

Proces: Control

Aan : Vincent Lokin/ Marit Borst
Van : Ron Dijkmans
Datum : 16 maart 2021
Betreft : Reactie op adviezen in het accountantsverslag bij de jaarrekening 2020
Kopie aan: Ingeborg Leermakers en Harold Potters

De accountant geeft in het accountantsverslag een aantal adviezen aan de organisatie om de verslaggeving op onderdelen te verbeteren.

Deze adviezen zijn onderstaand weergegeven met een eerste globale ambtelijke en bestuurlijke reactie. Hiermee wordt getracht om de leden van de Auditcommissie een beeld te geven op welke wijze De Dommel verder invulling wil gaan geven aan de adviezen van de accountant.

(MAJEURE) PROJECTEN / ONDERHANDEN WERK / INVESTERINGEN

Advies accountant:

Wij adviseren om deze rapportage verder door te ontwikkelen om daarmee de projectsturing door het dagelijks bestuur en de projectmonitoring door het algemeen bestuur te verbeteren.

Reactie De Dommel:

In de managementreactie bij de managementletter is reeds aangegeven dat eind 2020/ begin 2021 een start zal worden gemaakt met het werken met een investeringsboard om de beheersing van de projecten te verbeteren. In dit verbeterproces zal ook aandacht worden besteed aan het ontwikkelen van een "dashboard" voor de sturing van (majeure) projecten. In de rapportage van de majeure projecten zal in de voortgangsrapportages 2021 extra aandacht worden besteed aan de informatieoverdracht naar het bestuur.

AANBESTEDINGSRECHTMATIGHEID

Advies accountant:

Wij adviseren er op toe te zien dat bij alle inkopen boven de € 25.000 een inkoopmelding wordt opgemaakt zodat expliciet kan worden afgewogen of de opdracht binnen of buiten een contract valt en of de gekozen aanbestedingsvorm passend is binnen het vastgestelde beleid. Op die manier is de rechtmatigheid gemakkelijker aan te tonen.

Reactie De Dommel:

Het uitgangspunt is en blijft dat we werken met een inkoopmelding conform de afgesproken procedures. Maar we moeten constateren dat we niet alles via procedures en systeemafspraken kunnen dichtregelen. Inkoop zal blijvend aandacht besteden aan en aandacht vragen voor het werken met een inkoopmelding. De relatie met rechtmatigheid maar ook met doelmatigheid en doeltreffendheid (prijzafspraken, waarborgen voldoende concurrentie) blijven hierbij de drijvende kracht.

Advies accountant:

Wij adviseren, gezien de verwachting is dat in de toekomst structureel lasten worden gemaakt ter bestrijding van plaagsoorten waaronder de watervlinder (en andere soortelijke opdrachten), een meerjarige raamovereenkomst af te sluiten en deze (indien nodig) Europees aan te besteden.

Reactie De Dommel:

We brengen de opdrachten nu bij verschillende partijen onder en een raamovereenkomst beperkt je juist in je keuze. Bestrijding van verschillende plaagsoorten vraagt om verschillende aanpakken en verschillende leveranciers dus een bepaalde diversiteit aan marktpartijen is wenselijk. We zullen onderzoeken in hoeverre het werken met raamovereenkomsten gezien de aard van de losse opdrachten (diverse gebieden, diverse wateren en mogelijk meerdere verschillende plaagsoorten) een positieve bijdrage kan leveren aan het aantonen van de rechtmatigheid van de uitgaven zonder dat de flexibiliteit in de uitvoering onnodig wordt belemmerd.

BATEN / OPBRENGSTEN ZUIVERINGSHEFFING

Advies accountant:

Wij adviseren hierop strakker te monitoren en de financiële impact voortaan op te nemen in uw bestuursrapportages, zeker nu de effecten van Corona doorlopen in 2021.

Reactie De Dommel:

Bij de bestuursrapportages zal extra aandacht worden besteed aan de monitoring (en onderbouwing) van de ontwikkeling van de belastingeenheden als basis voor het bepalen van de financiële impact op de belastingopbrengsten.

FISCALE ATTENTIEPUNTEN

Advies accountant:

Wij adviseren – in lijn met onze management letter - de fiscale beheersing onderdeel te maken van de verbijzonderde interne controle functie, om reeds gedurende het jaar de juistheid van aangiftes en eventuele fiscale risico's te monitoren. Tevens adviseren wij waar mogelijk (bijvoorbeeld ten aanzien van de energiefabriek) een BTW administratie te voeren in plaats van een extracomptabele berekening van de BTW positie.

Reactie De Dommel:

Bij de reactie bij de managementletter hebben wij reeds aangegeven dat wij fiscaliteit als onderwerp zullen meenemen in het verbijzonderde interne controleplan. Ten aanzien van het advies van het voeren van de afzonderlijke BTW administratie merken wij op dat we het advies nog eens zullen beschouwen maar dat wij op voorhand geen voorstander zijn van het opzetten van een afzonderlijke BTW administratie voor de Energiefabriek. De reden is dat de voordelen van een zelfstandige BTW administratie voor de Energiefabriek niet lijken op te wegen tegen de administratieve extra lasten.

FRAUDE

Advies accountant

Wij adviseren voor de toekomst om een frauderisicoanalyse op te stellen en een beleid te schrijven in het kader van de toekomstig af te geven rechtmatigheidsverantwoording.

Reactie De Dommel:

In het kader van de ontwikkelingen rondom het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording zal het formuleren van beleid ten aanzien van fraude en frauderisico in 2021 of 2022 worden opgepakt.