

Flynth Audit

Accountantsverslag 2021

Het Waterschapshuis



Aan de directie en leden van het dagelijks en
algemeen bestuur van Het Waterschapshuis
T.a.v. de heer G.J.A. Smits
Postbus 2180
3800 CD Amersfoort

Meander 261
Postbus 9221
6800 KB ARNHEM
telefoon 088 236 72 61
e-mail audit@flynth.nl

kenmerk
6610111614/RJ/404

behandeld door
Mevrouw G.C. Valkering RA

datum

onderwerp
Accountantsverslag 2021

Geachte heer Smits en leden van het bestuur,

Onlangs hebben wij de jaarrekeningcontrole van Het Waterschapshuis over het boekjaar 2021 afgerond. In dit accountantsverslag hebben wij het genoeg u de resultaten van onze controle te rapporteren.

Wij hebben het accountantsverslag opgesteld voor de directie en het dagelijks en algemeen bestuur van Het Waterschapshuis. Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant, voor zover noodzakelijk geacht.

Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie en het bestuur en mag, zonder onze toestemming, niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben deel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening van Het Waterschapshuis. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2021.

De inhoud van dit accountantsverslag is besproken c.q. toegelicht ten tijde van de bestuursvergaderingen op 31 maart en 21 april 2022.

Als u vragen heeft over de inhoud van het accountantsverslag, neem dan gerust contact met ons op.

Tot slot willen wij u bedanken voor de prettige samenwerking.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. R.M. Janssen RA

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
2.	Samenvatting.....	4
2.1	De controleopdracht	4
2.2	Uw financiële situatie	4
2.3	Uw organisatie en interne beheersing	4
2.4	Uw jaarrekening	4
2.5	Uw bestuursverslag	4
3.	De controleopdracht	5
3.1	De controleverklaring: goedkeurend oordeel.....	5
3.2	Reikwijdte van de controle	5
3.3	Onze onafhankelijkheid	5
3.4	Gebruik van andere accountant en/of deskundigen	5
4.	Realisatie ten opzichte van de begroting	6
5.	Uw organisatie en interne beheersing	7
5.1	Interne beheersing	7
5.1.1	Managementletter	7
5.1.2	Automatisering	8
5.2	Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen	8
5.3	Fraude: geen aanwijzingen voor fraude	8
5.4	Wet Normering Topinkomens	9
6.	Uw jaarrekening.....	9
6.1	Aandacht voor enkele jaarrekeningposten	9
6.1.1	Materiële vaste activa.....	9
6.1.2	Overlopende activa (omzetbelasting).....	9
6.1.3	Liquide middelen	9
6.2	Gebeurtenissen na balansdatum	10
6.3	Geconstateerde afwijkingen in relatie tot materialiteit	10
6.4	Continuïteit.....	10
7.	Rechtmatigheid.....	10
7.1	Geen bevindingen rechtmatigheidscontrole	10
7.2	Begrotingsrechtmatigheid	10
7.3	Treasurystatuut	11

1. Inleiding

U heeft ons de opdracht gegeven de jaarrekening van Het Waterschapshuis over boekjaar 2021 te controleren. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken zowel over de getrouwheid als over de rechtmatigheid van de bestedingen. In dit accountantsverslag rapporteren wij u de bevindingen uit deze controle die relevant zijn voor u als bestuurder van Het Waterschapshuis.

2. Samenvatting

In dit hoofdstuk geven wij een samenvatting van onze bevindingen.

2.1 De controleopdracht

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2021 van Het Waterschapshuis te controleren. Het doel van deze jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van Het Waterschapsbesluit. Tevens is vastgesteld of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen is.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit, het controleprotocol van Het Waterschapshuis dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 september 2016 en de Regeling Controleprotocol WNT 2021.

