

Flynth Audit

Accountantsverslag 2020

Het Waterschapshuis



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

Jufferenwal 30
Postbus 432
8000 AK Zwolle
telefoon (088) 236 9600
e-mail Auditnoord@Flynth.nl

kenmerk

6610111614/SH/0430

behandeld door

drs. M.R. Quispel RA

datum

23 maart 2021

onderwerp

Accountantsverslag 2020

Geacht bestuur,

Onlangs hebben wij de jaarrekeningcontrole van Het Waterschapshuis over het boekjaar 2020 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 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 2020.

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 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	Aanvullende bevindingen interne beheersing	7
5.1.3	Automatisering	8
5.2	Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen	9
5.3	Fraude: geen aanwijzingen voor fraude	9
5.4	Wet Normering Topinkomens	9
6.	Uw jaarrekening.....	10
6.1	Aandacht voor enkele jaarrekeningposten	10
6.1.1	Overlopende activa (omzetbelasting).....	10
6.1.2	Afrekening waterschappen e.o.....	10
6.1.3	Overige schulden	10
6.2	Gebeurtenissen na balansdatum.....	10
6.3	Geconstateerde afwijkingen	10
6.4	Continuïteit.....	11
7.	Rechtmatigheid.....	11
7.1	Geen bevindingen rechtmatigheidscontrole	11
7.2	Begrotingsrechtmatigheid	11
7.3	Treasurystatuut.....	11

1. Inleiding

U heeft ons de opdracht gegeven de jaarrekening van Het Waterschapshuis over boekjaar 2020 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 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 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschaps besluit.

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 2020.

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 2020 komt conform de begroting uit op € 0. Het eigen vermogen ultimo 2020 bedraagt € 0.

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

2.3 Uw organisatie en interne beheersing

Op 9 november 2020 hebben wij onze managementletter uitgebracht. Deze is op 26 november besproken met het dagelijks bestuur. Door de inspanningen op het gebied van interne beheersing en automatisering is de interne beheersing op de organisatie sterk verbeterd en op niveau. Op het gebied van automatisering zien wij nog ontwikkelmogelijkheden.

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.

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 23 maart 2021 onze controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening over 2020 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.

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)						
	2020	in %	2020 begroting	in %	2019	in %
Baten						
Bijdrage waterschappen	20.499		23.577		19.635	
Overige opbrengsten	555		-		188	
	-		-		-	
Subtotaal	21.054	100%	23.577	100%	19.823	100%
Lasten						
Kapitaallasten	78	0%	192	1%	137	
Personeelskosten	9.292	44%	10.484	44%	8.736	41%
Duurzame gebruiksgoederen	213	1%	-	0%	157	1%
Gebruiks-en verbruiksgoederen	82	0%	-	0%	164	1%
Huren en rechten	263	1%	336	1%	284	1%
Belasting en verzekering	10	0%	-	0%	7	0%
Overige diensten door derden	11.116	53%	12.565	53%	10.338	49%
Som der bedrijfslasten	21.054	100%	23.577	100%	19.823	94%
Bedrijfsresultaat	-	0%	-	0%	-	0%

Ondanks de coronacrisis, zijn alle programma's grotendeels uitgevoerd. Het effect van corona op de urenbesteding is beperkt. De uurtarieven waar in de begroting 2020 mee is gerekend ligt beduidend boven de gerealiseerde uurtarieven.

In de begroting 2020 is rekening gehouden met een vergoeding aan waterschappen gebaseerd op een marktconform uurtarief (Handleiding overheidstarieven 2019). Niet alle uitlenende waterschappen maken hier gebruik van. Dit heeft een neerwaarts effect op het gemiddelde uurtarief ten opzichte van de begroting. Het gemiddelde tarief in 2020 ligt op het gemiddelde gerealiseerde uurtarief van 2019 en onder het begrotingstarief van 2020. Voor de begroting 2021 zijn de begrotingstarieven geëvalueerd en neerwaarts bijgesteld.

De begroting voor 2021 is vastgesteld op € 20.961.000. Dit betekent een daling ten opzicht van de begroting van 2020. Onderstaand een vergelijk tussen de begroting 2020 en 2021.

