

Memo



Aan
College van Hoofdingelanden

Van
S.R.F. Ruiter

Onderwerp
Aanbevelingen jaarstukken 2024

Registratienummer
25.0010371

Datum
15 april 2025

Aanleiding

De controlerend accountant heeft in het accountantsverslag horend bij de jaarstukken aanbevelingen gedaan. Namens het dagelijks bestuur volgt hieronder een reactie op deze aanbevelingen.

Overzicht en reactie aanbevelingen controlerend accountant

In onderstaand overzicht wordt verwezen naar de pagina waar de aanbeveling is opgenomen in het accountantsverslag van de controlerend accountant (25.0332368).

Nr.	Pagina	Aanbeveling
1	4	De financiële ontwikkeling van de bestemmingsreserves voor tariefegalisatie is van belang voor uw toekomstig financieel beleid en beheer. Uw doelstelling is dat reserves in de planperiode van het MJP 2026-2030 weer positief worden. Wij adviseren u erop toe te zien dat deze doelstelling ook gerealiseerd wordt.
2	4	De financiële risico's bij de uitvoering van het HWBP-2 project Markermeerdijken nemen naar uw inschatting af. Wij adviseren u te monitoren dat de (noodzakelijke) additionele subsidietoekenningen ook gerealiseerd worden. De huidige programmarapportages HWBP kunnen daarbij behulpzaam zijn.
3	4	Stel vast dat de herziene inschatting die u heeft gemaakt heeft van de kosten van meerjarig groot onderhoud aanvaardbaar is geweest en of geplande werkzaamheden ook zijn uitgevoerd. In 2024 zijn bij het uitvoeren van groot onderhoud aan persleidingen en rioolgemalen fors hogere onttrekkingen aan de voorziening gedaan, omdat er werkzaamheden naar voren konden worden gehaald. Het is van belang om na te gaan wat de impact daarvan is op de betrouwbaarheid van het onderhoudsplan en de dotatie aan de onderhoudsvoorzieningen.
4	5	Met het project PRIO! is gewerkt aan de versterking van de inkoopfunctie binnen het hoogheemraadschap en zijn, in opzet, goede beheersmaatregelen getroffen. Wij adviseren u erop toe te zien dat deze maatregelen ook daadwerkelijk worden opgevolgd door de organisatie. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording die uw dagelijks bestuur in 2025 af moet geven is de tijdige afronding van de spendanalyse ook een belangrijk aandachtspunt.
5	5	Ambtelijk is in 2024 een frauderisicoanalyse opgesteld. Wij adviseren u om dit proces te blijven monitoren en daarna ook kennis te nemen van de frauderisicoanalyse. Naar onze mening is het van belang dat de frauderisicoanalyse ook bestuurlijk wordt gedeeld, waarbij bij onderkende risico's ook wordt aangegeven welke beheersmaatregelen getroffen (kunnen) worden en wat de kans en impact van de onderkende risico's zijn.

Datum
15 april 2025



We nemen de aanbevelingen van de accountant over. De tweede en derde aanbeveling zijn reeds geborgd. Hierover wordt u periodiek geïnformeerd via rapportages. Deze aanbevelingen worden niet meer separaat teruggekoppeld via het hoofdstuk aanbevelingen in de jaarstukken.

Met vriendelijke groet,

S.R.F. Ruiter
Portefeuillehouder Middelen