

Aan de leden van de verenigde vergadering

ONS KENMERK
2300280
DATUM D&H VERGADERING
23-04-2024

ONDERWERP

Reactie op het advies over de jaarstukken 2023

Geachte leden,

Bijgevoegd treft u de jaarstukken 2023 inclusief bijlagen aan. De jaarstukken 2023 bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Wij zijn verheugd u een jaarrekening aan te kunnen bieden met een positief resultaat, die is voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de externe accountant voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Voor een toelichting op het financiële jaarresultaat en de beleidsresultaten verwijzen wij u naar de managementsamenvatting in de jaarstukken.

De Werkgroep Auditcommissie heeft advies uitgebracht over de jaarstukken 2023. Allereerst willen wij deze leden bedanken voor de kritische blik en het uitgebreide advies. Zoals gebruikelijk geven wij bij de jaarstukken een reactie op de adviezen, volgen wij tijdens het boekjaar de opvolging van de adviezen en informeren wij de auditcommissie hierover.

Adviezen

Hieronder gaan wij puntsgewijs in op de adviezen:

A. Gebruik van de jaarstukken

Wij constateren ook dat in de P&C documenten van Delfland in het gebruik van duidelijke (klare) taal nog stappen zijn te maken. Het college heeft hier aandacht voor door onder andere de training Duidelijk Delflands aan te bieden voor de betrokken medewerkers.

B. Voorspellende waarde van begroting vasthouden

Het college omarmt de aanbeveling van de auditcommissie om de voorspellende waarde van de begroting goed te bewaken. Dit doen we door de interne en externe ontwikkelingen nauw te volgen en dit zo goed als mogelijk in de diverse P&C producten te verwerken. Hierbij merken wij op dat externe ontwikkelingen soms tot verrassingen kunnen leiden.

C. Contractmanagement- bevindingen naleven aanbestedingsregels

Om zorgvuldig contractmanagement uit te voeren dient het contractbeheer op orde te zijn. Contractbeheer is het fysiek en digitaal beheren van contracten, zodat de juiste informatie op het juiste tijdstip en op de juiste plaats beschikbaar is. Zonder zorgvuldig contractbeheer is er geen goed contractmanagement mogelijk. Het contractbeheer zal eerst verder ontwikkeld worden, zodat er een goede basis ligt voor contractmanagement.

De geconstateerde onrechtmatigheden lopen voor een deel door naar 2024. Van deze lopende overeenkomsten zal worden beoordeeld hoe de onrechtmatigheid voor 2024 beperkt kan worden door inkoopprocedures op te starten. Het andere gedeelte is inmiddels rechtmatig ingekocht.

D. Gebruikersrechten IT

Het advies om periodieke review uit te voeren op de gebruikersrechten binnen Prosa zullen wij in 2024 opvolgen. De Financiële Eenheid stelt momenteel in opdracht van de drie hoogheemraadschappen (Rijnland, Schieland en Krimpenerwaard en Delfland) een autorisatiematrix op voor Prosa om het risico van functievermenging te voorkomen. Deze matrix zal de basis zijn voor de periodieke review van de gebruikersrechten. Waar nodig zullen medewerkers geïnformeerd worden over het gevaar van functievermenging.

E. Memoriaalboekingen

De interne controle op de memoriaalboekingen zijn aangescherpt. Het betreft hier zowel maatregelen binnen Delfland als de verbetering (4-ogen principe) van de interne controle bij de Financiële Eenheid. In 2024 zal hier gericht op gecontroleerd worden of deze maatregelen ook effectief zijn.

F. Personeelskosten

Het beperken van inhuur van personeel op vacatures met betrekking tot vaste formatie heeft de constante aandacht van het college. Delfland heeft te maken met moeilijk in te vullen vacatures van functies op het gebied van inkoop, financiën, juridische zaken en ict. Hiervoor worden gespecialiseerde *searching* bureaus ingezet. Wij zien dat dit al meer vaste dienstbetrekkingen oplevert dan voorheen. Verder wordt waar mogelijk gewerkt met *detaching-vast* overeenkomsten. Hierbij bestaat de mogelijkheid om een ingehuurd medewerker na een bepaalde periode kosteloos over te nemen. Daarbij merken wij op dat een zekere mate van ingehuurd personeel juist ook gewenst is, om flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen in het werkpakket en/of de arbeidsmarkt. De verhouding tussen inhuur en eigen personeel (tussen de 10 en 15 %) valt binnen de grens die door het college en het directieteam als een gezond inhuurpercentage wordt gezien. Overigens doet dat niets af aan de intentie om vacatures voor belangrijke structurele functies met vast personeel in te vullen.

Wij vertrouwen erop met de bovenstaande toelichtingen en toezeggingen een adequate invulling te geven aan de adviezen en opmerkingen van de Werkgroep Auditcommissie.

Hoogachtend,
Dijkgraaf en hoogheemraden van Delfland,
de secretaris,



ir. P.C. Janssen

de dijkgraaf,



dr. P.H.W.M. Daverveldt