

# Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Uitkomsten tussentijdse controle 2022 <b>Nummer:</b> 3775	Agendapunt:4
--	--------------

<b>DB:</b> Ja 17-01-2023	<b>BPL:</b> Nee	<b>Auditcommissie:</b> 01-02-2023	<b>VVSW:</b> Nee	<b>AB:</b> Nee
-----------------------------	-----------------	--------------------------------------	------------------	----------------

<b>Opsteller:</b> Remco Hennipman, (0598) 69 3794 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 2022 zijn uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

<b>Samenvatting:</b> De uitkomsten van de tussentijdse controle 2022 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 2022.
--

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

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

<b>Voorstel:</b> - Kennismaken van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2022;
--

<b>Bijlagen:</b> - Uitkomsten tussentijdse controle 2022 Ernst & Young.
--

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

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

## Inleiding

In dit voorstel worden de uitkomsten van de tussentijdse controle 2022 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 2022 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 de impact van de huidige economische omstandigheden) voor de controle van de jaarrekening 2022. 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 2022. Hierbij wordt de volgorde van onderwerpen in het rapport van de accountant gevolgd.

## Ontwikkelingen en aandachtsgebieden

### Rapportering over fraude en continuïteit in onze controleverklaring

Met ingang van het boekjaar 2022 rapporteert de accountant als gevolg van de aanpassing van de Nederlandse controlestandaard 700 in de controleverklaring over de onderkende risico's voor continuïteit en fraude. Dit bestaat voor ons uit twee onderdelen. Wij zullen een schriftelijke frauderisico-analyse opstellen en daarnaast zullen wij in de paragraaf weerstandsvermogen aantonen dat de continuïteit gewaarborgd is. Dit zal in de jaarrekening worden opgenomen.

### Rekenkamerfunctie en rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur

De Eerste Kamer en de Tweede Kamer hebben in 2022 ingestemd met het wetsvoorstel tot de rekenkamerfunctie en rechtmatigheidsverklaring. Voor de waterschappen treedt de verplichting van de rekenkamerfunctie vanaf 1 januari 2024 in werking. Vanaf boekjaar 2025 dient het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. De Unie van Waterschappen zal hierbij de waterschappen ondersteunen. Als waterschap zijn wij aangesloten bij de betreffende werkgroep van de Unie van Waterschappen om dit bij ons waterschap vorm te geven.

### Implementatie nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem

In 2023 zal een nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem worden geïmplementeerd, welke per 1 januari 2024 live zal gaan.

Bij de implementatie moet gewaarborgd worden dat de data uit het huidige pakket volledig en juist wordt gemigreerd naar het nieuwe pakket. Dit dient de accountant ook vanuit de controle van de jaarrekening vast te stellen, omdat een onjuiste of onvolledige migratie van de data ook de financiële verantwoording in de jaarrekening kan raken. Wij zullen tijdig in overleg gaan met de accountant, zodat de accountant dit vast kan stellen.

### 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 de accountant van het NBK (Astrium) inzake getrouwheid en rechtmatigheid. Bij de controle van de jaarrekening van Waterschap Hunze en Aa's maakt 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 7 november 2022, blijken onder andere de volgende ontwikkelingen:

- De administratieve organisatie en interne beheersing van het NBK voldoen aan de daaraan te stellen eisen;
- In 2022 wordt door het NBK proefgedraaid met de rechtmatigheidsverantwoording. Astrium constateert dat de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording hiermee op schema ligt.

Daarnaast is er door de accountant specifiek overleg gevoerd met Astrium omtrent de IT risico's van het NBK (hierbij kan onder meer gedacht worden aan risico's inzake niet-naleving van de AVG en cybersecurity risico's). Het NBK beschikt over een actueel informatiebeveiligingsbeleid, een gedecentraliseerde registratie van verwerkersovereenkomsten en een gecentraliseerde registratie van eventuele datalekken. Hiermee wordt in voldoende mate gewaarborgd dat de verwerking van de gegevens conform de AVG plaatsvindt.

### Impact huidige economische omstandigheden

Door de aantrekkende wereldeconomie is er sprake van een stijgende vraag naar goederen, grondstoffen en personeel. Daarnaast leidt de oorlog tussen Rusland en Oekraïne tot een verdere stijging van de inflatie. Uit onze najaarsrapportage 2022 blijkt dat met name het onderhoud van technische installaties duurder uitvalt dan begroot als gevolg van prijsstijgingen. Uit deze najaarsrapportage blijkt eveneens dat wij tot nu toe goed in staat zijn geweest om de stijgende kosten op te vangen. Deze ontwikkelingen leiden niet tot een verhoogd risico voor de accountantscontrole.

### Aandachtspunten auditcommissie

De accountant gaat in de uitkomsten tussentijdse controle in op een aantal aandachtspunten, welke in de vergadering van de Auditcommissie op 21 september 2022 zijn benoemd. Het betreft de volgende aandachtspunten:

- ICT Veiligheid, waaronder op het gebied van cybersecurity en privacy;
- Interne beheersing van de samenwerking met het NBK en waardering openstaande debiteuren;
- Naleving gemaakte afspraken met het AB over opvangen kostenstijgingen door het DB.

In het rapport van de accountant (zie bijlage) is de beoordeling van deze aandachtspunten door EY opgenomen. Korthedshalve wordt hiernaar verwezen. Aan de aandachtspunten wordt in de komende periode verdere aandacht geschonken en de uitkomsten worden gerapporteerd in het accountantsverslag bij de jaarrekening.

### Aanbestedingen

EY heeft ervoor gekozen om de controle rechtmatigheid van de inkopen en aanbestedingen in het voorjaar van 2023 uit te voeren als onderdeel van de jaarrekeningcontrole.

### **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

# Bestuursvoorstel

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 2022;
- De uitkomsten van de tussentijdse controle 2022 en bijbehorende reactie aanbieden aan de Auditcommissie.

Harm Küpers  
secretaris-directeur