

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Uitkomsten tussentijdse controle 2016 <b>Numer:</b> Bestuursstukken\2309	<b>Agendapunt:</b> 4
---	----------------------

<b>DB:</b> Ja 13-02-2017	<b>BPP:</b> Nee	<b>Auditcommissie:</b> 08-03-2017	<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 2016 zijn uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

<b>Samenvatting:</b> De uitkomsten van de tussentijdse controle 2016 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich met name gericht op de aanbestedingsrechtmatigheid en de implementatie van de vennootschapsbelastingplicht. Daarnaast is, op verzoek van de Auditcommissie, specifiek aandacht besteed aan de opzet en inrichting van het rapportageformat met betrekking tot de KRW-programmafinanciering.
--

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

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

<b>Voorstel:</b> - Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2016; - De uitkomsten van de tussentijdse controle 2016 en bijbehorende reactie ter behandeling aanbieden aan de Auditcommissie.
--

<b>Bijlagen:</b> Ja – Uitkomsten tussentijdse controle 2016.
---

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

## Bestuursvoorstel

**Besluit/opmerkingen bestuur:**

**Paraaf secretaris-directeur:**

# Bestuursvoorstel

## Inleiding

In dit voorstel worden de uitkomsten van de tussentijdse controle 2016 behandeld. Bij de tussentijdse controle richt de accountant zich voornamelijk op de toetsing van de opzet en werking van de (financiële) bedrijfsvoering, waaronder de administratieve organisatie en interne controle, gericht op een getrouwe en relevante informatievoorziening. De uitkomsten van de tussentijdse controle 2016 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich met name gericht op de aanbestedingsrechtmatigheid en de implementatie van de vennootschapsbelastingplicht. Daarnaast is, op verzoek van de Auditcommissie, specifiek aandacht besteed aan de opzet en inrichting van het rapportageformat met betrekking tot de KRW-programmafinanciering.

Hierna zal kort worden ingegaan op de belangrijkste bevindingen van de tussentijdse controle 2016.

## Waar staat Waterschap Hunze en Aa's

### Organisatie ontwikkelingen

Hier wordt in het kort ingegaan op de financiële stand van zaken en de mogelijke financiële gevolgen van de start van het Noordelijk Belastingkantoor en de verhuizing van het laboratorium van Assen naar Veendam.

### Rechtmatigheidscontroles

De rechtmatigheidscontroles zijn tot en met september uitgevoerd. Tot dusver zijn er geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

## Bevindingen en aanbevelingen

### Interne beheersing in processen

De accountant heeft voor de processen Personeel, Inkopen, Betalingen en Aanbestedingen gecontroleerd of de interne beheersing toereikend is ingericht. Bij alle hierboven genoemde processen zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

### Overschrijding kasgeldlimiet in twee achtereenvolgende maanden

Volgens de Wet Fido (Financiering decentrale overheden) mag 23% van het totaal van de jaarbegroting met kort geld worden gefinancierd. Dit wordt de kasgeldlimiet genoemd. De kasgeldlimiet voor 2016 bedraagt € 21 miljoen. Daarnaast mag de kasgeldlimiet twee achtereenvolgende kwartalen worden overschreden. Hiervan is gebruik gemaakt omdat de kasstroom van de belastingopbrengst een piek in onze financieringsbehoefte veroorzaakt en omdat kort geld goedkoper is dan lang geld. Aan het einde van het tweede kwartaal is een nieuwe lening aangetrokken van € 25 miljoen tegen 1,2% rente met een looptijd van 25 jaar. De accountant merkt op dat de geconstateerde overschrijding niet zal leiden tot een financiële rechtmatigheidsfout.

## Bestuursvoorstel

### Aandachtspunt auditcommissie

*De auditcommissie vraagt de accountant als aandachtspunt bij de tussentijdse controle de opzet en inrichting van het rapportageformat met betrekking tot de KRW-programmafinanciering te beoordelen in het licht van het in de vorige tussentijdse controle gegeven advies.*

Het Waterschap heeft een voorbeeldrapportage (peildatum 1 juni 2016) opgesteld. De accountant heeft vervolgens beoordeeld of deze voorbeeldrapportage een goede invulling geeft aan de adviezen, zoals vermeld in de tussentijdse controle 2015. Hieronder worden per aandachtspunt de door de accountant aangedragen suggestie(s) ter verdere verbetering aangegeven.

