



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS



Managementletter 2024

Aan het dagelijks bestuur van
Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie,
Heffing en Waardebepaling (SVHW)
T.a.v. de heer M. Heemskerk
Postbus 7059
3286 ZH KLAASWAAL

Onderwerp

Managementletter 2024

Datum

13 december 2024

Kenmerk

312024104.24.667

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Wij hebben met veel genoegen, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2024, de interim-controle voor uw gemeenschappelijke regeling uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. In onze managementletter zijn onze bevindingen en aanbevelingen opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening en jaarverantwoordingen 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Wij merken op dat deze brief is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur van Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie, Heffing en Waardebepaling (SVHW) en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het dagelijks bestuur als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening en de jaarverantwoordingen. Graag willen wij deze rapportage en de daarin opgenomen bevindingen en aanbevelingen nader met u bespreken.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: R. van Hattem MSc RA


Inhoudsopgave

Contact:

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot deze managementletter:




Ralf van Hattem

 06 – 1234 5175

 rvanhattem@psa-ra.nl



Sylvia Jansen

 06 – 1321 3929

 sjansen@psa-ra.nl

| | |
|---|-----------|
| Managementsamenvatting | 1 |
| 1. Inleiding | 3 |
| 2. Evaluatie van uw interne beheersing | 6 |
| 3. Procesbevindingen | 11 |
| 4. Thema's jaarrekeningcontrole | 14 |
| 5. Actualiteiten..... | 18 |
| 6. Follow-up eerdere bevindingen..... | 21 |

Managementsamenvatting



Managementsamenvatting

Algemeen beeld

Het boekjaar 2024 is het eerste jaar van de samenwerking tussen SVHW en Publieke Sector Accountants. Het was een bewogen jaar voor uw gemeenschappelijke regeling. Uw wisselde niet alleen van accountant, maar er was ook sprake van wisseling van medewerkers op diverse sleutelposities binnen financiën. Daarnaast heeft de implementatie van AFAS en de afwijkingen in de raming en verantwoordingen aan het waterschap veel van de organisatie gevraagd.

De samenwerking met uw organisatie verloopt goed en met voldoende betrokkenheid van uw medewerkers. De oplevering van de werkafspraken was over het algemeen goed. Een belangrijk aandachtspunt is de onderbouwing van de processen met lijncontroles. Het eerste jaar van de controle met een nieuwe accountant zorgt er daarnaast voor dat we aan de manier van werken en samenwerking moesten wennen.

Interne beheersing

Wij merken dat uw organisatie prioriteit geeft aan de interne beheersing. Wel zien wij hierbij verbetermogelijkheden. Dit gaat gedeeltelijk over de interne beheersing in de primaire processen (eerste lijn). Daarnaast zien wij hier ook mogelijkheden in professionalisatie van overkoepelend processen en systemen op het gebied van automatisering en de mate waarin dit ondersteunend is aan de interne beheersing. Met de implementatie van AFAS heeft u hiermee de eerste stappen gezet.

Ten slotte zien wij enkele aandachtspunten voor de verdere uitwerking van de frauderisicoanalyse en de rechtmatigheidsverantwoording. Over het algemeen zijn wij van mening dat uw organisatie de interne beheersing op orde heeft. Dit ondanks de afwijkingen die zijn ontstaan in de verantwoording aan het waterschap over het boekjaar 2023.

Procesbevindingen

Onderstaand benoemen wij de voornaamste procesbevindingen. Deze bevindingen zijn verder uitgewerkt in hoofdstuk 3.

- Onderbouwing prestatielevering inkoopfacturen;
- Registratie van activa via een activamodule;
- Inrichting workflow controle memoriaalboekingen;
- Professionalisering controle betalingen;
- Automatisering proces invordering.

Aandachtspunten jaareinde

Hieronder benoemen wij enkele aandachtspunten die uw aandacht vereisen ter voorbereiding op de controle(s) per jaareinde over het boekjaar 2024:

- Controle EU-aanbestedingen;
- Inrichting interne controle 'nog op te leggen aanslagen';
- Kwaliteit WOZ-waardering nieuwe toetreders;
- Kwaliteitstoets WNT-verantwoording.

1. Inleiding



1. Inleiding

Onze controleaanpak is risicogericht

In het kader van onze interim-controle hebben wij de interne beheersingsomgeving onderzocht, voor zover dit relevant is voor de bijdrage daarvan aan de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking, die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel omtrent de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen. Daarnaast hebben wij een aantal aandachtspunten benoemd waarvan wij het zinvol achten daar bij de controle aandacht aan te besteden.

