

# Accountantsverslag 2019

## Het Waterschapshuis



Aan het algemeen en dagelijks bestuur van  
Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis  
t.a.v. de heer G.J.A. Smits  
Postbus 2180  
3800 CD Amersfoort

Jufferenwal 30  
Postbus 452  
8000 AK Zwolle  
telefoon (088) 236 9600  
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk

661.011.161/MQ/0321

behandeld door

drs. M.R. Quispel RA

datum

18 maart 2020

onderwerp

Accountantsverslag 2019

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekeningcontrole van Het Waterschapshuis over het boekjaar 2019 afgerond. In dit accountantsverslag hebben wij het genoegen u de resultaten van onze controle te rapporteren.

Wij hebben het accountantsverslag opgesteld voor 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 het bestuur en mag, zonder onze toestemming, niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering. De bevindingen hebben wij besproken met uw controller.

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 de groep. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2019.

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 M.R. Quispel R.A

## Inhoud

<b>1</b>	<b>Inleiding</b> .....	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Uitkomsten jaarrekeningcontrole</b> .....	<b>4</b>
2.1	<i>Reikwijdte controle</i> .....	4
2.2	<i>Onafhankelijkheid</i> .....	4
2.3	<i>Significante risico's</i> .....	4
2.4	<i>Continuïteitsveronderstelling</i> .....	5
2.5	<i>Strekking controleverklaring</i> .....	5
2.6	<i>Jaarrekening</i> .....	5
2.7	<i>Gehanteerde controlematerialiteit en geconstateerde afwijkingen</i> .....	6
<b>3</b>	<b>Overige bevindingen</b> .....	<b>7</b>
3.1	<i>Omzetbelasting</i> .....	7
3.2	<i>Overdrachtsdocumentatie</i> .....	7
<b>4</b>	<b>Uw bestuursverslag</b> .....	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>Rechtmatigheid</b> .....	<b>8</b>
5.1	<i>Geen bevindingen rechtmatigheidscontrole</i> .....	8
5.2	<i>Begrotingsrechtmatigheid</i> .....	8
5.3	<i>Treasurystatuut</i> .....	8
<b>6</b>	<b>Uw organisatie en interne beheersing</b> .....	<b>9</b>
6.1	<i>Interne beheersing</i> .....	9
6.2	<i>Proces Automatisering</i> .....	9
<b>7</b>	<b>Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen</b> .....	<b>10</b>
7.1	<i>WNT</i> .....	10
7.2	<i>Fraude: geen aanwijzingen voor fraude</i> .....	10
7.3	<i>Overige ontwikkelingen</i> .....	10

# 1 Inleiding

U heeft ons de opdracht gegeven de jaarrekening van Het Waterschapshuis (HWH) over boekjaar 2019 te controleren. Het is de verantwoordelijkheid van het 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.

In dit accountantsverslag rapporteren wij u de bevindingen uit deze controle die relevant zijn voor u als bestuurder van HWH.

## 2 Uitkomsten jaarrekeningcontrole

### 2.1 Reikwijdte controle

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2019 van HWH 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 van HWH per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol van Het Waterschapshuis dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 september 2016 en Controleprotocol WNT 2019.

### 2.2 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](http://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.

### 2.3 Significante risico's

Significante risico's zijn risico's op een afwijking van materieel belang waaraan, op grond van de oordeelsvorming van de accountant, tijdens de controle bijzondere aandacht moet worden besteed.

De door ons onderkende significante risico's voor de jaarrekeningcontrole 2019 hebben betrekking op:

1. Doorbreking AO/IB door het management;
2. Voldoen aan rechtmatigheidsaspecten .

Deze onderwerpen worden hieronder nader uitgewerkt.

#### 1. Doorbreking AO/IB door het management

Dit risico is vanuit onze controlestandaarden voorgeschreven als standaard significant risico. Doorbreking van de AO/IB door het management kan bij meerdere posten in de jaarrekening tot uitdrukking komen. Hierbij valt te denken aan schattingsposten zoals de waardering van debiteuren, voorraden en voorzieningen, maar ook aan het omzeilen van interne controlemaatregelen in de processen.

Tijdens onze controle zijn wij alert geweest op dit risico. Tevens hebben wij de schattingsposten geëvalueerd en memoriaalboekingen gecontroleerd. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

#### 2. Voldoen aan rechtmatigheidsaspecten

Voor de uitwerking verwijzen wij naar hoofdstuk 5.

## 2.4 Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld onder de veronderstelling dat sprake is van continuïteit van de bedrijfsactiviteiten.

Deze veronderstelling is door ons getoetst. Wij hebben de continuïteit van uw onderneming beoordeeld aan de hand van de financiële positie per balansdatum, de prognose voor 2020 en gesprekken met u.

