

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Uitkomsten tussentijdse controle 2019 <b>Numer:</b> Bestuursstukken\3023	<b>Agendapunt:</b> 4
---	----------------------

<b>DB:</b> Ja 21-1-2020	<b>BPL:</b> Nee	<b>Auditcommissie:</b> 5-2-2020	<b>VVSW:</b> Nee	<b>AB:</b> Nee
----------------------------	-----------------	------------------------------------	------------------	----------------

<b>Opsteller:</b> Remco Hennipman, 0598-693794 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	<b>Opdrachtgever:</b> Klaas de Veen	<b>Portefeuillehouder:</b> Jan Batelaan
--	--	--

<b>Ondersteuning van de afdeling:</b> <input type="checkbox"/> Technisch <input type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input checked="" type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging
--

<b>Externe betrokkenen:</b> Ernst & Young Accountants	<b>Reden:</b> De uitkomsten van de tussentijdse controle 2019 zijn uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

<b>Samenvatting:</b> De uitkomsten van de tussentijdse controle 2019 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich met name gericht op interne beheersmaatregelen. Daarnaast is ingegaan op een aantal specifieke ontwikkelingen en aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2019.
--

<b>Duurzaamheidsparagraaf:</b> Nee
------------------------------------

<b>Begrotingsaspecten:</b> Nee
--------------------------------

<b>Voorstel:</b> - Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2019; - De uitkomsten van de tussentijdse controle 2019 en bijbehorende reactie aanbieden aan de Auditcommissie.
--

<b>Bijlagen:</b> Ja – Uitkomsten tussentijdse controle 2019 Ernst & Young.
---

<b>Ter inzage DB:</b> Nee <b>Onderwerp(en):</b> –  <b>Ter inzage AB (bestuursnet):</b> Nee <b>Onderwerp(en):</b>
---

## Bestuursvoorstel

—
---

<b>Besluit/opmerkingen bestuur:</b>
-------------------------------------

<b>Paraaf secretaris-directeur:</b>
-------------------------------------

## Bestuursvoorstel

### Inleiding

In dit voorstel worden de uitkomsten van de tussentijdse controle 2019 behandeld. Bij de tussentijdse controle rapporteert de accountant bevindingen op het gebied van de administratieve organisatie en de interne beheersing. De uitkomsten van de tussentijdse controle 2019 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich specifiek gericht op een aantal ontwikkelingen en aandachtsgebieden (o.a. samenwerking met het NBK en aanbestedingen) voor de controle van de jaarrekening 2019. Daarnaast heeft de accountant zich in zijn algemeenheid gericht op de interne beheersmaatregelen en is opnieuw aandacht besteed aan risicomanagement

Hierna wordt kort ingegaan op de belangrijkste bevindingen van de accountant in de tussentijdse controle 2019.

### Waar staat Waterschap Hunze en Aa's

#### Samenwerking met Gemeenschappelijke regeling Noordelijk Belastingkantoor (NBK) en haar accountant

Het NBK stelt de eindafrekening heffingen en inningen van belastingen op ten behoeve van Waterschap Hunze en Aa's. Deze eindafrekening dient te worden voorzien van een controleverklaring door Astrium (accountant NBK) inzake getrouwheid en rechtmatigheid. Bij de controle van de jaarrekening van Waterschap Hunze en Aa's maakt Ernst & Young (EY) vervolgens gebruik van de verstrekte controleverklaring van het NBK door Astrium. EY heeft daarom aan Astrium instructies verstrekt ten aanzien van haar controle. De naleving van deze gemaakte afspraken wordt door EY gemonitord, omdat naleving van essentieel belang is om tijdig onze jaarrekening te kunnen opmaken en controleren. Ook ambtelijk volgen wij de ontwikkelingen binnen het NBK en zien toe op de naleving van de opgemaakte Service Level Agreement (SLA).

#### Aanbestedingen

Ten aanzien van de aanbestedingen heeft EY de eerste negen maanden gecontroleerd en hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd. Er zijn twee adviezen gegeven, waaraan wij aandacht zullen besteden:

- De accountant merkt op dat de "maximale hoeveelheid" prestaties die worden opgedragen onder een raamovereenkomst al in de aanbestedingstukken vermeld moet zijn.
- Daarnaast wordt aangegeven dat alle betrokken ondernemers voor elke opdracht binnen een raamovereenkomst gevraagd moeten worden om een offerte uit te brengen. Hierbij moeten de inschrijvingen getoetst worden aan vastgestelde gunningscriteria. Goede dossiervorming is hierbij van belang. De accountant adviseert ons om inzicht te krijgen in het voorgaande.

Het waterschap heeft momenteel meerdere raamovereenkomsten met leveranciers afgesloten. De werkwijze voor het vragen van offertes is in de betreffende raamovereenkomst geregeld. We kennen daarbij twee procedures, namelijk de enkelvoudige- en de meervoudige procedure. Ook voor deze aanbestedingen zijn er standaarddocumenten (sjablonen) die gebruikt moeten worden voor het aanvragen van de offerte en het verstrekken van de opdracht. Offertes mogen per mail worden aangevraagd met gebruikmaking van de standaarddocumenten (sjablonen). De email, de offerteaanvraag, de offerte van de leverancier en de opdrachtbrief worden geregistreerd in ons document management systeem.

## **Bestuursvoorstel**

### **Interne beheersing**

#### Risicomanagement

De accountant heeft specifiek aandacht besteed aan risicomanagement. De accountant concludeert dat de “achtergrond notitie risicomanagement” een goede basis heeft gevormd voor de invulling van het risicomanagementproces binnen onze organisatie. Daarnaast wordt opgemerkt dat onze organisatie goede stappen heeft gemaakt ten aanzien van de implementatie van het risicomanagement.

#### Beheersmaatregelen

De accountant heeft de opzet en bestaan van de interne beheersmaatregelen, die relevant zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole, getoetst. De accountant komt tot de conclusie dat er nog immer sprake is van een hoge mate van controlebewustzijn en dat de interne beheersingsmaatregelen van voldoende niveau zijn. Wij zijn uiteraard blij met deze, tussentijdse, conclusie van de accountant en dit is voor ons een bevestiging dat de administratieve organisatie en de bijbehorende processen goed zijn ingericht.

### **Actuele externe ontwikkelingen**

#### Wet Normering Top Inkomens (WNT)

Vanaf 2019 gelden een aantal wijzigingen met betrekking tot de afkoop van vakantiedagen en het bezoldigingsmaximum van de topfunctionarissen. Bij waterschap Hunze en Aa's is de functie secretaris-directeur binnen de WNT aangemerkt als topfunctionaris.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 wordt rekening gehouden met deze wijzigingen.

#### Rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur

De jaarstukken 2021 dienen mogelijk een rechtmatigheidsverklaring van het dagelijks bestuur te bevatten. Deze verklaring betreft een zogenaamde expliciete rechtmatigheidsverklaring. De accountant zal dan geen oordeel meer geven over de rechtmatigheid in zijn controleverklaring. De rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur wordt dan onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant. Voor provincies en gemeentes staat deze wijziging reeds vast, voor de waterschappen nog niet. Duidelijkheid hierover volgt later. Wij zullen deze ontwikkeling blijven volgen.

### **Voorstel**

- Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2019;
- De uitkomsten van de tussentijdse controle 2019 en bijbehorende reactie aanbieden aan de Auditcommissie.

Harm Küpers  
secretaris-directeur