Het jaar 2024 was een bewogen jaar voor uw gemeenschappelijke regeling. U wisselde niet alleen van accountant, maar er was ook sprake van personele wisselingen op sleutelposities bij financiën. Daarnaast werkt u momenteel aan de implementatie van een nieuw financieel pakket. Tevens speelden er verschillende problemen in de raming en de verantwoording richting het Waterschap Hollandse Delta over 2023.

Wij hebben bij de interim-controle vooral aandacht besteed aan de inrichting van uw interne beheersomgeving en de financiële processen die relevant zijn in het kader van de controle van de jaarrekening en de jaarverantwoordingen. Hierna geven wij aan welke belangrijkste risicogebieden en aandachtspunten voor de controle 2024 van uw gemeenschappelijke regeling zijn geïdentificeerd.

Aandachtspunten voor controle en rapportage

Voor de controle onderkennen wij een aantal aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en jaarverantwoordingen en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan zullen besteden. De risicogebieden zijn hieronder weergegeven. Wij maken hierbij onderscheid tussen de jaarrekening en de jaarverantwoordingen:

Algemeen

- Voortgang van de (geplande) kwaliteitsimpulsen aan uw IT-omgeving.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.

- De actualiteit van de (financiële) administratie, waaronder waarderingsinformatie van derden.
- Vanuit de controlerichtlijnen dienen wij specifiek aandacht te besteden aan de mogelijkheid die het management heeft om specifieke controlemaatregelen te omzeilen. Dit risico is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling. Belangrijke voorbeelden zijn de memoriaalboekingen (handmatige (correctie)boekingen) en posten die gezien hun aard schattingselementen in zich hebben.

Jaarrekening

- De voortgang en status van de (noodzakelijke en gewenste) verbeteringen met betrekking tot de kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur (over boekjaar 2024).
- De verantwoording en waardering van voorzieningen in relatie tot de aanwezigheid van actuele onderbouwingen.
- De naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- De onderbouwing van de prestatielevering bij inkopen vanwege e potentiële (fraude-)risico's.
- Betaalproces vanwege de potentiële (fraude-)risico's.

Jaarverantwoordingen

- Het opleggen en innen van aanslagen vindt niet juist, volledig en/of tijdig plaats, doordat niet alle subjecten en objecten worden aangeslagen of doordat onjuiste tarieven worden gehanteerd;
- De belastingopbrengsten zijn niet volledig, doordat ten onrechte kwijtschelding, bezwaar of oninbaarverklaringen worden verleend;
- Risico dat de opbrengsten onvolledig zijn doordat niet alle objecten zijn opgenomen in de heffingsadministratie;
- Risico dat de aanslagen onvolledig zijn doordat objecten zijn geblokkeerd of ten onrechte zijn vrijgesteld;
- Risico dat de debiteuren onnauwkeurig zijn gewaardeerd (voorziening dubieuze debiteuren);
- Risico dat schattingsposten 'nog op te leggen aanslagen' per balansdatum onnauwkeurig of onvolledig zijn bepaald.

Wij hebben ons tijdens de interim-controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die de geïdentificeerde risico's moeten verkleinen. In het verlengde van het voorgaande hebben wij ook in hoofdstuk 4 nog een aantal aandachtspunten voor de jaarrekening en jaarverantwoordingen benoemd.

Materialiteit

De materialiteitsbepaling bij SVHW is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het controleprotocol 2024-2025. Het controleprotocol 2024-2025 is nog niet door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Voor fouten is de materialiteit gebaseerd op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief stortingen in reserves. Bij onze controleplanning zijn wij vooralsnog uitgegaan van de cijfers volgens de begroting 2024. Wanneer de jaarrekening 2024 beschikbaar is, zullen wij onze materialiteitsbepaling op basis van de werkelijke cijfers over 2024 herzien. Bij de interim-controle is derhalve uitgegaan van:

| Bron: begroting 2024* | Fouten | Onzekerheden |
|---------------------------|-----------|--------------|
| Goedkeuringsmaterialiteit | € 160.000 | € 480.000 |

*de totale lasten (incl. stortingen in de reserves) op basis van de primaire begroting 2024 bedragen € 16.051.000.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording hanteert het dagelijks bestuur in afstemming met het algemeen bestuur een verantwoordingsgrens van 3%. De rapporteringsgrens voor de paragraaf Bedrijfsvoering en het accountantsverslag wordt gesteld op € 25.000.

