

Accountantsverslag 2024: reactie dagelijks bestuur

Algemeen

De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid. In het naar aanleiding hiervan opgestelde accountantsverslag staan de belangrijkste bevindingen en doet de accountant waar mogelijk aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze doen geen afbreuk aan het oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2024. Er is dan ook een goedkeurende verklaring afgegeven.

Reactie dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur heeft met tevredenheid kennisgenomen van de goedkeurende verklaring en de aanbevelingen die de accountant doet. Hierna reageren wij op de belangrijkste constatering en aangedragen verbeteringen.

Controleverschillen

De accountant constateert dat het controleverschil met betrekking tot de rechtmatigheid € 859.000 bedraagt. Hetgeen ruimschoots binnen de tolerantiegrens van € 1.830.000 voor een goedkeurende verklaring ligt.

De geconstateerde administratieve begrotingsonrechtmatigheid van per saldo € 600.000 op het programma Schoon water ontstaat door de vorming van de bestemmingsreserve voor de instandhouding Land van Cuijk. Dit is bij de bestuursrapportage 2024 besloten, maar is niet als begrotingswijziging voorgelegd. Daardoor is er nu administratief gezien een tekort op het programma Schoon water. Desalniettemin wordt de aanbeveling van de accountant opgevolgd. Zowel de specifiek te verwachte hogere lasten als de hiermee samenhangende onttrekking uit de reserve zullen worden begroot of middels een begrotingswijziging worden aangeboden.

Daarnaast heeft de accountant een onrechtmatigheid geconstateerd van € 259.000 op inkoop en aanbestedingen. Het betreft vijf inkoopdossiers. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt in 2025 geactualiseerd. De constatering van de accountant wordt hierbij betrokken.

Verder meldt de accountant een overschrijding van € 0,5 miljoen op de HWBP-bijdrage aan het Deltafonds. Vanwege het verplichte karakter hiervan wordt deze niet meegenomen in het oordeel van de accountant. Dit wordt bij de besluitvorming over de jaarstukken opgeheven door hiervoor aanvullend krediet beschikbaar te stellen. Daarnaast doet zij de aanbeveling om beleid vast te stellen hoe met de niet subsidiabele rentekosten van voorfinanciering wordt omgegaan. Dit wordt meegenomen in de Nota Financieel beleid 2025 die in het derde kwartaal wordt voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Onderhanden werk

De accountant heeft geconstateerd dat er in 2024 circa 60 projecten in uitvoering waren waarop het afgelopen jaar minder dan € 25.000 aan uitgaven is verantwoord. Conform de aanbeveling van de accountant worden deze projecten zo spoedig mogelijk afgesloten. Dat is nu echter ook al het geval. In veruit de meeste situaties is er sprake van bijvoorbeeld garantietermijnen of nog te ontvangen subsidies waardoor projecten niet eerder afgesloten kunnen worden.

Evaluatie risico inschatting

Mede gezien het veranderende risicoprofiel van waterschappen, heeft de accountant vorig jaar geadviseerd de risico inschatting te evalueren. Hoewel uit eerdere verkenning is gebleken dat onze inschatting niet veel verschilt van de uitkomsten van de andere en significant complexere methodes, erkennen we de noodzaak hier breder naar te kijken. Daarbij vinden we het wenselijk ook de benodigde weerstandsreserve te betrekken in de evaluatie. Dit wordt in de tweede helft van 2025 opgepakt en verankerd in een nota reserves en voorzieningen.

Jaarrekeningproces

Als onderdeel van de herijking van de P&C-cyclus heeft de voorjaarsnota een prominentere plek gekregen als het moment van richting geven en vooruitkijken voor het algemeen bestuur. Hierdoor ontstaat er een samenloop van de jaarrekening en de voorjaarsnota. Dit vraagt van de organisatie een andere benadering. We evalueren de samenloop van deze twee producten en bekijken hoe we er voor kunnen zorgen dat dit volgend jaar soepeler verloopt. Daarnaast wordt er naar aanleiding van de behandeling van de investeringsvoorstellen in het algemeen bestuur van 4 april kritisch geëvalueerd op de financiële sturingsmogelijkheden en wijze van rapporteren.