Uit onze beoordeling blijkt geen (materiële) onzekerheid over de continuïteit. Wij kunnen derhalve instemmen met de opstelling van de jaarrekening onder de veronderstelling dat sprake is van continuïteit van de bedrijfsactiviteiten.

## 2.5 Strekking controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening over 2019 van HWH verstrekt.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten als lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met hoofdstuk 4 paragraaf 4 van het Waterschapsbesluit.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

## 2.6 Jaarrekening

Voor wat betreft de jaarrekening geven wij hier enkel de exploitatierekening weer.

Exploitatierekening (x € 1.000)						
	2019	in %	2019 begroting	in %	2018	in %
<b>Baten</b>						
Bijdrage waterschappen	19.635		23.305		20.155	
Overige opbrengsten	188		-		437	
	-		-		-2	
<b>Subtotaal</b>	<b>19.823</b>	<b>100%</b>	<b>23.305</b>	<b>100%</b>	<b>20.590</b>	<b>100%</b>
<b>Lasten</b>						
Kapitaallasten	137	1%	110	0%	128	
Personeelskosten	8.736	44%	9.590	41%	8.279	42%
Duurzame gebruiksgoederen	157	1%	-	0%	90	0%
Gebruiks- en verbruiksgoederen	164	1%	-	0%	92	0%
Huren en rechten	284	1%	262	1%	281	1%
Belasting en verzekering	7	0%	-	0%	6	0%
Overige diensten door derden	10.338	52%	13.343	57%	11.714	59%
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>19.823</b>	<b>100%</b>	<b>23.305</b>	<b>100%</b>	<b>20.590</b>	<b>104%</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>

Opvallend is dat conform voorgaand jaar de bijgestelde begroting fors hoger is dan de realisatie. Dit betekent dat er feitelijk minder werk is uitgevoerd dan begroot. In de projectrapportages en ook de jaarrekening zijn de oorzaken toegelicht. Een begroting dient om de verwachte kosten inzichtelijk te maken en de doelstellingen helder neer te zetten. Aangezien de begroting taakstellend is dient deze ook realiseerbaar gemaakt te worden. Indien vaak blijkt dat de begroting (lees hier de projecten worden gerealiseerd) niet gehaald wordt dan is het goed om de realiseerbaarheid bij de volgende begrotingsronde nog prominenter in ogenschouw te nemen.

In de bestuursrapportage 3 zijn de verschillen ten opzichte van de begroting toegelicht.

## 2.7 Gehanteerde controlematerialiteit en geconstateerde afwijkingen

### De gehanteerde controlematerialiteit

Voor de controle van de jaarrekening gaan wij uit van een materialiteit van 1% van de gerealiseerde lasten overeenkomstig met artikel 5.2.1 van het Waterschapsbesluit. Voor de jaarrekening 2019 van HWH komt daarmee de materialiteit uit op € 198.230.

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.

Voor specifieke elementen zoals de Wet Normering Topinkomens, geldt een controletolerantie van 0% ten aanzien van de volledigheid van de publicatie van topfunctionarissen en 3% van het bezoldigingsmaximum ten aanzien van de juistheid en volledigheid van de bezoldiging van topfunctionarissen met een maximum van € 10.000. Deze aanvullende toleranties zijn voorgeschreven in het normenkader WNT van het ministerie van Binnenlandse Zaken.

### Geconstateerde afwijkingen

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole zijn diverse presentatie afwijkingen geconstateerd. Deze zijn met uw controller besproken en zijn vervolgens gecorrigeerd in de jaarrekening. Daarnaast hebben wij de volgende niet gecorrigeerde afwijkingen geconstateerd:

Jaarrekeningpost & omschrijving	Balans		Exploitatierekening	
	debet	credit	bate	last
<i>Voorziening personeel</i>				
Voorzieningen		52		
Personeelskosten				52
<i>Voorziening jubileumverplichtingen</i>				
Voorzieningen		18		
Personeelskosten				18
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>70</b>

Voor de voorziening voor verwachte personeelskosten zijn door HWH diverse scenario's gemaakt, waarvan de kosten variëren van € 28.000 tot € 82.000. Er is een voorziening getroffen van € 30.000. Op basis van voorzichtigheid zou een voorziening van € 82.000 aanvaardbaar zijn. Hierdoor ontstaat een afwijking van € 52.000.

Daarnaast is, evenals in voorgaande jaren, geen voorziening getroffen voor jubileumverplichtingen. Deze voorziening is berekend op € 17.500 (2018: € 16.000).

## 3 Overige bevindingen

### 3.1 Omzetbelasting

HWH is reeds enige jaren met de belastingdienst in gesprek geweest over de toepassing van de koepelvrijstelling. De belastingdienst heeft in 2012 schriftelijk bevestigd dat HWH voldoet aan de voorwaarden voor de koepelvrijstelling: daarmee was het verzoek tot vrijstelling van BTW op de diensten van HWH aan de waterschappen toegekend. De diensten van HWH aan de waterschappen zijn sinds 2012 tot nu toe in rekening gebracht zonder BTW.