Voor de controle van jaarverantwoordingen maken wij gebruik van de materialiteit die geldt voor de controle van de jaarrekeningen van de deelnemers. Wij hebben dit opgevraagd bij de betrokken accountants en hebben dit opgenomen in de definitieve controleaanpak.

Voor de controle op naleving van de WNT hanteren wij een lagere materialiteit. Deze specifieke materialiteitsberekening is verplicht gesteld vanuit het controleprotocol WNT.

2.

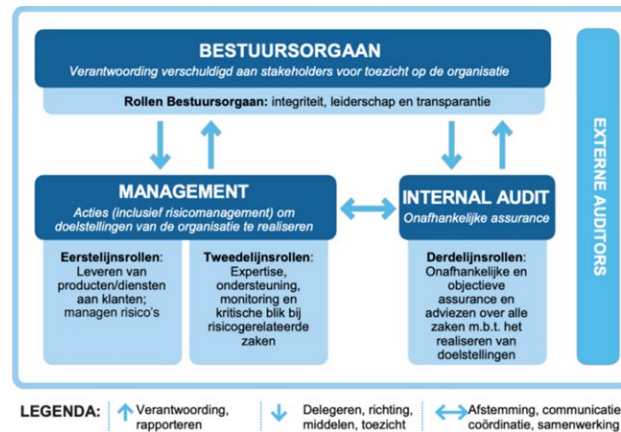
Evaluatie van uw interne beheersing



2. Evaluatie van uw interne beheersing

Til uw interne beheersing naar een hoger niveau

Onze controleaanpak is naast het controleren van de jaarrekening gericht op het verbeteren van uw bedrijfsvoering inclusief digitalisering hiervan. In onze controle hanteren wij daarvoor het zogenaamde “3-lines model” (de drie verdedigingslijnies). Dit model geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen:



- In de **eerste lijn**: in het primaire proces, onder verantwoordelijkheid van de proceseigenaar. Dit betreffen de (zelf) controles op de uitvoering van de processen door de uitvoerende teams.
- In de **tweede lijn**: in de ondersteunende bedrijfsvoeringsprocessen zoals financiën en HR, waar “checks and balances” zijn ingericht om fouten te signaleren.
- In de **derde lijn**: in uw verbijzonderde interne controle achteraf. Dit betreft de onafhankelijke beoordeling door Concerncontrol of de 1^e en 2^e lijn juist functioneren.

Het verbeteren van de interne beheersing heeft de aandacht van uw gemeenschappelijke regeling. Hierbij is het belangrijk dat de processen bij de teams van voldoende kwaliteitsniveau zijn. Dit is een doorlopend proces waarbij de proceseigenaren verantwoordelijk zijn voor het inrichten en uitvoeren van controlemaatregelen in het proces. De ondersteunende bedrijfsvoeringsprocessen zoals financiën en HR voeren interne controles uit die momenteel nog vooral gegevensgericht zijn vormgegeven.

Graag gaan wij de komende tijd met u in gesprek over de mogelijkheden van een meer systeemgerichte controle aanpak, waarbij uw kwaliteitsbeoordeling van de interne beheersing mede gebaseerd is op een beoordeling van de interne beheersingsmaatregelen in uw processen en systemen. Hierbij is het ook belangrijk om de maatregelen in uw IT-systemen en randvoorwaarden bij uw IT-omgeving hierin te betrekken.

In de eerste en tweede lijn hebben wij enkele waarnemingen gedaan, waar verbetering mogelijk is. Hiervoor verwijzen wij naar onderdeel 3 ‘Procesbevindingen’ van deze managementletter.



Aandachtspunten bij het verder verbeteren van uw frauderisicoanalyse

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van organisaties en kan tot grote financiële schade leiden. Het is daarom zowel in uw belang als dat van al uw belanghebbenden, dat in het jaarverslag (de paragraaf bedrijfsvoering) expliciet aandacht wordt besteed aan het beheersen van frauderisico's. Van u, zowel het bestuur als de directie, wordt verwacht dat u frauderisico's in kaart brengt en adequate maatregelen neemt om deze te beheersen.

Omdat bij fraude sprake is van bewust handelen van personeel of management, is een goede frauderisicoanalyse ook in uw belang, ter voorkoming van daadwerkelijke fraude. Wanneer u vervolgens informatie geeft over de wijze van beheersing (bijvoorbeeld in het jaarverslag) en indien van toepassing over vermoedens van fraude, over onderzoek dat is verricht en over maatregelen om herhaling te voorkomen – voor zover deze informatie openbaar is –, draagt dit bij aan het vertrouwen van belanghebbenden in uw gemeenschappelijke regeling.

