



VV - Verenigde Vergadering

Aard Voorstel	VV-Beeldnota	
Vergaderdatum	01-06-2016	Agendapuntnummer 4.1.a.
Onderwerp	Accountantsverslag jaarrekening 2015	
Collegevergadering	26-04-2016	
VV-commissie	Cie BOD: 18-05-2016	
Portefeuillehouder	H. Pluckel	
Corsanummer	16.036300	
BABS id	3782	
Bijlagen	Bijlage: Accountantsverslag jaarrekening 2015	

(concept) De Verenigde Vergadering:

Neemt kennis van het accountantsrapport van de controle van het programmajaarverslag 2015 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,



VV-beeldnota

Kennis te nemen van

Kennis te nemen van het accountantsrapport van de controle van het programma-jaarverslag 2015 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 controlelemarges, die door alle waterschappen worden gehanteerd, komen overeen met de wettelijke toleranties.

Sinds 2009 bevat de accountantsverklaring naast een oordeel over de getrouwheid ook een oordeel over de rechtmatigheid. Daarentegen maakt de controle van de doelmatigheid sinds 2009 geen onderdeel meer uit van de accountantscontrole. De RKC en het stafbureau Concerncontrol voeren wel doelmatigheidsonderzoeken uit. Een andere verandering is ook dat de controleverklaring en het verslag van bevindingen door de controlerend accountant aan het algemeen bestuur worden aangeboden.

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 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 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. Zoals in het accountantsrapport is aangegeven is, zijn er geen onrechtmatigheden geconstateerd.

In het accountantsverslag over de controle van het programmajaarverslag 2015 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.

De aanbevelingen van de accountant zijn reeds door Rijnland opgepakt en in enkele gevallen al afgehandeld. Het betreft de volgende onderwerpen:

Aanbeveling 1: Monitoring uitvoering projecten (blz. 6)

Aanbevolen wordt om de huidige werkwijze aan te scherpen rondom het monitoren van de uitvoering van projecten. Door ontoereikende monitoring van lopende projecten bestaat het risico dat financiële bevindingen niet tijdig worden geconstateerd en dat er geen bijsturing op het project (meer) mogelijk is.

Reactie Rijnland

In het kader van het Organisatie VerbeterPlan (OVP) zijn diverse projectbeheersingsmaatregelen in gang gezet. Zo is er een betere projectdocumentatie, de rol van de opdrachtgever scherper benoemd en het verantwoordingsproces ingericht via periodiek overleg tussen programmadirecteuren en opdrachtgevers en tussen opdrachtgevers en projectmanagers. Ook zijn eind 2015 alle kredieten doorgelicht en hierover is gerapporteerd aan de VV. Op basis hiervan worden dit jaar concrete aanvullende kredieten aangevraagd. Tenslotte wordt er meer dan voorheen gewerkt met business cases, die worden herijkt bij nieuwe ontwikkelingen. Bij de invoering van de Prosa-applicatie worden afwijkingen goedgekeurd en toegelicht door de opdrachtgevers respectievelijk projectmanagers. Hiermee wordt dan opvolging gegeven aan de aanbeveling.

Aanbeveling 2: Nacalculatie projecten (blz. 6)

Aanbevolen wordt om na afloop van het project een nacalculatie te maken. Hierdoor kunnen afwijkingen ten opzichte van de begroting worden verklaard en kunnen verbeterpunten meegenomen worden voor een nieuw project.

Reactie Rijnland

Nacalculatie vindt al plaats bij grote projecten. Ook maakt nacalculatie enerzijds standaard deel uit van Rijnlands methodieken voor de projectbeheersing (PMC). Een standaard template is in gebruik voor het opstellen van nacalculaties. Nog niet voor alle projecten is gebruik gemaakt van deze template. Bij invoering van de Prosa-applicatie wordt voor alle projecten verplicht gebruik gemaakt van deze template. Hiermee wordt dan opvolging gegeven aan de aanbeveling.

Aanbeveling 3: Scope werkzaamheden Concerncontrol (blz. 6)

Aanbevolen wordt om de werkzaamheden van de geautomatiseerde gegevensverwerking op te nemen in de scope van stafbureau Concerncontrol.

Reactie Rijnland

In 2016 zal bij het uitvoeren van de diverse interne controles door stafbureau Concerncontrol in overleg met de accountant de genoemde werkzaamheden implementeren.

Aanbeveling 4: Niet verwijderen afgeschreven activa uit de activaregistratie (blz. 8)

Aanbevolen wordt om de afgeschreven activa niet uit de activaregistratie te verwijderen totdat deze daadwerkelijk gedesinvesteerd worden.

Reactie Rijnland

Per 1 januari 2016 worden afgeschreven activa alleen verwijderd uit de activaregistratie bij desinvestering.

Aanbeveling 5: Evalueren inschatting levensduur en/of restwaarde (blz. 9)

Aanbevolen wordt om de levensduur en/of restwaarde van afgeschreven activa te evalueren en indien nodig aan te passen aan de inschatting van de werkelijke economische levensduur en restwaarde.

Reactie Rijnland

Uitkomsten van de evaluatie worden meegenomen met het actualiseren van de nota vaste activa beleid, die gepland staat in de VV van september 2016. In die nota zal ook aandacht worden geschonken aan het wel of niet activeren van bouwrente als gevolg van gewijzigde regelgeving.

Aanbeveling 6: Logische toegangsbeveiliging netwerk (blz. 19)

Aanbevolen wordt om het Windows Active Directory te analyseren en waar mogelijk op te schonen. Uitgangspunt dient te zijn dat ieder account periodiek het wachtwoord zou moeten wijzigen. Aanbevolen wordt ook een periodieke analyse op toegekende rechten binnen het netwerk en accounts die lang niet hebben ingelogd, de toegang tot het netwerk te blokkeren en/of de accounts wijzigen.

Reactie Rijnland

Jaarlijks vindt analyse en opschoning in december plaats. Dat heeft in december 2015 plaatsgevonden. Schoning vindt plaats op onder meer ongebruikte accounts, verlopen accounts en incorrecte accounts. Door de implementatie van H@rm, het nieuwe personeelsinformatiesysteem, is de procedure uitdiensttreding verder gestandaardiseerd, zodat de verwachting is dat er geen accounts van al vertrokken medewerkers nog resteren.



VV-besluit

Nr. 16.036300

De Verenigde Vergadering van het Hoogheemraadschap van Rijnland;

gelezen het voorstel van het College van dijkgraaf en hoogheemraden van 26-04-2016, 16.036300;

gelet op artikel 109 van de Waterschapswet,

Neemt kennis van het accountantsrapport van de controle van het programmajaarverslag 2015 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,

Leiden, 1 juni 2016,

De Verenigde Vergadering,

G.J. Doornbos
dijkgraaf

ir. A. Haitjema
secretaris

