

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Uitkomsten tussentijdse controle 2018 <b>Nummer:</b> Bestuursstukken\2807	<b>Agendapunt:</b> 4
--	----------------------

<b>DB:</b> Ja 29-01-2019	<b>BPP:</b> Nee	<b>Auditcommissie:</b> 13-2-2019	<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 2018 zijn uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

<b>Samenvatting:</b> De uitkomsten van de tussentijdse controle 2018 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich met name gericht op interne beheersmaatregelen. Daarnaast is op verzoek van de auditcommissie ingegaan op een aantal ontwikkelingen en aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2018.
--

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

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

<b>Voorstel:</b> - Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2018.
--

<b>Bijlagen:</b> Ja - Uitkomsten tussentijdse controle 2018 Ernst & Young.
---

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

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

## **Bestuursvoorstel**

**Paraaf secretaris-directeur:**

# Bestuursvoorstel

## Inleiding

In dit voorstel worden de uitkomsten van de tussentijdse controle 2018 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 2018 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich op verzoek van de auditcommissie gericht op een aantal ontwikkelingen en aandachtsgebieden (o.a. samenwerking met het NBK en de Kadernota Misbruik & Oneigenlijk gebruik) voor de controle van de jaarrekening 2018. Daarnaast heeft de accountant zich met name gericht op de interne beheersmaatregelen en komt tot de conclusie dat er sprake is van een hoge mate van controlebewustzijn en dat de interne beheersingsmaatregelen van voldoende niveau zijn.

Verder is, eveneens op verzoek van de Auditcommissie, specifiek aandacht besteed aan risicomanagement. De accountant concludeert dat de "achtergrond notitie risicomanagement" een goede basis heeft gevormd voor risicomanagement binnen onze organisatie. Daarnaast wordt opgemerkt dat onze organisatie goede stappen heeft gemaakt ten aanzien van de implementatie van het risicomanagement.

Hierna zal kort worden ingegaan op de belangrijkste bevindingen van de tussentijdse controle 2018.

## Waar staat Waterschap Hunze en Aa's

### Organisatie & ontwikkelingen

Hier wordt in het kort ingegaan op de financiële stand van zaken, zoals de uitkomsten van de najaarsrapportage 2018 en de begroting 2019.

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

Bij de controle van de jaarrekening van Waterschap Hunze en Aa's maakt Ernst & Young (EY) gebruik van de door Astrium (accountant NBK) te verstrekken controleverklaring van het NBK. 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).

### Nieuwbouw laboratorium

De accountant merkt op dat op dit moment op basis van de VTW-lijst (verzoek tot wijziging) de verwachting is dat het project budgetneutraal zal worden afgerond. Om de eerdere aanvullende kosten (kredietverhoging) voor toekomstige projecten te voorkomen heeft het dagelijks bestuur aangegeven om de procedures rondom grote projecten aan te scherpen en inzichtelijker te maken voor het algemeen bestuur.

## **Bestuursvoorstel**

### Kadernota Misbruik & Oneigenlijk gebruik

De accountant merkt op dat vanuit de verbijzonderde interne controle aandacht wordt geschonken aan de M&O-aspecten bij inkoop- en aanbesteding. De actualisatie van de kadernota M&O heeft niet geleid tot een andere risico-inschatting dan in 2009 het geval was.

### **Interne beheersing**

#### Risicomanagement

De accountant heeft op verzoek van de Auditcommissie 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. De accountant geeft ons nog in overweging om in de risicoparagraaf van de jaarrekening in te gaan op materiële risico's die intern wel adequaat worden beheerst.

Deze afgedekte risico's zijn reeds onderkend en verwerkt in de bedrijfsvoering. Ons risicomanagementproces is gericht op het bepalen van de noodzakelijke weerstandscapaciteit. Het risicoregister geeft dan ook geen allesomvattend beeld van alle risico's en beheersmaatregelen. Alleen risico's met een potentiële impact op het weerstandsvermogen worden geïdentificeerd en in de risicoparagraaf van de Planning & Control documenten vermeld. In voldoende mate als beheerst ingeschatte risico's worden dan ook niet in het risicoregister opgenomen, omdat voldoende maatregelen in het reguliere proces ter beheersing zijn opgenomen. Zoals in de risicomanagementnotitie is aangegeven wordt geen rekening gehouden met disproportionele risico's bij het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit.

#### 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)

Op 1 juli 2018 is de evaluatiewet WNT in werking getreden waarmee diverse onderdelen van de WNT zijn of worden gewijzigd. Bij ons waterschap wordt louter de secretaris-directeur binnen de WNT aangemerkt als topfunctionaris.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 zal rekening worden gehouden met deze wijzigingen.

## **Bestuursvoorstel**

### **Voorstel**

- Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2018.

Harm Küpers  
secretaris-directeur