



Memo – Ter kennisname

Registratienummer: 20.018146

Aan: VV
Van: DH
Onderwerp: Accountantsverslag jaarrekening 2019
Datum: 14-4-2020

Kennis te nemen van

Kennis te nemen van het accountantsrapport van de controle van het programmajaarverslag 2019 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 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 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 voornamelijk na- ijlende posten van zeven geconstateerde rechtmatigheidsfouten uit 2018 en twee nieuwe rechtmatigheidsfouten uit 2019 (huur van pompen en inkoop diesel awzi Velsen) op gebied van het niet naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijn. Omvang rechtmatigheids-fouten: € 1,0 mln. Daarnaast is bij één aanbesteding van een kadeverbeteringswerk (€ 0,4 mln) afgeweken van het interne inkoopbeleid, waarbij met terugwerkende kracht de afwijking goedgekeurd is door de directie.

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn nog niet alle rekeningen ontvangen en worden voor het bepalen van de overlopende passiva schattingen gemaakt. Tijdens de accountantscontrole is gebleken dat deze schattingen soms afwijken. In de jaarrekening zijn deze afwijkingen gecorrigeerd. Doordat de accountant werkt met steekproeven extrapoleren zij de afwijkingen. Deze extrapolatie leidt tot een ongecorrigeerde fout van € 421.865. Vanzelfsprekend wordt bij de jaarrekening 2020 de overlopende passiva kritischer beoordeeld, zodat genoemde omissie niet meer voor kan komen.

In het accountantsverslag over de controle van het programmajaarverslag 2019 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: tijdig bijstellen afschrijvingslasten (blz. 11)

Vanwege lagere afschrijvingslasten wordt aanbevolen om deze post tijdig te beoordelen en de uitkomsten mee te nemen bij een gewijzigde begroting.

Reactie Rijnland

Bij de uitgebreide bestuursrapportage 2020 wordt hier aandacht aan besteed.

Aanbeveling 2: bewaken hoogte beschikbare weerstandscapaciteit (blz. 12)

Vanwege een toename van benodigde weerstandscapaciteit wordt aanbevolen om de hoogte van beschikbare weerstandscapaciteit in de gaten te houden en zo nodig te doteren aan de Algemene reserve.

Reactie Rijnland

Bij de begroting 2021 wordt beoordeeld of de Algemene reserve van € 10,5 mln verhoogd moet worden.

Aanbeveling 3: vormen van voorziening bij noodzakelijk achterstallig baggeronderhoud (blz. 14)

Aanbevolen wordt om bij noodzakelijk achterstallig baggeronderhoud hiervoor een voorziening te vormen.

Reactie Rijnland

Op advies van de accountant is in 2018 de voorziening baggeren omgezet in een bestemmingsreserve. Aangezien de opgelopen achterstanden in 2018 en 2019 op dit moment nog geen echte belemmeringen geven, hoeft er op dit moment geen voorziening gevormd te worden, maar kan de bestemmingsreserve in stand worden

gehouden. In 2020 zal onderzocht worden of en waar de achterstanden in de baggerwerken eventueel belemmeringen opleveren en of het noodzakelijk is om hier een voorziening voor te vormen.

Aanbeveling 4: toezien op verwerken van wijzigen bevoegdheden door banken (blz. 14)

Aanbevolen wordt er op toe te zien dat doorgegeven wijzigingen van bevoegdheden tijdig door de banken worden verwerkt.

Reactie Rijnland

Er wordt stringent op toegezien dat de banken de wijzigingen van bevoegdheden tijdig verwerkt.

Aanbeveling 5: kritisch kijken naar onnodige boekingen binnen de financiële applicatie (blz. 14)

Aanbevolen wordt om kritisch te kijken naar boekingen binnen de financiële applicatie en te analyseren of boekingen noodzakelijk zijn, zodat geen onnodige tijd wordt besteed en analyse van de financiële administratie efficiënter verloopt.

Reactie Rijnland

In samenspraak met de financiële eenheid worden de boekingen van het boekjaar 2020 beoordeeld.

Aanbeveling 6: aanscherpen interne beheersing op de aanbestedingen (blz. 16)

Vanwege de geconstateerde rechtmatigheidsfouten (voornamelijk na-ijlende posten) wordt aanbevolen om de interne beheersing op de aanbestedingen aan te scherpen.

Reactie Rijnland

Hieraan wordt in 2020 blijvend aandacht gegeven door onder meer periodieke spendanalyses en onder de aandacht blijven houden van de procedures rondom contractbeheer en de inkoop- en aanbestedingsregels.

Overige onderwerpen (blz. 23 t/m 25)

De nieuwe ontwikkelingen, genoemd in hoofdstuk 6 overige onderwerpen, : Wet Normering Topinkomens (WNT), Wet normalisering arbeidsrechtpositie ambtenaren (Wnra), Wet compensatie transitievergoeding, Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB), nieuwe rechtmatigheidsverantwoording en impact coronavirus hebben binnen Rijnland de nodige aandacht.