In 2024 heeft uw gemeenschappelijke regeling de frauderisicoanalyse geactualiseerd. Wij zien de aandacht voor frauderisico's binnen uw organisatie als een positieve ontwikkeling. De door u zelf uitgevoerde frauderisicoanalyse vormt voor controlerend accountants het startpunt van hun werkzaamheden ten aanzien van frauderisico's. Voor de verdere ontwikkeling van uw frauderisicoanalyse zien wij nog een aantal verbeterpunten:

- U beschrijft risico's en interne beheersingsmaatregelen in uw analyse, deze op onderdelen concreter gemaakt worden. Wij adviseren u de interne beheersingsmaatregelen vast te leggen conform: de uitwerking van de '6 W-vragen'.
- Om de link met de interne werkplannen verder te verbeteren adviseren wij u om tevens vanuit de risicoanalyse een koppeling te maken. Vervolgens zou u de conclusies over het bestaan van interne beheersmaatregelen in het kader van fraude, vanuit uw werkplannen zichtbaar kunnen maken in uw analyse.
- Om uw frauderisicoanalyse tevens te koppelen aan de jaarrekening, adviseren wij u om de jaarrekeningposten en de omvang te benoemen per risico. Indien een risico niet direct te koppelen is aan een jaarrekeningpost, maar gericht is op de totale jaarrekening, of bijvoorbeeld een reputatierisico betreft, kan er uiteraard geen omvang aan gekoppeld worden, dit kan dan nader worden toegelicht.
- Wij adviseren om ook het proces van totstandkoming van de frauderisicoanalyse te documenteren en hierbij met name te zorgen dat alle relevante actoren bij dit proces te betrekken.
- Wij adviseren dit document ten minste jaarlijks op de agenda te plaatsen van directie en bestuur.
- Wij adviseren de frauderisicoanalyse te integreren in uw reguliere planning & controlcyclus, bijvoorbeeld al onderdeel van het verbijzonderde interne controleplan.

Rechtmatigheids- verantwoording: u bent goed op weg



Na enkele jaren van uitstel heeft het bestuur met ingang van 2023 voor het eerst zelfstandig verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van het gevoerde financieel beheer. Hiertoe is de “Rechtmatigheidsverantwoording” in de jaarrekening opgenomen en is ook in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting op afwijkingen gegeven. In de rechtmatigheidsverantwoording dient het bestuur verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid van het gevoerde financieel beheer ten aanzien van een drietal criteria: het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. In 2023 was er nog veel discussie over de rechtmatigheidsverantwoording en uw jaarrekening wordt al vroeg in het jaar vastgesteld. Het boekjaar 2024 biedt u daarom mooie kansen om verder te verbeteren. U heeft de eerste stappen hiertoe met de actualisatie van het controleprotocol en de diverse verordeningen inmiddels gezet.

Waar staat u?

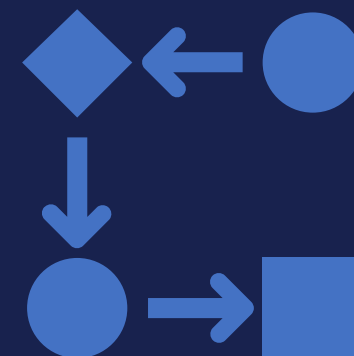
Een goede onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording is ons gedeeld belang. De accountant moet straks immers verklaren dat de door het bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Wij zijn als uw accountant dus in belangrijke mate afhankelijk van de (interne controle) werkzaamheden van het bestuur. Uiteraard maken wij hier graag gebruik van en willen wij graag samen optrekken om tot een goede invulling van de rechtmatigheidsverantwoording te komen. De manier waarop u nu de interne controle heeft opgezet en de ambities die u hierin heeft, biedt hiervoor een goede basis. U bent bezig met het zetten van de noodzakelijke stappen, zie hiervoor de tabel hieronder.