2.2 Uw financiële situatie

Het Waterschapshuis is een organisatie zonder winststreven. Het Waterschapshuis is de regie- en uitvoeringsorganisatie voor de 21 waterschappen op het gebied van informatie en communicatietechnologie. De gemeenschappelijke doelstelling staat voorop, waarbij die doelstelling moet worden gerealiseerd binnen de door het bestuur gestelde kaders. Het saldo van de baten en lasten over 2021 komt conform de begroting uit op € 0. Het eigen vermogen ultimo 2021 bedraagt € 0.

Met ingang van 2017 heeft Het Waterschapshuis geen eigen vermogen meer, maar worden alle resultaten op de begrotingsprogramma's in het boekjaar afgerekend met de deelnemers. Hierdoor heeft Het Waterschapshuis vanaf 2017 een exploitatieresultaat en een eigen vermogen van € 0.

2.3 Uw organisatie en interne beheersing

Op 25 november 2021 hebben wij onze managementletter uitgebracht. Deze is besproken met de directie en het dagelijks bestuur. De kwaliteit van de interne beheersing is van goed niveau en is mede door de investeringen in zowel personeel als applicaties die de afgelopen periode hebben plaatsgevonden verder verbeterd. Hoewel gedurende 2021 diverse van onze aanbevelingen zijn opgevolgd zien wij nog enkele mogelijkheden tot verbetering betreffende de IT-omgeving.

2.4 Uw jaarrekening

Op basis van de door ons uitgevoerde controle hebben wij, zowel voor de getrouwheid als rechtmatigheid van de jaarrekening, geen controleverschillen te rapporteren welke de rapportagetolerantie van ruim € 45.000 overschrijden

2.5 Uw bestuursverslag

Het bestuursverslag bevat alle verplichte elementen en wij hebben geen materiële onjuistheden geconstateerd.

3. De controleopdracht

Onze controleopdracht heeft geresulteerd in de afgifte van een controleverklaring. Wij vinden het belangrijk u inzicht te geven in de wijze waarop deze controleverklaring tot stand is gekomen. In dit hoofdstuk beschrijven wij de reikwijdte van de controle, de voorwaarden waaronder deze controle is uitgevoerd en enkele andere belangrijke kenmerken van onze controleopdracht.

3.1 De controleverklaring: goedkeurend oordeel

Wij hebben op 24 maart 2022 onze controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening over 2021 van Het Waterschapshuis. In deze controleverklaring is een goedkeurend oordeel opgenomen voor zowel de aspecten getrouwheid als rechtmatigheid.

3.2 Reikwijdte van de controle

Wij hebben onze controleopdracht uitgevoerd onder de voorwaarden die zijn beschreven in de opdrachtbevestiging. U heeft deze opdrachtbevestiging ondertekend op 18 februari 2020.

3.3 Onze onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de leden van het controleteam hebben wij gedurende de controleopdracht gewaarborgd.

Onze voorschriften inzake onafhankelijkheid zijn door de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (www.nba.nl) opgenomen in de "Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten"(ViO). Ze vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan een accountant moet voldoen.

Als wij bedreigingen voor onze onafhankelijkheid onderkennen, kunnen wij de controleopdracht alleen accepteren als wij toereikende waarborgen treffen tegen deze bedreigingen. Een bedreiging kan bijvoorbeeld voortkomen uit een samenloop van verschillende diensten die Flynth aan u verleent.

Gedurende het boekjaar 2021 is de positie van zowel de externe accountant als ook die van de controleleider gewisseld. Bij de start van de eindejaarscontrole heeft drs. R.M.(Ralf) Janssen RA de opdracht overgenomen van de heer drs. M.R. Quispel RA. De positie van controleleider is vanaf dat moment overgenomen door mevrouw G.C.(Guus) Valkering RA en daarmee heeft zij de rol van de heer S. van der Hoeven overgenomen. De aanleiding hiervoor is dat beide heren sinds 1 februari jl. niet meer werkzaam zijn voor Flynth. Het spreekt voor zich dat een wisseling van accountant de onafhankelijkheid van zijn/haar positie ten goede komt.