Het periodiek melden van aanwezige risico's en de wijze waarop hier mee om wordt gegaan.

De accountant geeft het advies om de impact nog scherper te formuleren en deze impact vervolgens te kwantificeren. Voorts zou aandacht geschonken kunnen worden aan interne beheersingsmaatregelen.

Het afspreken wanneer het AB geïnformeerd wil worden over ontstane risico's en financiële overschrijdingen/tekorten.

Door de accountant wordt het advies gegeven om een nadere toelichting te geven ten aanzien van de kans en impact van relevante significante (schattings)onzekerheden, waarmee rekening is gehouden bij het bepalen van de schatting van de verdere voortgang van de betreffende programma's.

Het sturen op doelrealisatie van de maatregelen door het matchen van de realisatie van de projecten aan een vooraf afgegeven planning.

De accountant raadt aan om een overzicht op te nemen waarin de voortschrijdende planning vergeleken wordt met de oorspronkelijke planning.

Welke informatie minimaal in de financiële voortgangsparagraaf opgenomen dient te worden.

In de tussentijdse controle van 2015 heeft de accountant enkele suggesties gedaan met betrekking tot de op te nemen informatie. De accountant geeft aan dat dit adequaat is opgevolgd.

Met de aanbevelingen van de accountant zal in de definitieve rapportage rekening worden gehouden.

### Kernpunten in de controle en aandachtspunten voor de jaarrekening 2016

#### Vennootschapsbelasting (VPB)

Per 1 januari 2016 is de belastingplicht voor overheidsondernemingen ingevoerd. Dit betekent dat over de fiscale winst belasting moet worden afgedragen; 20% bij een winst tot € 200.000,-, 25% bij elke hogere winst. Doel van de VPB-plicht is het gelijkstellen van de fiscale behandeling van bedrijven en overheidsbedrijven. De huidige status is dat de Unie van Waterschappen in overleg is met de Belastingdienst omtrent de VPB-plicht, omdat er een verschil van inzicht bestaat over de wijze waarop belastingopbrengsten (fiscaal) gekwalificeerd dienen te worden. De activiteiten van Waterschap Hunze en Aa's die mogelijk onder de verplichting vallen, zijn inmiddels geïnventariseerd. In het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2016 worden deze activiteiten aan een fiscalist voorgelegd. De verwachting is dat een aantal onderdelen mogelijk VPB-plichtig worden. De accountant geeft aan dat, indien per jaareinde nog immer geen duidelijkheid bestaat over de fiscale kwalificatie van belastingopbrengsten, het

## Bestuursvoorstel

Waterschap verschillende scenario's zal moeten doorrekenen. In het verslag van de commissie FAZ van oktober 2016 is opgemerkt dat met de huidige kennis en inschatting van de activiteiten het de verwachting is dat de VPB afdracht mogelijk maximaal tussen de € 50.000,- en € 100.000,- zal bedragen. We zetten echter in op een zo groot mogelijke vrijstelling om de administratieve lastendruk rondom de VPB plicht zoveel mogelijk te reduceren.

### Wet Normering Top Inkomens (WNT)

Er zijn wijzigingen in de normering bezoldiging topfunctionarissen met en zonder dienstbetrekking (WNT). Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 zal rekening worden gehouden met deze nieuwe normering.

### Interne inkoop- en aanbestedingsbeleid

Er zijn een aantal wijzigingen met betrekking tot de aanbestedingsregels. De accountant verzoekt het Waterschap om bij de toetsing van de naleving van de aanbestedingswet rekening te houden met deze wijzigingen. Wij werken conform deze nieuwe regels en zien bij de interne controle toe op de naleving hiervan.

### **Voorstel**

- Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2016;
- De uitkomsten van de tussentijdse controle 2016 en bijbehorende reactie ter behandeling aanbieden aan de Auditcommissie.

Harm Küpers  
secretaris-directeur