| # | Stappen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 | Gereed | Onderhanden |
|----|--|--------|-------------|
| 1. | Vorbereiden besluitvorming algemeen (verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens en normenkader). De documentatie is voorbereid en moet nog worden vastgesteld door algemeen bestuur. | ✓ | |
| 2. | Uitwerking rechtmatigheidscriteria en het opstellen van een intern controleplan | ✓ | |
| 3. | In kaart brengen relevante wet- en regelgeving en het doorvertalen naar een zichtbaar uitgewerkt toetsingskader | ✓ | |
| 4. | Opstellen spelregels omtrent begrotingsonrechtmatigheden in de financiële verordening. De spelregels zijn voor het boekjaar 2024 herzien en moeten nog worden vastgesteld door het algemeen bestuur. | ✓ | |
| 5. | Uitvoeren risicoanalyse inclusief risico's ten aanzien van de financiële verslaggeving en rechtmatigheid (wat kan er misgaan en wat is de impact hiervan). | ✓ | |
| 6. | Aanpassen van de verordeningen 212 en 213. De verordeningen zijn aangepast en moeten nog door het algemeen bestuur worden vastgesteld. | ✓ | |

- | | | | |
|----|--|---|---|
| 7. | Relevante beheersmaatregelen identificeren en kritisch beoordelen van de processen | ✓ | |
| 8. | Uitvoeren en bepalen van gegevensgerichte detailcontroles (afdekken restrisico) en actualiseren van werkplannen. | | ⌚ |

Uw gemeenschappelijke regeling heeft de kaders rondom de rechtmatigheidsverantwoording voor het boekjaar 2024 verduidelijkt en aangescherpt. Belangrijke wijzigingen zijn dat de rechtmatigheidsverantwoording is opgetrokken van 1% naar 3% en dat de afspraken rondom de begrotingsrechtmatigheid zijn verduidelijkt. Uw VIC-plan en de bijbehorende bijlagen zijn toereikend voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij stellen vast dat het VIC-plan is aangevuld voor de rechtmatigheidsverantwoording en niet voor dit doel is opgesteld. Bij een herijking van het VIC-plan adviseren dit nadrukkelijk in te kaderen, onder andere door het opbouwen van het VIC-plan vanuit materiele transactiestormen, de drie relevante rechtmatigheidscriteria, het vastgestelde normenkader en de doorvertaling naar het toetsingskader.

3. Procesbevindingen



3. Procesbevindingen

Onderbouwing prestatielevering inkopen

Bevinding: wij vragen uw aandacht voor de onderbouwing van de prestatielevering in het autorisatieproces van inkoopfacturen. Wij hebben bij de controle vastgesteld dat het beleidsdocument prestatielevering nog niet structureel wordt nageleefd.

Risico: U loopt het risico dat er inkoopfacturen betaalbaar worden gesteld waar bewust of onbewust geen prestatielevering aan ten grondslag ligt.

Aanbeveling: Wij adviseren het toevoegen van de onderbouwing van de prestatielevering af te dwingen via de geautomatiseerde workflow in AFAS.

Boeken investeringsfacturen

Bevinding: bij de controle is vastgesteld dat het vanwege de beperkte omvang van investeringen binnen uw organisatie gebruikelijk is om investeringsfacturen als kosten in de exploitatie te boeken en dit bij het opstellen van de jaarrekening te herstellen.

Risico: U loopt het risico dat in de exploitatie geboekte investeringsfacturen leidt tot onjuiste tussentijdse rapportages of jaarrekening.

Aanbeveling: Wij adviseren u investeringsfacturen direct op een juiste manier in te boeken in een activamodule en deze buiten de exploitatie te houden. Wij hebben begrepen dat dit met de implementatie van het nieuwe financiële systeem (AFAS) georganiseerd zal worden.

Controle memoriaalboekingen

Bevinding: memoriaalboekingen zijn mutaties in de financiële administratie die buiten de reguliere procedures (zoals inkopen, salarissen, opleggen ed.) omgaan. Memoriaalboekingen worden onder andere gebruikt voor handmatige correcties in de financiële administratie, accountants zijn hier daarom extra alert. Bij uw organisatie worden dergelijke correcties geboekt op dagboek 92. Wij hebben vastgesteld dat memorialen worden goedgekeurd door een autorisatie per e-mail via een work-around.

Risico: U loopt het risico dat mutaties in de administratie worden gemaakt die niet zijn gecontroleerd en geautoriseerd.

Controle betalingen

Aanbeveling: Wij adviseren u in het nieuwe systeem de memorialen te laten autoriseren via een workflow in het financiële pakket. Het is hierbij van belang te zorgen dat boekingen alleen kunnen worden doorgeboekt als deze gecontroleerd en goedgekeurd zijn.

