

# Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Uitkomsten tussentijdse controle 2023 <b>Nummer:</b> 4011	Agendapunt: 2
--	---------------

<b>DB:</b> Ja 09-01-2024	<b>BPL:</b> Nee	<b>FAZ:</b> Ja 24-01-2024	<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 2023 zijn uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

<b>Samenvatting:</b> De uitkomsten van de tussentijdse controle 2023 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich met name gericht op de administratieve organisatie en de interne beheersmaatregelen. Daarnaast is ingegaan op een aantal specifieke ontwikkelingen en aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2023.
---

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

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

<b>DB voorstel:</b> - Kennisnemen van de uitkomsten tussentijdse controle 2023; - De uitkomsten van de tussentijdse controle 2023 en bijbehorende reactie aanbieden aan de commissie FAZ.
---

<b>Bijlagen:</b> - Rapportage tussentijdse uitkomsten controle 2023 Ernst & Young.
---

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

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

## Inleiding

In dit voorstel worden de uitkomsten van de tussentijdse controle 2023 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 2023 zijn, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich specifiek gericht op een aantal ontwikkelingen en aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2023. Daarnaast heeft de accountant zich in zijn algemeenheid gericht op een aantal processen op basis van een risico-analyse.

Hierna wordt kort ingegaan op de belangrijkste bevindingen van de accountant in de tussentijdse controle 2023. Hierbij wordt de volgorde van onderwerpen in het rapport van de accountant gevolgd.

## Ontwikkelingen en aandachtsgebieden

### Impact huidige economische omstandigheden

Door de oorlog tussen Rusland en Oekraïne was er in 2023 nog steeds sprake van een hoge inflatie. Uit onze najaarsrapportage 2023 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 derhalve niet tot een verhoogd risico voor de accountantscontrole.

### Implementatie nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem

In 2024 zal een nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem worden geïmplementeerd, welke volgens de huidige planning per 1 januari 2025 live in gebruik zal worden genomen. 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.

### ICT-veiligheid, waaronder op het gebied van cybersecurity en privacy

Er is door het Waterschap in 2023 werk verzet om de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en de AVG (Algemene verordening gegevensbescherming) verder te implementeren. Zo hebben er diverse informatiebeveiligingsprojecten plaatsgevonden om verbeteringen te realiseren. Sinds kort heeft het waterschap een Information Security Management Systeem (ISMS) ingericht zoals de norm vereist. Tevens is in 2023 een CISO (Chief information security officer) aangesteld die onder andere de IT-beheersing onder zijn hoede heeft. De uitkomst van de recent uitgevoerde sector brede BIO/AVG-audit is "volwassenheidsniveau" 3,0. Dit betekent dat de beveiligingswerkzaamheden organisatiebreed volgens een vastgestelde werkwijze worden uitgevoerd. De doelstelling voor 2023 is daarmee gehaald. In 2024 en 2025 zal er een verdere doorontwikkeling plaatsvinden. Dit om enerzijds niveau 3 te bestendigen en anderzijds de prestaties te vergelijken met de branche voor een optimaal lerend vermogen. Dit laatste behelst niveau 4 bij de waterschappen.

### Rekenkamer en rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur

De Eerste Kamer en de Tweede Kamer hebben in 2022 ingestemd met het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. Voor de waterschappen is een rekenkamer met ingang van 1 januari 2024 verplicht. Het algemeen bestuur heeft op 26 juni 2023 besloten tot het instellen van een rekenkamer. De voorzitter en leden van de rekenkamer van ons waterschap zijn inmiddels benoemd en deze rekenkamer is per 1 januari 2024 operationeel.

Vanaf boekjaar 2025 dient het dagelijks bestuur daarnaast 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. In het DB zijn hieromtrent op 12 december besluiten genomen.

## Aandachtspunt commissie FAZ

De accountant gaat in de uitkomsten tussentijdse controle in op het aandachtspunt, welke in de vergadering van de commissie FAZ op 20 september 2023 is benoemd. Dit betreft de naleving van de gemaakte afspraken met het AB over het opvangen van kostenstijgingen door het DB.

In 2023 zijn een tweetal kredietwijzigingen geaccordeerd door het DB en de accountant heeft vastgesteld dat voor deze projecten de gemaakte afspraken met het AB over het opvangen van exceptionele kostenstijgingen door het DB zijn nageleefd.

## Voorziening oninbare belastingdebiteuren

Jaarlijks wordt door ons waterschap, mede op basis van de door het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) ingeschatte inbaarheid van de belastingdebiteuren, een inschatting gemaakt van de in de jaarrekening op te nemen voorziening voor dubieuze belastingdebiteuren. In het accountantsverslag 2022 heeft de accountant gerapporteerd dat de verantwoorde voorziening aan de bovenkant van de door de accountant berekende bandbreedte lag. Ook dit jaar zal Ernst & Young, mede gegeven door een aantal ontwikkelingen, tijdens de jaarrekeningcontrole extra aandacht besteden aan de juiste waardering van de voorziening voor oninbare belastingdebiteuren.

Deze ontwikkelingen zijn ons bekend en wij zullen ook dit jaar weer een analyse en evaluatie maken met betrekking tot de juiste waardering van de voorziening voor oninbare belastingdebiteuren.

## **Onderzochte processen**

De accountant heeft de opzet en bestaan van de interne beheersmaatregelen voor een aantal processen, die relevant zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole, getoetst en vastgesteld. De accountant heeft hierbij geen bevindingen gedaan. Wij zijn content dat deze tussentijdse conclusie van de accountant bevestigt dat de administratieve organisatie en de bijbehorende processen goed zijn ingericht.

## **Voorstel**

- Kennisnemen van de uitkomsten tussentijdse controle 2023;
- De uitkomsten van de tussentijdse controle 2023 en bijbehorende reactie aanbieden aan de commissie FAZ.

Harm Küpers  
secretaris-directeur