

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Uitkomsten tussentijdse controle 2020 Nummer: Bestuursstukken\3261	Agendapunt: 4
--	----------------------

DB: Ja 19-1-2021	BPL: Nee	Auditcommissie: 3-2-2021	VVSW: Nee	AB: Nee
----------------------------	-----------------	------------------------------------	------------------	----------------

Opsteller: Remco Hennipman, 0598-693794 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
--	--	--

Ondersteuning van de afdeling: <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
--

Externe betrokkenen: Ernst & Young Accountants	Reden: De uitkomsten van de tussentijdse controle 2020 zijn uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

Samenvatting: De uitkomsten van de tussentijdse controle 2020 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 2020.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

Voorstel: - Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2020; - De uitkomsten van de tussentijdse controle 2020 en bijbehorende reactie aanbieden aan de Auditcommissie.
--

Bijlagen: Ja – Uitkomsten tussentijdse controle 2020 Ernst & Young.

Ter inzage DB: Ja Onderwerp(en): –
Ter inzage AB (iBabs): Ja Onderwerp(en): –

Bestuursvoorstel

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

In dit voorstel worden de uitkomsten van de tussentijdse controle 2020 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 2020 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 2020. Daarnaast heeft de accountant zich in zijn algemeenheid gericht op de interne beheersmaatregelen en is kort aandacht besteed aan de COVID-19 pandemie.

Hierna wordt kort ingegaan op de belangrijkste bevindingen van de accountant in de tussentijdse controle 2020.

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).

Uit de managementletter van het NBK, opgesteld door Astrium en gedateerd op 2 november 2020, blijken onder andere de volgende ontwikkelingen:

- De administratieve organisatie en interne beheersing van het NBK voldoen in de basis aan de daaraan te stellen eisen. Daarnaast zijn in 2020 belangrijke stappen gezet in het verder verbeteren van de bedrijfsvoering.
- De impact van COVID-19 op de bedrijfsvoering van het NBK is tot op heden beperkt. COVID-19 heeft voor het NBK voornamelijk invloed op het (dwang) invorderen van aanslagen (dit loopt achter doordat de invordering een periode stil heeft gelegen), en hoogstwaarschijnlijk heeft dit in de toekomst, vanwege de macro-economische gevolgen, invloed op de te innen heffingen.

Aanbestedingen

Ten aanzien van de aanbestedingen heeft EY de eerste negen maanden gecontroleerd en hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd.

COVID-19 pandemie

De accountant heeft kennis genomen van onze rapportage omtrent de (financiële) gevolgen van de COVID-19 pandemie voor ons waterschap in onze najaarsrapportage 2020. Daarnaast stipt de accountant aan dat de interim controle op afstand is uitgevoerd, als gevolg van de beperkingen

Bestuursvoorstel

vanwege de COVID-19 problematiek, maar desondanks plezierig en constructief is verlopen. Dit hebben wij hetzelfde ervaren.

Interne beheersing

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

Rekenkamerfunctie en rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur

Ten aanzien van het wijzigingsvoorstel voor de 'Wet versterking decentrale rekenkamers', is door de Unie van Waterschappen een reactie voorbereid en deze is op 20 november 2020 voorgelegd aan de (unie)commissie Bestuurszaken, Communicatie en Financiën (CBCF). De CBCF heeft met deze reactie ingestemd. Het wijzigingsvoorstel voorziet in een wettelijke verplichting tot het instellen van een onafhankelijke, extern samengestelde rekenkamer en de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

De Unie van Waterschappen is van mening dat de wetswijziging die voorziet in het instellen van een rekenkamer niet nodig is en ondersteunt de invoering van de rechtmatigheidsverklaring. De Unie heeft de wetgever gevraagd deze verklaring in te laten gaan per verslagjaar 2025.

Wij zullen de hiervoor genoemde ontwikkelingen blijven volgen.

Voorstel

- Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2020;
- De uitkomsten van de tussentijdse controle 2020 en bijbehorende reactie aanbieden aan de Auditcommissie.

Harm Küpers
secretaris-directeur