Bevinding: momenteel worden controles op betalingen uitgevoerd op basis van subtotalen van betaalbestanden. Om de veiligheid van deze controle te vergroten, bevelen we aan om ook gebruik te maken van het SHA-controlegetal. Dit controlegetal wordt zowel door de bankapplicatie van BNG als door het financiële pakket weergegeven en biedt een meer robuuste verificatiemethode, aangezien het specifiek gekoppeld is aan de inhoud van de betalingstransacties. Daarnaast ontbreekt er momenteel duidelijkheid over de aard en reikwijdte van de controle die plaatsvindt bij de tweede handtekening voor betaling.

Risico: U loopt een risico op ongeoorloofde betalingen waarbij mogelijk geen prestatie is geleverd.

Aanbeveling: We adviseren om controles uit te voeren op de originele controlegetallen in de applicatie en te documenteren. Daarnaast adviseren wij om deze verantwoordelijkheden nader te specificeren, zodat alle betrokkenen precies weten welke verificatiestappen worden ondernomen voordat betalingen definitief worden goedgekeurd.

Proces invorderingen

Bevinding: Binnen het proces van invorderingen vinden veel handmatige handelingen plaats die mogelijk vermeden kunnen worden. Hierbij worden door de medewerker handmatig query's gedraaid. Door deze handmatige actie, is het direct ook foutgevoelig.

Risico: U loopt een risico op onterecht opleggen van herinneringen / incasso's. Daarnaast vergt dit achteraf nog veel controledruk.

Aanbeveling: We adviseren om de query's verder te automatiseren in de systemen, zodat er geen handmatige handeling overblijft, anders dan het drukken op de knop voor het verzenden. Wanneer dit goed werkt, wordt de controle voorafgaand aan het verzenden die nu wordt uitgevoerd minder uitgebreid.

4 ● Thema's jaarrekening- en jaarverantwoordingcontrole



4. Thema's jaarrekening- en jaarverantwoordingcontrole

Jaarrekening- Europese aanbestedingen: de stappen die uw organisatie nog moet zetten voor de jaarrekeningcontrole

Voor 2024 bent u aangewezen op de spendanalyse. Hierbij dient u op basis van de kostenraming bij aanbesteding en de gerealiseerde uitgaven vast te stellen of de destijds gemaakte aanbestedingskeuze juist is geweest. Wij hebben begrepen dat uw organisatie in tegenstelling tot voorgaande jaren nog geen tussentijdse spendanalyse gemaakt heeft. Wij hebben met uw medewerkers reeds afspraken gemaakt over de vorm van de spendanalyse die wij verwachten. De stappen die uw organisatie nog moet zetten in het kader van de jaarrekeningcontrole zijn de volgende:

- Stem de crediteuren waar mogelijk discussie over kan ontstaan aan de voorkant met ons af zoals besproken.
- Het maken van een dump uit de financiële administratie na het sluiten van de administratie over het boekjaar 2024. Hierbij dient de aansluiting met de jaarrekening zichtbaar te worden vastgesteld.
- Beoordeel de crediteuren met bestedingen groter dan de aanbestedingsgrens over een periode van 4 jaar (i.c. 2021 t/m 2024).
- Trek in overleg met ons een steekproef op de restmassa en stel vast dat de betreffende crediteuren rechtmatig zijn aanbesteed dan wel dat een Europese aanbestedingsprocedure niet van toepassing is.
- Draag zorg voor een tijdige aanlevering van uw spendanalyse zodat er tijdig aangegeven kan worden voor welke opdrachten er aanvullende stukken nodig zijn (inkoopdossier, ramingen, overeenkomsten e.d.).

Wij hebben verder begrepen dat uw organisatie diverse stappen heeft gezet op het opheffen van onrechtmatige inkopen. In 2024 zijn twee aanbestedingen afgerond. Om de rechtmatigheid van de inhuur beter te borgen in de toekomst wordt vanaf 1 juli 2024 de inhuur via een dynamisch aankoopstelsel ingekocht. Hiervoor is een contract met Flex tender gesloten.

Mogelijk wegen de betreffende contracten gedeeltelijk nog mee in de rechtmatigheidsverantwoording, omdat deze later dan 1 januari 2024 zijn geëffectueerd. Mochten er overige aanbestedingen spelen waarbij de rechtmatigheid onzeker is, vragen wij u dit tijdig met ons af te stemmen.