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.

Anderzijds mag HWH de btw op inkopen die aan deze activiteiten gekoppeld zijn als voorheffing terugvragen.

Zoals in de brief van 7 februari 2019 door HWH aan de waterschappen is gecommuniceerd, is HWH het niet eens met de beslissing van de belastingdienst. HWH heeft besloten juridische stappen te ondernemen, en heeft vertrouwen in een goede afloop.

Voor het controlejaar 2019 is de bijzondere situatie ontstaan dat de creditfacturen die HWH over 2018 in 2019 heeft verstuurd aan de Waterschappen, verstuurd zijn zonder btw. Van de ontvangen facturen 2019 van leveranciers die betrekking hebben op leveringen/diensten 2018 is wel btw in aftrek genomen. Dit lijkt niet consequent en derhalve hebben wij aanvullende vragen gesteld aan uw fiscalist van Mazars. Deze geeft gemotiveerd aan dat op basis van de fiscale regelgeving dit de meest logische manier is om deze facturen te verwerken. Er blijft echter een latente onzekerheid over de manier waarop de belastingdienst hiermee omgaat. Het maximale risico schatten wij in op circa € 190.000.

### 3.2 Overdrachtsdocumentatie

In het Uitvoerend Overleg wordt teruggekoppeld wanneer een project volledig is opgeleverd. Wanneer projecten zijn teruggekoppeld in het Uitvoerend Overleg dan wordt de verantwoordelijkheid teruggelegd bij de deelnemers. Van deze overdracht is doorgaans geen overdrachtsdocumentatie aanwezig. Als gevolg van het ontbreken hiervan loopt u het risico dat de verantwoordelijkheden na oplevering niet geheel duidelijk zijn na afronding.

Wij hebben van u begrepen dat u eind 2019 gestart bent met het overdragen van projecten middels decharge documentatie of het verstrekken van een eindverantwoording. Voor een willekeurig project hebben wij kennis genomen van het vergaderstuk opdrachtgeverstafel en het decharge document. Voor 2020 zal dit structureel worden opgepakt. .

## 4 Uw bestuursverslag

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

Het bestuursverslag is erg uitgebreid, als verstandige leek vragen wij ons bij het lezen van het bestuursverslag af wat er exact in het jaar gerealiseerd zou moeten worden en wat er daadwerkelijk is gerealiseerd. Per programma is globaal beschreven wat het Waterschapshuis wil bereiken, bij "wat hebben we gedaan" wordt het concreter.

Advies zou zijn om een tabel te maken waarin de afspraken kort worden weergegeven en de realisatie en de beoordeling van de opdrachtgever.

Door het Waterschapshuis wordt aangegeven dat de verantwoording in het bestuursverslag in de jaarrekening aan sluit bij de in de geactualiseerde begroting 2019 gestelde doelen. Door de programma indeling in 2019 was het lastig om dit scherp neer te zetten.

De geactualiseerde begroting 2020 is hierin al meer concreet. In 2020 is gestart met een eerste aanzet naar programma gestuurd werken, waarbij ambitie, doelen, inspanningen, baten en resultaten per programma scherper zijn neergezet. Dit maakt het ook mogelijk het bestuursverslag in 2020 scherper en concreter neer te zetten.

Dat het Waterschapshuis deze elementen in de toekomst ook wil verwerken in haar rapportages valt op te maken uit pagina 11 van de jaarrekening waarin aangegeven wordt dat er een nieuw financieel systeem aangeschaft is om de projecten beter te kunnen volgen, er audits worden uitgevoerd en diverse enquêtes worden gehouden.

Wij adviseren u in uw bestuursverslag een apart onderdeel op te nemen inzake kwaliteit waarbij u vooraf concreet doelen (kpi's) stelt, aangeeft hoe u deze gaat meten en de resultaten hier zichtbaar tegenover stelt.

## 5 Rechtmatigheid

### 5.1 Geen bevindingen rechtmatigheidscontrole

Uit de controle 2019 concluderen wij dat er geen sprake is van bevindingen inzake rechtmatigheidsaspecten.

HWH werkt met een flexibele schil. De waterschappen konden maar een deel van de noodzakelijke capaciteit leveren waardoor de rest aangevuld moest worden met capaciteit uit de markt. Dit leverde ongewenste situaties op met betrekking tot de aanbestedingsgrenzen. Een grote algemene aanbesteding in 2018 heeft dit probleem voor de komende 4 jaren opgelost.

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

### 5.2 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 opneideregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.