3.4 Gebruik van andere accountant en/of deskundigen

Wij hebben geen gebruik gemaakt van de uitkomsten van werkzaamheden van andere accountants.

4. Realisatie ten opzichte van de begroting

In dit hoofdstuk bespreken wij de realisatie ten opzichte van de begroting. Dit doen wij aan de hand van onderstaande tabel met financiële gegevens. De financiële gegevens hebben wij ontleend aan uw jaarrekening.

Exploitatierekening (x € 1.000)							
	2021	in %	begroting 2021	in %	2020	in %	
Baten							
Bijdragen deelnemers	22.580	99%	23.289		20.499	97%	
Overige opbrengsten	232	1%	-		555	3%	
Subtotaal baten	22.812	100%	23.289	100%	21.054	100%	
Lasten							
Kapitaallasten	190	1%	198	1%	78	0%	
Personeelslasten	10.432	46%	9.354	40%	9.299	44%	
Duurzame gebruiksgoederen	488	2%	-	0%	213	1%	
Gebruiks en verbruiksgoederen	49	0%	-	0%	82	0%	
Huren en rechten	362	2%	321	1%	321	2%	
Belasting en verzekering	4	0%	-	0%	10	0%	
Overige diensten door derden	11.287	49%	13.416	58%	11.051	52%	
Subtotaal lasten	22.812	100%	23.289	100%	21.054	100%	
Bedrijfsresultaat	-	0%	-	0%	-	0%	

Net zoals 2020 stond ook het jaar 2021 in het teken van corona. Ondanks deze situatie heeft Het Waterschapshuis verdere groei laten zien. Dit blijkt uit een toename van de exploitatie van circa 8,3% ten opzichte van 2020. Zo is onder andere het aantal projecten binnen de watersector gegroeid. Wel loopt Het Waterschapshuis tegen de grenzen aan van het verkrijgen van geschikt personeel om de projecten uitgevoerd te krijgen. Een trend die we op dit moment overal zien in Nederland.

Ondanks dat er geen budget beschikbaar was voor interne projecten in de instandhouding zijn toch een aantal kwaliteitsslagen gemaakt. Dat impliceert dat deze werkzaamheden binnen de dagelijkse bedrijfsvoering zijn gerealiseerd. Het gevolg is wel dat de druk op de organisatie is toegenomen en dat het ziekteverzuim circa 2,5% boven de gestelde norm van 5% is komen te liggen. Een aantal langdurig zieken zijn daar debet aan.

Naast de groei in zowel instandhouding als projecten is tevens de verbouw van het kantoorpand in het voorjaar van 2021 opgeleverd. Als gevolg van deze investering valt ruim een verdubbeling waar te nemen in de kapitaallasten. Deze werkomgeving is gebaseerd op het "nieuwe werken" en daarmee is Het Waterschapshuis klaar voor de toekomst.

5. Uw organisatie en interne beheersing

5.1 Interne beheersing

5.1.1 Managementletter

Op 25 november 2021 hebben wij onze managementletter uitgebracht. De bevindingen zijn met de directie en het dagelijks bestuur besproken.

De samenvatting van onze managementletter is:

Wij constateren dat de inspanningen van de afgelopen jaren en de investeringen in zowel personeel als applicaties zijn vruchten heeft afgeworpen.

In de afgelopen jaren is op administratief gebied een grote stap gemaakt. In 2021 is Topdesk ingevoerd. Daarnaast is op automatiseringsgebied een aantal aanbevelingen opgevolgd.

De aanbevelingen die in 2021 zijn opgevolgd hebben betrekking op:

- De implementatie van een nieuwe procedure met betrekking tot het rechtenbeheer door middel van het gebruik van Topdesk;
- Een periodieke beoordeling op de juistheid van de toegekende rechten aan medewerkers in Prosa;
- Een beoordeling op de gebruikersgroep applicatiebeheerders waarbij het aantal van deze accounts met 1 is terug gebracht;
- Uitvoeren van een periodieke controle door de concerncontroller op het gebruik van fake-accounts door de applicatiebeheerders. Deze controle is per juli 2021 ingevoerd. Dat impliceert dat voor de eerste zes maanden nog sprake was van een leemte in de interne beheersing. Als gevolg hiervan hebben wij een grotere steekproef uitgevoerd op de nauwkeurigheid/rechtmatigheid van de bestedingen.

