

Datum: 27 juni 2023
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie
Betreft : Advies Jaarstukken 2022

Ons kenmerk: 1950769

Toelichting

De vaststelling van het Jaarverslag en het Bestuursverslag is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. De vaststelling van het Jaarverslag 2022 en het Bestuursverslag 2022 staat geagendeerd op 5 juli 2023.

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 deze heeft een toelichting gegeven en de vragen vanuit de auditcommissie beantwoord. Op basis hiervan is dit advies opgesteld.

Constateringen

De accountant gaat een goedkeurende verklaring afgeven n.a.v. de jaarrekeningcontrole. De "smileys" voor getrouwheid, rechtmatigheid en WNT verantwoording staan op groen. Het jaarverslag is verenigbaar met het Bestuursverslag en er zijn geen significante tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing. De geconstateerde controleverschillen blijven ruimschoots binnen de goedkeuringstoleranties. De accountant adviseert de rapporteringstolerantie van 5% te verruimen als in het najaar het controleprotocol wordt herzien.

Het positieve resultaat van € 3,7 miljoen zit dicht op het gebudgetteerde resultaat in de begroting. Ten opzichte van vorig jaar zijn er duidelijke stappen gezet met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid. Voor de exploitatie, de investeringen en het saldo onderhanden werk zijn geen grote risico's te ontdekken. De viermaandelijke rapportage gaat nog verder helpen in het beheersen van de risico's (scherper tussentijds rapporteren). De stappen die gezet zijn vloeien voort uit het project Toekomstig bestendig begroten. De accountant geeft aan extra alert te zijn op in de jaarrekening opgenomen schattingen (bijvoorbeeld onderbouwing van de voorzieningen; nog op te leggen belastingen), omdat daarmee met het resultaat kan worden gestuurd. In deze jaarrekening zijn geen tekortkomingen geconstateerd. Het voorzichtigheidsprincipe en realisatieprincipe zijn goed toegepast. De risico's bij deelname in de Verbonden Partijen (VP) worden adequaat gemanaged. Bij de grootste VP's zit het waterschap dicht op het vuur via een directe bestuursvertegenwoordiging.

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 goed niveau.

Over het programma Sterke Lekdijk wordt apart gerapporteerd. Door het opdelen van het programma in deelfases ontstaan afzonderlijke projecten. Deze worden ook trapsgewijs aanbesteed. Het prijsaspect op deze aanbestedingen is groot, maar worden voor een omvangrijk deel opgevangen vanuit de bijdrage van het HWBP en deels vanuit een hogere eigen bijdrage. Daarnaast kan het waterschap aanlopen tegen hogere rentekosten (zijn niet subsidiabel) i.v.m. de voorfinanciering van de HWBP bijdrage in combinatie met de hogere rentestand. De

opmerking van de accountant om over de bijzondere risico's (inflatie en rentekosten) een separate toelichting op te nemen in de weerstandsparagraaf is omarmt door de Commissie BMZ-SKK.

De controle van de aanbestedingsrechtmatigheid richt zich op de inkopen boven de EU drempel. Geadviseerd wordt dit zo te houden. Voor de andere inkoopdossiers wordt de controle uitgevoerd door de VIC (verbijzonderde interne controle). Dit is afdoende.

Het waterschap heeft een voorziening voor toestandsafhankelijk watersysteemonderhoud. Van de drie separate delen "maaien, baggeren, exotenbestrijding", is volgens de accountant alleen de baggercomponent in basis goed toepasbaar voor een onderhoudsvoorziening. Voor de andere twee componenten zou een Bestemmingsreserve beter passen. Het onderhouden en juist ramen bij de jaarrekening blijft lastig voor maaien en exoten bestrijding (sterk afhankelijk van weersvooruitzichten). Het advies van de accountant wordt meegenomen bij het herschrijven en actualiseren van de Nota "Reserves, voorzieningen en afschrijvingen", eind 2023.

Het borgen van fysieke prestatiedocumenten bij de inkoop is goed georganiseerd. De ICT systemen van HDSR ondersteunen dit proces helaas niet goed. De aanvullende controles door het VIC vangen dit hiaat op en laten geen materiële afwijkingen zien.

Tenslotte wordt nog stilgestaan bij het boekenonderzoek van de Belastingdienst rond het privé gebruik van de dienstauto's. Volgens de belastingdienst is de controle en handhaving van het waterschap te mager ingericht. Het waterschap werkt met een automatische registratie van de gereden kilometers. In het veld lopen de auto's teveel GPS metingen mis, waardoor een sluitende controle niet mogelijk is. In het weerstandsvermogen is rekening gehouden met het risico van een naheffing.

Na het overleg met de accountant stelt de auditcommissie nog aanvullend vast dat:

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

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 13 juni 2023.

De voorstellen vormen een goede basis voor besluitvorming door het algemeen bestuur.

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 5 juli a.s. nader toe te lichten. Politieke keuzes en vragen zijn uiteraard voorbehouden aan het algemeen bestuur.