nieuw controleprotocol om vast te stellen door het algemeen bestuur.

### **Bijlagen**

- |                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 1. Controleprotocol 2025-2026 | DM 2078533 |
| 2. Normenkader 2025-2026      | DM 2078534 |