Begroting 2021			
	Totaal	Instand houding	projecten
Begroting 2020	23.577	4.480	19.097
Wijziging basis uurtarief	248	81	167
	23.825	4.561	19.264
Wijziging interne projecten	-314	-314	-
Nieuwe projecten	-	-	-
Beëindigde projecten	-712	-	-712
Wijziging begrote uren projecten	-735	-	-735
Wijziging begrote kosten projecten	-1.103	-29	-1.074
Wijzigingen	-2.550	-29	-2.521
Begroting 2021	20.961	4.218	16.743



5. Uw organisatie en interne beheersing

5.1 Interne beheersing

5.1.1 Managementletter

Op 9 november 2020 hebben wij onze managementletter uitgebracht. De bevindingen zijn op 26 november 2020 besproken met het dagelijks bestuur.

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. De verschillende applicaties die door Het Waterschapshuis werden gebruikt zijn in 2020 teruggebracht tot 1 applicatie, namelijk Prosa. Doordat alle processen nu in Prosa worden verwerkt is de beheersing van deze processen sterk verbeterd.

De overgang naar Prosa draagt ook bij aan de efficiency van Het Waterschapshuis. Dit uit zich onder ander in:

- voorkomen van dubbele invoer in verschillende applicaties;
- genereren van relevante informatie voor onder andere rapportages is eenvoudiger, sneller en kwalitatief beter;
- Processen zijn beter op elkaar afgestemd waardoor handelingen worden verminderd.

Doordat de processen nu zijn ondergebracht in één applicatie (Prosa) is het belangrijk dat de inrichting van dit pakket dusdanig is dat de data die uit deze applicatie wordt gegenereerd ook betrouwbaar is. Op het gebied van automatisering zien wij dat Het Waterschapshuis nog mogelijkheden heeft om zich verder te ontwikkelen.

5.1.2 Aanvullende bevindingen interne beheersing

Na uitbrengen van de jaarrekeningcontrole hebben wij nog een risico signaleerd welke wij onder uw aandacht willen brengen.

Bevinding:

Binnen de applicatie Prosa zijn er een 6tal accounts die de rechten applicatiebeheerder hebben.

Wie	aantal
Softwareleverancier / softwareadviseur	2
Medewerkers HWH	4

Deze personen kunnen middels een 'fake account' inloggen onder een naam van een andere medewerker van Het Waterschapshuis en handelingen, waaronder autorisaties, uitvoeren. Deze handeling worden gelogged als zijnde een handeling van de andere medewerker.

Risico:

Het risico is dat middels het 'fake account' handelingen/autorisaties worden uitgevoerd die niet wenselijk zijn. Hierbij kan worden gedacht aan het autoriseren van inkoopaanvragen, inkooporders en facturen van leveranciers.

Intern vindt geen controle plaats op kritische handelingen die middels de 'fake accounts' worden gedaan. De logging van Prosa wordt gezien de omvang van deze bestanden 2 weken bewaard, waardoor achteraf ook geen controle mogelijk is.

Aanbeveling:

Wij adviseren u het gebruik van de 'fake accounts' tot het strikt noodzakelijke te beperken. Daarnaast adviseren wij u om te onderzoeken of er mogelijkheden zijn om de handelingen middels deze accounts op een andere manier zichtbaar te maken in de logging, waarbij het duidelijk is dat de handelingen zijn gedaan onder het 'fake account'. Op deze logging zal dan intern controle moeten plaatsvinden of de handelingen zijn gedaan conform de interne richtlijnen van Het Waterschapshuis.

Wij hebben uit onze (detail) controlewerkzaamheden geen aanwijzingen dat er misbruik is gemaakt van het 'fake account'. Daarnaast zit er bij Het Waterschapshuis nog een slot op de deur dat betalingen in functie gescheiden geautoriseerd worden. Daarnaast worden mutaties van bankrekeningnummers van crediteuren intern gecontroleerd.

5.1.3 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.
- Back-up en recovery.

Voor de bevindingen ten aanzien van de automatisering verwijzen wij naar onze managementletter.

