

Memo – Ter kennisname

Registratienummer: 19.027062

Aan: VV
Van: DH
Onderwerp: Accountantsverslag jaarrekening 2018
Datum: 16-4-2019

Kennis te nemen van

Kennis te nemen van het accountantsrapport van de controle van het programmajaarverslag 2018 en de reactie daarop van college van Dijkgraaf en Hoogheemraden. De accountant heeft deze controle afgesloten met een volledig goedkeurende verklaring op gebied van getrouwheid en rechtmatigheid.

Context

In de regeling beleidsvoorbereiding en –verantwoording waterschappen en het Waterschapsbesluit is de regelgeving voor het opstellen van het programmajaarverslag en de financiële uitvoeringsinformatie nader uitgewerkt. Ook gelden Rijnlands controleverordening en controleprotocol (artikel 109 van Waterschapswet), die in 2008 door de VV zijn vastgesteld.

In de controleverordening is een aantal bepalingen rond de opdracht aan de accountant aangescherpt. In het controleprotocol zijn destijds door de VV nadere aanwijzingen gegeven met betrekking tot de reikwijdte van het rechtmatigheidstraject, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties. De destijds gestelde controlemarges, die door alle waterschappen worden gehanteerd, komen overeen met de wettelijke toleranties.

Kernboodschap

De accountant heeft deze controle afgesloten met een volledig goedkeurende verklaring op gebied van getrouwheid en rechtmatigheid. Dit betekent dat het programmajaarverslag een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva per 31 december 2018 en dat het programmajaarverslag in overeenstemming is met de wettelijke regelgeving. Ook zijn de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen van Rijnland.

Gelet op de risico's en de importantie van het inkoopproces en in het verlengde van wettelijke Europese en nationale aanbestedingsrichtlijnen heeft Rijnland bewust de interne inkoop- en aanbestedingsregels ook in het normenkader opgenomen, hoewel dit formeel niet hoeft. Daarmee legt Rijnland de lat hoog. Wel bestaat de mogelijkheid om afwijkingen op onze eigen regels achteraf te corrigeren.

Zoals in het accountantsrapport is aangegeven, is er door stafbureau Concerncontrol een aantal rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Dit betreft een achttal rechtmatigheidsfouten op gebied van het niet naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijn (o.a. aanschaf chemicaliën, intern slibtransport, vuilafvoer, aanschaf diverse (verbruiks)-materialen en aanschaf en onderhoud meetapparatuur). Omvang rechtmatigheidsfouten: € 1,6 mln.

In het accountantsverslag over de controle van het programmajaarverslag 2018 doet de accountant een aantal aanbevelingen en geeft adviezen. Het accountantsverslag is als bijlage bij dit voorstel gevoegd en spreekt voor het grootste deel voor zich. Op de punten die voor u van belang zijn geven wij aan de hand van de indeling van het accountantsverslag in cursieve tekst een reactie.

Het betreft de volgende aanbevelingen:

Aanbeveling 1: Inschatten risicobedrag en kans per risico (blz. 10)

Aanbevolen wordt om per risico het risicobedrag en de kans in te schatten om hiermee voor Rijnland een specifiek benodigd weerstandsvermogen te bepalen.

Reactie Rijnland

Het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden onderschrijft deze aanbeveling niet en vindt de huidige onderbouwing van de risicoparagraaf en het weerstandsvermogen in de jaarrekening voldoende.

Aanbeveling 2: Naleving aanbestedingsrichtlijnen (blz. 11/15)

Aanbevolen wordt om de interne beheersing op de aanbestedingen nog verder aan te scherpen door voor de organisatie maatregelen te implementeren, zodat voor het aangaan van de contracten vastgesteld wordt of voldaan is aan de (Europese) aanbestedingsregels. Daarnaast wordt aanbevolen om het komend jaar wederom de naleving hierop periodiek te toetsen middels een inkoopscan (uitgaven afgelopen 4 jaar)/analyse nieuwe aangegane verplichtingen die in Prosa (financiële applicatie) zijn geregistreerd.

Reactie Rijnland

Hieraan wordt blijvend aandacht gegeven door onder meer interne controles door stafbureau Concerncontrol en het aanscherpen van de procedures rondom contract-beheer. Daarnaast worden de inkoop- en aanbestedingsregels structureel onder de aandacht gehouden (bewustwording). Alle teams hebben een eigen inkoopadviseur. Op deze manier hebben de teams een vast aanspreekpunt en de inkoopadviseur een beter overall beeld. Op deze wijze kan er ook beter strategisch worden gekeken naar de mogelijkheden bepaalde aanbestedingen met elkaar te combineren dan wel efficiënter aan te besteden. Ook zal in 2019 weer een spendanalyse worden uitgevoerd. Bij het vastleggen van contracten (verplichtingen groter dan € 10.000) is in Prosa een verplicht veld opgenomen met betrekking tot de aanbestedingsvorm.

Aanbeveling 3: Recente financiële kerncijfers verbonden partijen (blz. 12)

Aanbevolen wordt om met verbonden partijen afspraken te maken wat de meest recente financiële informatie zal zijn die u bij het opstellen van de jaarrekening kunt gebruiken.

Reactie Rijnland

De meest recente financiële informatie van de verbonden partijen staat opgenomen in de jaarrekening 2018. De jaarrekeningen 2018 van Stichting Beheer van het Gemeeneland en Nederlandse Waterschapsbank waren bij het opmaken van de jaarrekening van Rijnland niet beschikbaar.

Aanbeveling 4: Controle memoriaalboekingen (blz.15)

In de Managementletter 2018 wordt aanbevolen om functiescheiding aan te brengen bij het opstellen en goedkeuren van de memoriaalboekingen.

Reactie Rijnland

In samenspraak met hoogheemraadschappen van Schieland en Delfland wordt in het eerste halfjaar 2019 een procedure opgesteld m.b.t. controle van de memoriaalboekingen.

Aanbeveling 5: Archivering prestatieverklaringen (blz. 15)

In de Managementletter 2018 wordt aanbevolen om beleid op te stellen voor welke facturen (omvang in €) op welke wijze de prestatieverklaring door de fiatteur dient te worden aangetoond.

Reactie Rijnland

In samenspraak met hoogheemraadschappen van Schieland en Delfland wordt in het eerste halfjaar 2019 een beleid opgesteld m.b.t. archivering prestatieverklaringen.