

Datum: 27 juni 2022
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie
Betreft : Advies Jaarstukken 2021

Ons kenmerk: 1888108

Toelichting

De vaststelling van het Jaarverslag en de Bestuursverslag is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. De vaststelling van het Jaarverslag 2021 en het Bestuursverslag 2021 staat geagendeerd op 6 juli 2022.

Het Algemeen Bestuur heeft een auditcommissie ingesteld met als doel het ondersteunen van het algemeen bestuur bij de afhandeling van de financiële jaarcyclus. De auditcommissie heeft de jaarstukken besproken. Bij deze bespreking was de accountant aanwezig en heeft de auditcommissie ook aan hen om een toelichting gevraagd en vragen kunnen stellen. Op basis hiervan is dit advies opgesteld.

Constateringen:

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven. De vier “smileys” voor getrouwheid, rechtmatigheid, WNT verantwoording en verenigbaarheid met Bestuursverslag staan op groen. De geconstateerde onzekerheden blijven binnen de goedkeuringstoleranties.

De aanbestedingsrechtmatigheid laat nog een kleine onrechtmatigheid zien van €705k vanuit twee dossiers uit eerdere jaren. Ook het nog niet gestructureerd vastleggen van alle prestatiedocumenten bemoeilijkt nog het vaststellen van de rechtmatigheid van uitgaven. Bij controle blijken die documenten overigens wel altijd beschikbaar te zijn.

Er wordt uitvoering stilgestaan bij de begrotingsrechtmatigheid. De accountant constateert dat tijdsverloop de belangrijkste verklaring is van het verschil tussen begrote en gerealiseerde lasten (ook na wijziging). Het verkleinen van de tijd tussen de laatste tussentijdse rapportage en het einde van het boekjaar (bijvoorbeeld rapportage over 8 maanden in plaats van over 6 maanden) kan helpen de afwijkingen beter te voorspellen. Er loopt daarom inmiddels ook al een onderzoek naar de mogelijkheden om de bestuursrapportage naar achteren te verschuiven. De “veiligheid” in de budgetten die ingebouwd wordt (niet té krap begroten om tegenvallers op te kunnen vangen) kan mogelijk ook op een andere wijze georganiseerd worden. Er in de organisatie op kunnen vertrouwen dat een overschrijding als gevolg van strakker budgetteren, geen issue wordt bij de verantwoording, kan daarbij helpen. Hierover lopen inmiddels gesprekken met de managers (“meer ondernemer lef tonen”). Het eerder melden van overschrijdingen geeft het algemeen bestuur bovendien de mogelijkheid om de middelen in te zetten op andere zaken die van belang zijn.

De egalisatie van de baggervoorziening via een extra dotatie heeft volgens de accountant een incidenteel karakter. Het waterschap managet de innovatieve projecten op een juiste manier, door deze in deelprojecten op te splitsen. De overdracht van de oevers van de gemeente Utrecht (‘om niet’) is goed verwerkt als immaterieel vast actief.

Vanuit het perspectief van de accountant worden aanbevelingen goed en gestructureerd opgepakt door de organisatie. De opzet en werking van de interne controles bij HDSR is van hoog niveau. Het is belangrijk dit goed op orde te houden en tijdig in te springen op nieuwe ontwikkelingen op dit gebied. Tenslotte constateert de accountant dat de samenwerking tussen accountant en organisatie erg goed verloopt.

De AC concludeert na het gesprek met de accountant dat het verschil tussen begroting en realisatie gezien de omstandigheden eigenlijk niet erg groot is en de verklaringen goed te volgen zijn. Zonder onverwachte gebeurtenissen zouden deze verschillen nagenoeg nihil zijn. De hoge kwaliteit van deze jaarstukken is behaald omdat daar de afgelopen jaren goed op geïnvesteerd is. Dit niveau moeten we zo zien vast te houden. Ook vindt de AC het belangrijk dat er een cultuur is waar transparantie en vertrouwen bij het melden van overschrijdingen gemeengoed is. Het AB kan daar zelf ook een rol in spelen door constructief om te gaan met een eventueel verzoek om de begroting lopende het jaar aan te passen

Toegepast beoordelingskader:

- Past het voorstel binnen de eerder vastgelegde financiële kaders;
- Past het voorstel binnen de door het AB vastgestelde beleidsregels;
- Wordt met het voorstel voldaan aan de Wet- en regelgeving;

Alle punten worden met een JA beantwoord door de AC.

Samenvattend:

Er is voldoende informatie aanwezig om conclusies te kunnen trekken en een afgewogen besluit te kunnen nemen. Het voorstel in de huidige vorm is verduidelijkt naar aanleiding van vragen in de Gecombineerde Commissievergadering van 14 juni 2022.

De voorstellen vormen een goede basis voor besluitvorming door het algemeen bestuur, waarbij wordt opgemerkt dat de organisatie een compliment verdient voor de geleverde inzet en het geleverde resultaat.

De bevindingen en het advies worden verstrekt vanuit de objectieve rol die de auditcommissie uitvoert. De auditcommissie is bereid de bevindingen en het advies aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 6 juli a.s. nader toe te lichten. Politieke keuzes en vragen zijn uiteraard voorbehouden aan de leden van het algemeen bestuur.