Waterschappen hebben de digitale transitie hoog op de agenda staan, zo ook Het Waterschapshuis. Algemeen geldt dat hackers steeds slimmer worden in het hacken van netwerken van ondernemingen. In dit kader blijven wij uw aandacht vragen voor een goede beveiliging van uw systemen en data.

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);
- 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 2020 maken wij gebruik van het door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties opgestelde Controleprotocol WNT 2020.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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 j 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 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. De planning en uitkomst hiervan is nog niet bekend.

6.1.2 Afrekening waterschappen e.o.

Onder de afrekening waterschappen is een schuld ad € 150.000 opgenomen met betrekking tot het jaar 2014. Deze nog te betalen afrekening komt voort uit het project AHN3, waarbij de stuurgroep destijds heeft besloten om het bedrag niet af te rekenen maar bij Het Waterschapshuis te laten staan.

Wij vragen ons af wat de noodzaak is om een afrekening uit 2014 bij Het Waterschapshuis te laten staan. Wij vragen de stuurgroep om nog eens kritisch naar deze post te kijken en besluit te nemen of het uit te betalen, te besteden of vrij te laten vallen.

6.1.3 Overige schulden

Tijdens de uitvoering van onze controle hebben wij geconstateerd dat een deel van de nog te betalen kosten langer dan een jaar openstaat. Dit houdt in dat hiervoor van de leverende partij nog geen inkoopfactuur is ontvangen. Het bedrag bedraagt € 57.000.

Deze post is besproken met Het Waterschapshuis. Als eind 2021 voor deze posten nog geen inkoopfactuur is ontvangen, laat Het Waterschapshuis deze posten vrijvallen ten gunste van het resultaat.

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

Materialiteit

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 2020 van HWH komt daarmee de materialiteit uit op € 210.541.

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.

In onderstaand overzicht hebben wij de door ons geconstateerde afwijkingen opgenomen..

Geconsolideerde gecorrigeerde controleverschillen (x € 1.000)				
	Balans		Exploitatierkening	
	debet	credit	bate	last
Jaarrekeningpost & omschrijving				
<i>Niet van toepassing</i>				

Niet gecorrigeerde controleverschillen en onzekerheden (x € 1.000)				
	Balans		Exploitatierkening	
	debet	credit	bate	last
Jaarrekeningpost & omschrijving				
<i>Niet van toepassing</i>				

6.4 Continuïteit

De directie is van mening dat de continuïteit van de organisatie niet in gevaar is en dat geen voornemen bestaat de activiteiten te staken. De jaarrekening is opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling. Ook wij menen dat geen reden is om te twijfelen aan de continuïteit.

7. Rechtmatigheid

7.1 Geen bevindingen rechtmatigheidscontrole

Uit de controle 2020 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 openeinderegelingen (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 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 beschikking 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 voldoet aan de vigerende wet en regelgeving.

Over het boekjaar 2020 heeft Het Waterschapshuis voldaan aan het treasurystatuut.

BIJLAGE 1: 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 toezicht-houdende 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 2021 en 2020

Jaarlijks worden de maxima aangepast bij ministeriële regeling (geïndexeerd). Voor Het Waterschapshuis gelden de algemene normen. Zie hiervoor: <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2019-49153.html>.

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 algemeen 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 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, 2018, 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.
- 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 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:

- De invoering van een WNT-register en/of vraagbaak.
- Het beperken van de wettelijke normering tot het ministerssalaris, waarbij de sectorale regelingen zouden kunnen worden vervangen door sectorale beloningscodes.
- Voor de uitvoering, verantwoording en controle de WNT-grondslag mogelijk meer en beter te laten aansluiten op al bestaande grondslagen (bijvoorbeeld harmoniseren met het fiscale loonbegrip en/of baten/lasten, verslaggevingsregelgeving).
- Het buiten beschouwing laten c.q. niet meer normeren van bezoldigingen op termijn (pensioenpremies). Meer, toegankelijker en actievere informatieverschaffing aan koepels en instellingen.
- WNT-verantwoordingen beperken tot een beperkte set van kern-informatie-gegevens