Naast het feit dat bovenstaande zaken zijn opgevolgd in 2021 vragen wij nog wel uw aandacht voor:

- Het back-up en recovery proces. Zo hebben wij niet kunnen vaststellen of en in welke mate wordt toegezien op een adequaat back-up proces;
- Het maken van afspraken met Waterschap Vechtstromen om inzicht te krijgen in de follow up bij beveiligingsincidenten.

Voor beide aspecten geldt dat deze onderdeel uitmaken van de dienstverlening die Het Waterschapshuis heeft afgesloten met Waterschap Vechtstromen. De afgelopen maanden heeft u zich intern beraad over de samenwerking met Waterschap Vechtstromen. Eind 2021 heeft Het Waterschapshuis besloten om het gehele ICT beheer onder te gaan brengen bij een andere partij. Dit jaar zal dan ook in het teken staan van de ontvlechting met Waterschap Vechtstromen en de zoektocht naar een alternatieve partij. Redenen hiervoor zijn dat Het Waterschapshuis voor de kantoorautomatisering gebruik maakt van clouddiensten. Waterschap Vechtstromen heeft ervoor gekozen om voorlopig zoveel mogelijk vanuit het eigen datacenter te werken. En verder wil Het Waterschapshuis meer druk zetten ten aanzien van informatieveiligheid en koploper zijn op dat gebied.

5.1.2 Automatisering

In overeenstemming met de Wet Computercriminaliteit en artikel 2:393 BW rapporteren wij u onze bevindingen met betrekking tot ons onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking met betrekking tot Prosa binnen uw organisatie.

Wij concluderen dat de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking toereikend is. De volgende aspecten van de geautomatiseerde gegevensverwerking hebben wij bij onze controle betrokken:

- Logische toegangsbeveiliging;
- Wijzigingenbeheer;
- Back-up en recovery.

In de voorgaande paragraaf heeft u kunnen lezen welke acties Het Waterschapshuis de laatste periode heeft genomen en welke acties nog op de agenda staan.

5.2 Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen

Wij hebben voldoende kennis van uw organisatie verkregen om een risicoanalyse te maken ten aanzien van naleving wet- en regelgeving. Hiervoor hebben wij interviews gehouden met management en gebruik gemaakt van onze algemene kennis van wet- en regelgeving.

Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan naleving van de volgende wet- en regelgeving:

- Verslaggevingsregels (BBVW);
- Wet Normering Topinkomens (WNT);
- Normenkader van Het Waterschapshuis;
- Fraude;
- Overige ontwikkelingen.

Wij hebben daarbij geen aanwijzingen voor overtreding van wet- en regelgeving binnen uw organisatie geconstateerd. De WNT en fraude worden in de volgende paragrafen apart behandeld.

5.3 Fraude: geen aanwijzingen voor fraude

Wij hebben kennis verkregen van uw organisatie om het frauderisico in te schatten. Hiervoor hebben wij onder andere interviews gehouden met het management en andere medewerkers. Het management gaf hierbij aan dat het geen bekendheid heeft met (geruchten van) fraude.

Uit onze controlewerkzaamheden zijn ook geen indicaties van fraude gebleken.

Onze controlewerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Als wij hiernaar een specifiek onderzoek hadden ingesteld, hadden we mogelijk kennis verkregen over aanvullende zaken die wij zouden moeten rapporteren.

5.4 Wet Normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) legt beperkingen op aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Voor Het Waterschapshuis gelden de algemene bezoldigingsmaxima. Een nadere beschrijving van ontwikkelingen op het gebied van de WNT is opgenomen in bijlage 1.