Jaarverantwoording – Kwaliteit schatting nog op te leggen aanslagen

In 2023 is er een probleem ontstaan met de inschatting van de nog op te leggen aanslagen in de jaarverantwoording 2023 van het Waterschap Hollandse Delta. Hierbij zijn de te verwachten nog op te leggen belastingen in de jaarverantwoording 2023 ruim € 5 te hoog ingeschat. Dit gaat voor het grootste deel om een afwijking op de opbrengsten van de Watersysteemheffing. De afwijking is ontstaan door het onjuist invullen van het verantwoordingsdocument (omdraaiing van tarieven).

Extra controle waardering nieuwe toetreders

Wij hebben begrepen dat SVHW momenteel hard werkt aan de optimalisatie van de genoemde processen. Wij vragen hierbij tevens uw aandacht voor een robuuste interne controle op de opgestelde jaarverantwoordingen waarbij zichtbaar is gedocumenteerd welke controles intern zijn uitgevoerd op de (concept)jaarverantwoordingen. Uw organisatie geeft aan dat dit al gepland is.

Bij de toetreding van nieuwe gemeenten tot de gemeenschappelijke regeling (GR) op het gebied van lokale heffingen, blijkt het oordeel van de Waarderingskamer vaak minder gunstig. Dit vormt een risico voor de kwaliteit van de belastingverantwoording voor de betreffende deelnemer.

Wij adviseren bij nieuwe toetreders waarbij een minder gunstig oordeel van de waarderingskamer aan de orde is extra controles uit te voeren.

Kwaliteit WNT verantwoording

Op 6 augustus 2024 is het Controleprotocol WNT 2024 gepubliceerd door het Ministerie van BZK. In dit controleprotocol wordt de wijze beschreven waarop de accountantscontrole op de naleving van de WNT in het kalenderjaar 2024 dient plaats te vinden. Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole 2023 is de impact van de wijzigingen in de WNT beperkt.

Afwijking WNT-verantwoording jaarrekening 2023

Bij het doornemen van uw jaarrekening 2023 hebben wij vastgesteld dat de WNT-verantwoording over het boekjaar 2023 onjuist was. De situatie was dat de verdeling tussen beloning en de beloningen betaalbaar op termijn in deze versie niet juist zijn opgenomen.

Wij hebben dit tevens met uw voorgaande accountant afgestemd. Zij hebben dit meegenomen in een herziene versie van de jaarrekening. Wij vragen uw aandacht voor de interne controle op de WNT-verantwoording om de juistheid hiervan te borgen.

WNT- norm voor SVHW

Het voor u van toepassing zijnde algemeen bezoldigingsmaximum is voor 2024 gestegen van € 223.000 naar € 233.000.

Verkorte WNT-verantwoording

Het bedrag waarbij voor topfunctionarissen kan worden volstaan met een verkorte WNT-verantwoording is gewijzigd van een totale bezoldiging van € 1.900 of minder naar een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.

Opzet en bestaan maatregelen

Gedurende de interim-controle hebben wij uw organisatie bevestigd over de opzet en het zichtbaar aantonen van het bestaan van maatregelen in het kader van de WNT. U heeft dit gedurende de interim-controle nog niet kunnen aantonen. Wij verzoeken u om als onderdeel van onze WNT-uitvraag tevens bestaansdocumentatie toe te voegen.

Aandachtspunten bij de jaarrekeningcontrole

In het kader van de jaarrekeningcontrole vragen wij u om een adequate voorbereiding van de WNT-verantwoording in de jaarrekening 2024, door de verantwoording intern te laten toetsen aan de hand van de wetgeving. Zorg voor het juist en volledig invullen van het WNT- model, met een zichtbare aansluiting naar de onderliggende berekeningen. Verder vragen wij uw aandacht voor mogelijk waarnemende topfunctionarissen en de zichtbare vastlegging van de controle op de overige functionarissen.

5. Actualiteiten



5. Actualiteiten

NIS2 EU-richtlijn vraagt meer aandacht voor digitale weerbaarheid bij overheidsorganisaties: maatregelen die u kunt treffen ter voorbereiding op de invoering

Op het gebied van informatiebeveiliging staat de EU NIS2 richtlijn momenteel sterk in de belangstelling. NIS2 staat voor Network and Information Security Directive en heeft als doel om binnen de EU-lidstaten de staat van de informatiebeveiliging te verbeteren. De vorige richtlijn (NIS) bleek te algemeen, te verschillend uit te leggen en te vrijblijvend. Dit is de reden dat er nu een nieuwe richtlijn is uitgebracht. De nieuwe richtlijn wordt omgezet naar een lokale wet en het is nog wel de vraag hoe de bepalingen uit de richtlijn worden vertaald. De consultatieperiode is inmiddels gesloten en de wet moet uiterlijk 1 juli 2025 zijn ingevoerd.

