



VV - commissie Bestuur, Organisatie en Dienstverlening

Aard Voorstel	VV-Beeldnota	
Vergaderdatum	07-06-2017	Agendapuntnummer 5.a.
Onderwerp	Accountantsverslag jaarrekening 2016	
Collegevergadering	16-05-2017	
VV-vergadering	VV: 21-06-2017	
Portefeuillehouder	H. Pluckel	
Corsanummer	17.042323	
BABS id	6872	
Bijlagen	Accountantsverslag 2016	

(concept) De verenigde vergadering

Neemt kennis van het accountantsrapport van de controle van het programmajaarverslag 2016 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 2016 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 (audits) 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 2016 als van de activa en passiva per 31 december 2016 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, is er één onrechtmatigheid geconstateerd. Dit betreft het niet opvragen van drie of meer offertes bij een meervoudig onderhandse aanbesteding. De omvang van de onrechtmatigheid bedraagt rond € 490.000.

In het accountantsverslag over de controle van het programmajaarverslag 2016 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: Uitvoeren/opvolgen OrganisatieVerbeterPlan(OVP) (blz. 6)

Aanbevolen wordt om de punten uit het OVP, waaronder met name de aandacht voor de General IRT Controls en geautomatiseerde controles en aspecten in relatie tot het inkoop- en betalingsproces, op te volgen.

Reactie Rijnland

Zoals aangegeven is in 2016 goede opvolging gegeven aan de beheersing van projecten, mede door de vastlegging en monitoring rondom projecten in Prosa. In de tweede helft van 2016 zijn op het gebied van projectbeheersing drie scans uitgevoerd. De leerpunten hieruit worden samen met de leerpunten uit de evaluatie van het OVP, Passie voor Water en observaties van de nieuwe SAD (100 dagen) meegenomen in een organisatieontwikkelagenda 2017-2020 en daarin opgepakt. Met HHSK is gesproken over het opstellen van een actuele beschrijving van de administratieve organisatie en de interne beheersingsmaatregelen van de financiële processen. In 2017 zal bij het uitvoeren van de diverse interne controles door stafbureau Concerncontrol de werkzaamheden inzake General IT Controls en geautomatiseerde controles worden meegenomen.

Aanbeveling 2: Naleving aanbestedingsrichtlijnen (blz. 6, 14 en 15)

Aanbevolen wordt het centraliseren van de verantwoordelijkheden in het proces van inkoop en aanbesteden bij één afdeling onder te brengen (repressief) of te overwegen om in Prosa een proces af te dwingen dat erin voorziet dat een inkoper de inkoop-procedure ook formeel autoriseert (en dat de overeenkomst wordt gedocumenteerd). Ook wordt aanbevolen het periodiek laten uitvoeren van een interne analyse op de uitgaven per leverancier om op deze wijze eventuele onrechtmatigheden tijdig te identificeren en waar mogelijk te corrigeren (detectief).

Reactie Rijnland

Door team inkoop worden aan de inkoop- en aanbestedingsregels blijvend aandacht geschonken. Zo heeft team Inkoop de afdelingen verdeeld in inkoopaccounts. De accounts bestaan uit een selectie van afdelingen (incl. opdrachtgevers) of teams en worden toegewezen aan een inkoopadviseur, oftewel accountbeheerder. Op deze manier hebben de afdelingen een vast aanspreekpunt en de inkoopadviseur een beter overall beeld van wat zich binnen een account afspeelt. 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. In 2017 zal er meer frequent een interne analyse (spendanalyse) op de uitgaven per leverancier worden gehouden en worden onderzocht of binnen Prosa de mogelijkheid is om de inkoopprocedure formeel te laten autoriseren door een inkoper.

Aanbeveling 3: Evalueren schattingen levensduur en restwaarde vaste activa (blz.18)

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

Reactie Rijnland

In tweede helft van 2017 vindt de evaluatie plaats.

Aanbeveling 4: Actualiseren baggernota (blz. 19)

Aanbevolen wordt om de baggernota 2010 te actualiseren en opnieuw vast te laten stellen door de VV.

Reactie Rijnland

Op dit moment wordt de legger, waarvan de baggernota een onderdeel is, geactualiseerd. Verwachting is dat eind 2017 de concept legger en baggernota klaar zijn, zodat na de inspraakperiode vaststelling door VV voor de zomer 2018 kan plaatsvinden.



(concept) VV-besluit

De verenigde vergadering van het Hoogheemraadschap van Rijnland,
gelezen het voorstel van dijkgraaf en hoogheemraden van 16-05-2017, kenmerk
17.042323,
en gelet op artikel 109 van de waterschapswet,

Neemt kennis van het accountantsrapport van de controle van het programmajaarverslag
2016 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, 21-06-2017.

De verenigde vergadering,

G.J. Doornbos
dijkgraaf

C.M. van de Wiel
secretaris