In het kader van de controle 2021 maken wij gebruik van het door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties opgestelde Controleprotocol WNT 2021.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel n en o Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Wij hebben vastgesteld dat het in de jaarrekening opgenomen WNT-model in overeenstemming is met de geldende regelgeving en de bezoldiging volledig en juist is verantwoord.

6. Uw jaarrekening

In dit hoofdstuk rapporten wij onze belangrijkste bevindingen bij de jaarrekening. Wij geven een beschouwing bij de belangrijkste gebeurtenissen en/of omstandigheden die een impact hebben gehad op de jaarrekeningposten of toelichting bij de jaarrekening. Daarnaast geven wij aan welke afwijkingen wij hebben geconstateerd en in hoeverre deze zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

6.1 Aandacht voor enkele jaarrekeningposten

6.1.1 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa binnen Het Waterschapshuis is fors toegenomen in 2021 naar een boekwaarde van € 1.366.000 per ultimo 2021. Dit komt neer op een stijging van ruim € 420.000 en betreft met name het laatste deel van de investering inzake de verbouwing van het kantoorpand inclusief de inrichting hiervan. Als gevolg van deze investering zijn de afschrijvingskosten (kapitaallasten) meer dan verdubbeld en bedragen voor 2021 € 190.000. De verwachting is dat deze voor 2022 nog iets hoger zullen zijn aangezien de verbouwing en herinrichting dan voor het gehele jaar zullen drukken op de exploitatie.

6.1.2 Overlopende activa (omzetbelasting)

In een schrijven van 20 december 2018 heeft de belastingdienst geoordeeld dat HWH jegens de waterschappen niet vrijgesteld is van btw. Dit heeft als gevolg dat HWH met ingang van 01-01-2019 de activiteiten voor de waterschappen inclusief btw in rekening brengt. Het Waterschapshuis heeft bezwaar tegen deze uitspraak ingediend en is in december 2019 door de bezwaren commissie hierin gehoord. In november 2020 heeft de belastingdienst het bezwaar van Het Waterschapshuis afgewezen.

Het Waterschapshuis is een beroepsprocedure gestart. Eind februari 2022 is een afvaardiging van Het Waterschapshuis naar de Rechtbank geweest. Een uitspraak heeft tot op heden nog niet plaatsgevonden.

6.1.3 Liquide middelen

Binnen Het Waterschapshuis is sprake van een kas. Met deze kas worden kleine uitgaven gedaan waaronder attenties naar medewerkers. Wij hebben het volgende geconstateerd met betrekking tot het proces voor de kasmiddelen:

- 1) het overzicht van de kasmiddelen wordt niet door de kashouder ondertekent;
- 2) documentatie van de eindtelling (inclusief ondertekening door een 2e persoon) ontbreekt.

Wij merken op dat u een risico loopt dat de kasmiddelen niet juist of volledig zijn vanwege fouten of fraude. Vanwege het beperkte aantal transacties achten wij het risico overigens niet hoog. Echter vanwege de fraude gevoeligheid adviseren wij u om de kasprocedure aan te scherpen of zelfs de kas geheel op te heffen.

6.2 Gebeurtenissen na balansdatum

In de jaarrekening is geen toelichting opgenomen voor gebeurtenissen na balansdatum. Wij hebben geen kennis van gebeurtenissen na balansdatum die toegelicht zouden moeten worden.

6.3 Geconstateerde afwijkingen in relatie tot materialiteit

Materialiteit

Voor de controle van de jaarrekening gaan wij uit van een materialiteit van 1% van de gerealiseerde lasten overeenkomstig artikel 5.2.1 van het Waterschapsbesluit. Voor de jaarrekening 2021 van Het Waterschapshuis komt daarmee de materialiteit uit op € 228.116. De rapportagetolerantie bedraagt 0,2% hiervan komt neer op € 45.623.

Met andere woorden: als het geheel van gevonden en veronderstelde fouten per saldo niet meer is dan het bedrag van de materialiteit dan zijn wij van oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en dat de lasten, baten en balansmutaties rechtmatig zijn.