Lokale overheden zullen onder de Wet beveiliging netwerkinfrastructuren waarschijnlijk als essentiële entiteit worden aangemerkt. Dat houdt kort gezegd voor uw gemeenschappelijke regeling een zorgplicht voor beveiliging, een meldplicht voor incidenten en toezicht in.

De meeste maatregelen kunnen 1 op 1 worden gekoppeld aan de bestaande maatregelen vanuit de ISO27001 (code voor informatiebeveiliging) de Baseline Informatiebeveiliging Overheid of de NEN7510 (Informatiebeveiliging in de zorg) maar het is wel al duidelijk dat bepaalde zaken wat strikter zijn. De genoemde normenkaders zijn overigens allemaal opgesteld vanuit dezelfde bron waarbij de ISO en de NEN bijna identiek zijn en de BIO is aangevuld met extra maatregelen.

De volgende zaken komen wat nadrukkelijker aan de orde onder de NIS2.

- Op het gebied van opleiding (aanvullende eisen voor het opleiden van bestuur en management).
- Op het gebied van risicomanagement zal de directie in de nieuwe situatie aantoonbaar moeten worden betrokken bij de risicoanalyse en de risicobeoordeling.
- Meer nadruk op security in de keten (leveranciersmanagement)
- Naast kantoorautomatisering ook aandacht voor Operationele Techniek / Industriële Automatisering (denk aan de bediening van bruggen, sluizen maar ook pompsystemen en kranen in de havens)

In het komende jaar zal uw gemeenschappelijke regeling dus geconfronteerd gaan worden met verscherpte regelgeving vanuit de Network Information Security 2 directive (NIS2). De nieuwe wet zal extra eisen stellen aan de organisatie waarbij de BIO wettelijk verplicht gaat worden en er ook meer toezicht gaat komen. Wij adviseren u om aandacht te besteden aan deze nieuwe wetgeving door:

- Risico's in beeld te brengen en intern af te stemmen
- Een jaarplan op te stellen waarbij gewerkt wordt met realistische compacte doelstellingen
- De projectmatig aanpak te volgen en hierover te rapporteren.

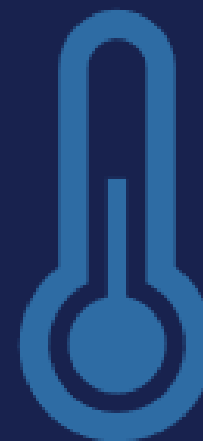
Kadernota rechtmatigheid geactualiseerd

De Commissie BBV heeft naar aanleiding van het eerste verslagjaar met rechtmatigheidsverantwoording (2023) diverse aanpassingen doorgevoerd in de Kadernota rechtmatigheid 2024. De belangrijkste wijzigingen richten zich op:

- Een voorbeeld voor het inzichtelijk maken van begrotingsonrechtmatigheden
- Verduidelijking van criteria voor het beoordelen van overschrijdingen (wel of niet acceptabel)
- Aanscherping van de modelverantwoording (van oordelen naar beschouwen)
- Een herziene toelichting op het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor bestuursleden
- Verschuiving van M&O-beleid gerelateerde bevindingen, die zijn aangepast in de jaarrekening, naar de paragraaf bedrijfsvoering

Daarnaast was eerder aangekondigd dat de grondslag voor de verantwoordingsgrens mogelijk wordt aangepast naar totale lasten exclusief reservetoevoegingen. Deze aanpassing wordt echter uitgesteld tot na besluitvorming over wijzigingen in het BBV en de BADO.

6. Follow-up eerdere bevindingen



6. Follow-up eerdere bevindingen

Managementletter

Samenvattend overzicht van de aanbevelingen en actiepunten uit eerdere managementletters en de status daarvan.



Opgelost



Onderhanden



Niet opgelost

Deze managementletter is de rapportage bij de eerste interim-controle die Publieke Sector Accountants voor uw gemeenschappelijke heeft uitgevoerd. Er is daarom geen sprake van follow-up van bevindingen uit eerdere jaren. Bij onze controle hebben wij de rapportages van uw voorgaande accountant betrokken. Indien bepaalde bevindingen van uw voorgaande accountant nog steeds van toepassing zijn, zijn deze opgenomen in het derde hoofdstuk van deze managementletter 'procesbevindingen'.