Doordat de btw systematiek met ingang van 1 januari 2019 is gewijzigd en de begroting 2019 reeds voor deze datum was opgesteld heeft er een conversie plaatsgevonden tussen de goedgekeurde begroting inclusief btw naar de begroting exclusief btw. De herrekening van de begroting 2019 inclusief BTW naar exclusief BTW is niet expliciet afzonderlijk door het algemeen bestuur vastgesteld. Wel is dit steeds op totaalniveau vermeld in de bestuursrapportages welke het algemeen bestuur goedkeurt.

### 5.3 Treasurystatuut

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

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

Met ingang van 01-01-2018 beschikt HWH over een treasurystatuut welke voldoet aan de vigerende wet en regelgeving.

Over het boekjaar 2019 heeft HWH voldaan aan het treasurystatuut.



## 6 Uw organisatie en interne beheersing

### 6.1 Interne beheersing

Omtrent de interne beheersing hebben wij afzonderlijk een managementletter uitgebracht. Onderstaand is de management samenvatting uit de managementletter overgenomen:

*“Wij constateren dat Het Waterschapshuis een organisatie is die in ontwikkeling is. Veel aanbevelingspunten uit voorgaande jaren zien wij de afgelopen jaren verbeteren. Dit met uitzondering op de automatisering. Hiervoor zien wij dat het Waterschapshuis nog voldoende mogelijkheden heeft om zich verder te ontwikkelen.*

*Het Waterschapshuis concentreert zich meer op haar kerntaken. Dit brengt met zich mee dat ondersteunende diensten waar mogelijk aan deelnemende waterschappen zijn uitbesteedt. Het gaat hier met name om de uitbesteding van automatisering aan waterschap Vechtstromen en de salarisadministratie aan Waterschap de Dommel.*

*Ook al zijn diensten uitbesteed, ook hier dient beheersing hiervan door het Waterschapshuis plaats te vinden. Hier kunnen nog zaken in verbeterd worden.”*

Wij verwijzen voor meer gedetailleerde informatie naar de desbetreffende managementletter.

### 6.2 Proces 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 binnen uw organisatie.

De afgelopen jaren heeft Flynth gerapporteerd over de betrouwbaarheid en de continuïteit rondom de geautomatiseerde gegevensverwerking. Hieruit komen geen bevindingen die een beperkende invloed hebben op de wijze waarop het controleteam de controle van de jaarrekening uitvoert.

In 2018 is de geautomatiseerde omgeving is verplaatst naar een aangesloten Waterschap.

Een IT-auditor van Flynth heeft deze nieuwe omgeving betrokken in de controle. Hierbij zijn er zaken geconstateerd waaruit blijkt dat de organisatie nog niet volledig in control is met betrekking tot de randvoorwaardelijke IT General Controls (ITGC). Deze punten zijn middels de managementletter aan u gecommuniceerd.

Een groot deel van deze punten is in 2019 opgepakt. Ook een deel van deze punten is nog niet (volledig) opgevolgd. Wij verwijzen voor meer gedetailleerde informatie naar de desbetreffende managementletter.

Wij concluderen dat de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking toereikend is. Op onderdelen zijn wel verbeteringen mogelijk, wij verwijzen hiervoor naar de managementletter.

## 7 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);
- 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.

### 7.1 WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

HWH valt niet onder een sector, waardoor het algemene bezoldigingsmaximum van toepassing is. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2019 niet meer bedragen dan € 194.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief - wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan - ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Op grond van de uitvoeringsregeling WNT hoeft van een topfunctionaris van wie de bezoldiging € 1.700 of minder bedraagt, enkel de naam en de functie in de WNTverantwoording te worden opgenomen. Deze regelgeving is van toepassing op de topfunctionarissen (voorzitter en bestuursleden) van de GR.

### 7.2 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.

### 7.3 Overige ontwikkelingen

#### Wijziging wet gemeenschappelijke regelingen

De ministerraad heeft in 2020 ingestemd met een wetswijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Het wetsvoorstel wordt voor advies aan de Raad van State verzonden. De wijziging van de Wgr moet leiden tot versterking van de politieke controle en democratische legitimiteit.

De wijziging houdt verschillende maatregelen in die de betrokkenheid van raadsleden, statenleden en leden van het algemeen bestuur van waterschappen in het bestuur en inspraak van inwoners en maatschappelijke organisaties verbeteren, zoals het versterken van de positie van gemeenteraden bij de besluitvorming in en door gemeenschappelijke regelingen en de introductie van aanvullende controle-instrumenten.

### **Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)**

De Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) is per 1 januari 2020 in werking getreden. De bestuursrechtelijke rechtspositie van ambtenaren is daarmee veranderd in een privaatrechtelijke rechtspositie. De meeste wetsartikelen van de Wnra gelden sinds 1 januari, evenals de meeste van alle betrokken aanpassingswetten.

U heeft hierop reeds geanticipeerd door in te stemmen met wijziging van de gemeenschappelijke regeling.