Foutenevaluatie

Wij hebben een enkele geprojecteerde afwijking geconstateerd bij onze detailcontrole op de nauwkeurigheid van de kosten. Deze hebben wij in onze foutenevaluatie opgenomen welke als bijlage is opgenomen bij de bevestiging bij de jaarrekening aangezien deze niet meer gecorrigeerd is in de definitieve versie van de jaarrekening. Aangezien deze ruimschoots onder de rapportagetolerantie ligt behandelen wij deze verder in dit verslag.

6.4 Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteitsveronderstelling. Eind 2021 ontstond druk op de liquiditeit als gevolg van uitnutting van de begroting. Deze situatie is meerdere malen besproken in de bestuursvergadering en zijn een aantal opties besproken om de liquiditeit weer op niveau te krijgen. Dit heeft geresulteerd in een aantal maatregelen waaronder het aantrekken van een kasgeldlening van 2 miljoen euro welke in januari 2022 is ontvangen. Tevens is de bijdrage van de jaarbegroting reeds in januari 2022 in rekening gebracht daar waar dit normaliter in mei plaatsvond. Op deze wijze heeft Het Waterschapshuis ruimte gecreëerd in haar liquiditeit. Wij hebben de door Het Waterschapshuis opgestelde liquiditeitsprognose beoordeeld en zijn op grond daarvan van mening dat de continuïteit van Het Waterschapshuis gewaarborgd is.

7. Rechtmatigheid

7.1 Geen bevindingen rechtmatigheidscontrole

Uit de controle 2021 concluderen wij dat er geen sprake is van bevindingen inzake rechtmatigheidsaspecten.

Wij hebben derhalve een goedkeurende verklaring ten aanzien van het aspect financiële rechtmatigheid verstrekt.

7.2 Begrotingsrechtmatigheid

Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemdereregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

Wij hebben hierdoor geen bevindingen ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid.

7.3 Treasurystatuut

In het Treasurystatuut staat het beleid inzake de treasuryfunctie beschreven. De invoering van de Wet op het Schatkistbankieren verplicht Het Waterschapshuis haar overtollige liquide middelen aan te houden bij het Ministerie van Financiën.

In wet RUDDO staat dat financiële ondernemingen waar derivaten worden uitgezet moeten beschikking over een A-rating. Het treasurystatuut van Het Waterschapshuis voldoet op dit punt.

Met ingang van 1 januari 2018 beschikt Het Waterschapshuis over een treasurystatuut welke voldoet aan de vigerende wet en regelgeving.

Over het boekjaar 2021 heeft Het Waterschapshuis voldaan aan het treasurystatuut.

WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, kortweg: Wet normering topinkomens (WNT) beoogt het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi) publieke sector.

Op grond van de WNT worden inkomens en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen met een publieke taak genormeerd en openbaar gemaakt.

De maximering is van toepassing op de hoogst leidinggevenden (topfunctionarissen) van de instellingen en interne toezichthouders (leden raad van toezicht of raad van commissarissen). Jaarlijks worden de bezoldigingsnormen in een ministeriële regeling aangepast.

Topfunctionarissen zijn, kort gezegd, degenen die behoren tot het hoogste uitvoerende of toezichthoudende orgaan, of de laag daaronder, en in die rol verantwoordelijk zijn voor de gehele instelling of rechtspersoon.

Ook extern ingehuurd topfunctionarissen vallen onder de WNT, zodra zij in een aaneengesloten periode van 18 maanden zes maanden of meer de functie van een topfunctionaris vervullen.

WNT-norm

Jaarlijks worden de maxima aangepast bij ministeriële regeling (geïndexeerd). Voor waterschappen geldt de algemene WNT norm.

