

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Uitkomsten tussentijdse controle 2021 <b>Nummer:</b> Bestuursstukken\3512	<b>Agendapunt:</b> 4
--	----------------------

<b>DB:</b> Ja 11-1-2022	<b>BPL:</b> Nee	<b>Auditcommissie:</b> 26-1-2022	<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> Jakob Bartelds
--	--	--

<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 2021 zijn uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

<b>Samenvatting:</b> De uitkomsten van de tussentijdse controle 2021 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 2021.
--

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

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

<b>Voorstel:</b> - Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2021; - De uitkomsten van de tussentijdse controle 2021 en bijbehorende reactie aanbieden aan de Auditcommissie.
--

<b>Bijlagen:</b> Ja – Uitkomsten tussentijdse controle 2021 Ernst & Young.
---

<b>Ter inzage DB:</b> Nee <b>Onderwerp(en):</b> –
<b>Ter inzage AB (iBabs):</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 2021 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 2021 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich specifiek gericht op een aantal ontwikkelingen en aandachtsgebieden (o.a. aandachtspunten uit de Auditcommissie, samenwerking met het NBK en aanbestedingen) voor de controle van de jaarrekening 2021. Daarnaast heeft de accountant zich in zijn algemeenheid gericht op de interne beheersmaatregelen.

Hierna wordt kort ingegaan op de belangrijkste bevindingen van de accountant in de tussentijdse controle 2021. Hierbij wordt de volgorde van onderwerpen in het rapport van de accountant gevolgd.

## Ontwikkelingen en aandachtsgebieden

### 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 consultatiereactie geformuleerd en gestuurd naar de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 26 november 2020. Het wijzigingsvoorstel voorziet in een wettelijke verplichting tot het instellen van een onafhankelijke, extern samengestelde rekenkamer. De Unie van Waterschappen is van mening dat deze wetswijziging in de huidige voorgeschreven vorm niet nodig is.

Daarnaast ziet een onderdeel van het wijzigingsvoorstel toe op de rechtmatigheidsverantwoording, welke in de toekomst leidt tot de verplichte vermelding van een rechtmatigheidsverklaring van het dagelijks bestuur in de jaarstukken. De Unie van Waterschappen ondersteunt de invoering van de rechtmatigheidsverklaring en heeft de wetgever gevraagd deze in te laten gaan per verslagjaar 2025, zodat voldoende tijd bestaat voor de voorbereiding daarvan.

Er is vanuit het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat ten aanzien van de consultatiereactie op dit moment nog geen reactie openbaar beschikbaar. Wel is een tweede nota van wijziging aangeboden aan de Voorzitter van de Tweede Kamer in juni 2021, waarbij de consultatiereactie van de Unie van Waterschappen als bijlage beschikbaar is gesteld.

Wij zullen de hiervoor genoemde ontwikkelingen blijven volgen.

### Aandachtspunten auditcommissie

De accountant gaat in de uitkomsten tussentijdse controle in op een aantal aandachtspunten, welke in de vergadering van de Auditcommissie op 22 september 2021 zijn benoemd. Het betreft de volgende aandachtspunten:

- Aandacht voor de inbaarheid van gelden uit de voorgaande jaren en met name 2018 en 2019;
- De impact van corona met betrekking tot inningen voor het NBK;
- Nadere informatie over ICT en cybersecurity bij het waterschap en in samenhang met het NBK in relatie tot de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer;
- Naar aanleiding van het bestuursvoorstel Analyse ambities, investeringen en realisatiepotentieel kritisch kijken of de organisatie dit financieel aankan en hieraan toe is;

## Bestuursvoorstel

- De werkelijke status van de rol van het waterschap in de VKA na 1 januari 2022 vanuit het perspectief van de jaarrekening;
- Voorbereiding op implementatie van de wijziging van de rechtmatigheidsverantwoording voor waterschappen per 2025;
- Een beeld van de opzet van de (onderhouds)begroting en de samenhang tussen de diverse RWZI's.

In het rapport van de accountant (zie bijlage) is de beoordeling van deze aandachtspunten door Ernst & Young opgenomen. Kortheidshalve wordt hiernaar verwezen.

Wij kunnen ons in vinden in de, tussentijdse, beoordeling van de accountant van de hiervoor genoemde aandachtspunten en zullen de door de accountant geformuleerde adviezen opvolgen.

### 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 3 november 2021, 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.
- In 2021 is een informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld en Astrium constateert dat er binnen het NBK voldoende bewustwording is van de risico's met betrekking tot cybersecurity.
- Ernst & Young adviseert ons de impact van de achterstanden in het innen van openstaande vorderingen (i.v.m. het stilleggen van dwanginvorderingen in 2020 als gevolg van covid-19) in relatie tot de inbaarheid in gezamenlijk overleg met het NBK te bepalen en te verwerken in de voorziening voor oninbare belastingdebiteuren. Dit zullen wij gezamenlijk gaan oppakken.

### Aanbestedingen

Ten aanzien van de aanbestedingen heeft EY de eerste negen maanden op de naleving van de (Europese) aanbestedingsprocedures gecontroleerd en hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd.

### COVID-19 pandemie

De accountant constateert dat de gevolgen met betrekking tot COVID-19 tot op heden beperkt zijn gebleven voor ons waterschap. De accountant baseert zich hierbij mede op onze rapportage omtrent de (financiële) gevolgen van de COVID-19 pandemie voor ons waterschap in onze najaarsrapportage 2021.

## **Bestuursvoorstel**

### **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.

### **Voorstel**

- Kennisnemen van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2021;
- De uitkomsten van de tussentijdse controle 2021 en bijbehorende reactie aanbieden aan de Auditcommissie.

Harm Küpers  
secretaris-directeur