



Registratienummer: 24.037200

Aan Verenigde vergadering

Van Dijkgraaf en hoogheemraden

Portefeuille Jan de Vries

Onderwerp Accountantsverslag jaarrekening 2023

Datum 26 maart 2024

Kennis te nemen van

Kennis te nemen van het accountantsverslag van de controle van het programmajaarverslag 2023 en de reactie daarop van college van Dijkgraaf en Hoogheemraden. De accountant heeft deze controle afgesloten met een 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). De gestelde controle marges uit deze verordening – die overigens door alle waterschappen worden gehanteerd – komen overeen met de wettelijke toleranties.

Kernboodschap

De accountant heeft deze controle afgesloten met een 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 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 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 conform de begroting en de van toepassing zijnde wettelijke regelingen en de verordeningen van Rijnland. Zoals in het accountantsverslag is aangegeven, zijn er in 2023 geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Vervolg

In het accountantsverslag over de controle van het programmajaarverslag 2023 geeft de accountant een aantal aanbevelingen. Het accountantsverslag is als bijlage bij dit voorstel gevoegd. De Rijnlandse organisatie heeft sommige **aanbevelingen** al in gang gezet of gerealiseerd (o.a. checks geautomatiseerde memoriaalboekingen, mutaties in crediteurenstamgegevens).

Zo onderschrijft Rijnland de conclusies van de IT-audit over het financiële administratiesysteem. Rijnland is al gestart om deze risico's te beperken. Dit vergt niettemin tijd, omdat de conclusies over IT en het financiële systeem voor meerdere applicaties opgaan. Het belang van informatieveiligheid wordt hiermee duidelijk omschreven. Niet voor niets heeft Rijnland de afgelopen jaren flink geïnvesteerd in **informatieveiligheid**. Ook in de themabijeenkomst voor de VV (3 april 2024) is hier uitgebreid op ingegaan.

De getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 staat hiermee zeker niet ter discussie. Rijnland voldoet ruimschoots aan zowel de wettelijke als interne regelgeving. De controles tijdens en na afloop hebben de betrouwbaarheid en de rechtmatigheid verder geborgd.

In 2024 gaat Rijnland oefenen met de veranderingen die de **rechtmatigheidsverantwoording** met zich meebrengt. Ook de (controle)mogelijkheden en risico's van AI zullen dan duidelijker worden.