Dienstbetrekking bij een andere WNT instelling

Op het moment dat een leidinggevende topfunctionaris met een lopende dienstbetrekking bij een WNT-instelling tevens een dienstbetrekking als leidinggevende topfunctionaris bij een andere WNT-instelling aangaat op of na 1 januari 2019, dan dient deze leidinggevende topfunctionaris ervoor te zorgen dat de gecumuleerde bezoldiging bij alle WNT-instellingen niet boven het voor het betreffende jaar geldende algemene bezoldigingsmaximum uitkomt. De topfunctionaris dient direct de WNT-instellingen waarbij hij/zij reeds een dienstbetrekking heeft als leidinggevende topfunctionaris alsmede de WNT-instellingen waarmee hij/zij een dienstbetrekking als leidinggevende topfunctionaris aangaat, hierover te informeren. In de controleverklaring bij de jaarrekening is

- De doelmatigheid van de WNT is vanwege de complexiteit van de WNT voor verbetering vatbaar.
- Het is niet vast te stellen of zich niet-beoogde neveneffecten van de WNT voordoen of hebben voorgedaan op het gebied van

een passage opgenomen waarin is aangegeven dat de naleving van het anti-cumulatiebeding geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. Er is aangegeven dat de WNT-toezichthouders hier wel zelfstandig onderzoek naar kunnen doen en indien nodig handhavend kunnen optreden.

Wij adviseren u jaarlijks navraag te doen bij uw topfunctionarissen over eventuele dienstbetrekkingen die zij eventueel hebben met overige WNT-instellingen.

Overigens is de anti-cumulatie regeling niet van toepassing voor toezichthoudende topfunctionarissen.

Wel adviseren wij u, voor zover u dit nog niet heeft gedaan, om in overeenstemming met de in de governance code gemaakte afspraken in het jaarverslag de nevenfuncties van de (toezichthoudende) topfunctionarissen op te nemen.

Het is voor alle WNT-instellingen verplicht de WNT-verantwoording jaarlijks uiterlijk 1 juli op algemeen toegankelijke wijze op internet openbaar te maken voor een periode van tenminste zeven jaar. De gegevens moeten vrij toegankelijk en eenvoudig te vinden zijn.

Wij vragen u om openbaarmaking van de in jaarrekening opgenomen WNT-opgave vanaf 2017 minimaal zeven jaar te borgen. Voor 2020 betekent dit dat u tenminste de jaarrekeningen 2017 tot en met 2019 én 2020 gepubliceerd moet hebben op uw site.

Wetsevaluatie voor doelmatigere WNT in volle gang

Hoewel de minister van mening is dat de WNT effectief is, is de tweede wetsevaluatie in volle gang. In deelonderzoeken wordt in klankbordgroepen vanuit diverse gremia voorstellen gedaan voor een doelmatigere wet, waarbij controle-inspanningen en daarmee gemoeide kosten en het maatschappelijk nut meer in balans zijn.

In december 2020 is de tweede deelrapportage over ontslagvergoedingen gepubliceerd. De conclusies uit de tweede deelrapportage zijn:

- De WNT is doeltreffend in het tegengaan van bovenmatige bezoldigingen en ontslagvergoedingen.
loongebouw, omvang en samenstelling van het bestuur en kwaliteit van het bestuur. Op het gebied van arbeidsmobiliteit lijken er zich wel niet-beoogde invloeden zich voor te doen.

Over met name het bovengenoemde tweede punt heeft onze beroepsorganisatie voorstellen gedaan ter vereenvoudiging van de WNT. Bij de val van het kabinet Rutte III is de WNT echter controversieel verklaard en de evaluatie ervan stilgelegd. De Verwachting is dat die evaluatie snel wordt hervat, net als de behandeling in de Tweede Kamer.

De NBA pleit er voor de accountantscontrole alleen te richten op overschrijding van het algemene WNT-maximum en het huidige stelsel met verschillende (lagere) maxima per sector en instelling over te laten aan zelfregulering. De WNT-verantwoording moet, ook in het kader van privacy, tot de hoogst noodzakelijke gegevens worden beperkt, aldus de beroepsorganisatie.