

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Bestuurlijke samenvatting Managementletter 2015 <b>Nummer:</b> Bestuursstukken\2003	<b>Agendapunt:</b> 4
--	----------------------

<b>DB:</b> Ja 15-2-2016	<b>BPP:</b> Nee	<b>Auditcommissie</b> 9-3-2016	<b>VVSW:</b> Nee	<b>AB:</b> Nee
----------------------------	-----------------	-----------------------------------	------------------	----------------

<b>Opsteller:</b> Jan Schiphuis, 0598-693886 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	<b>Opdrachtgever:</b> Klaas de Veen	<b>Portefeuillehouder:</b> Jakob Bartelds
---	--	--

<b>Ondersteuning van de afdeling:</b> <input type="checkbox"/> Technisch <input type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input checked="" type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie
---

<b>Externe betrokkenen:</b> Ernst & Young Accountants	<b>Reden:</b> De managementletter is uitgebracht door Ernst & Young.
--	---

<b>Samenvatting:</b> De managementletter naar aanleiding van de interim controle 2015 is, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich met name gericht op het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. Daarnaast is, op verzoek van de Auditcommissie, specifiek aandacht besteed aan de invulling van de randvoorwaarden om als algemeen bestuur haar controlerende rol goed uit te kunnen voeren ten aanzien van de programmafianciering zoals opgenomen in het beheerprogramma 2016-2021.
---

<b>Duurzaamheidsparagraaf:</b> Nee
------------------------------------

<b>Begrotingsaspecten:</b> Nee
--------------------------------

<b>Voorstel:</b> - Kennisnemen van de bestuurlijke samenvatting van de managementletter 2015.
--

<b>Bijlagen:</b> Ja – Bestuurlijke samenvatting managementletter 2015.
---

<b>Ter inzage (bestuursnet):</b> Nee <b>Onderwerp(en):</b> –
--

<b>Besluit/opmerkingen bestuur:</b>
-------------------------------------

<b>Paraaf secretaris-directeur:</b>
-------------------------------------

# Bestuursvoorstel

## Inleiding

In dit voorstel wordt de managementletter 2015 naar aanleiding van de interim controle 2015 behandeld. Bij de interim controle richt de accountant zich voornamelijk op de toetsing van de opzet en werking van de (financiële) bedrijfsvoering, waaronder de administratieve organisatie en interne controle, gericht op een getrouwe en relevante informatievoorziening. De managementletter naar aanleiding van de interim controle 2015 is, evenals voorgaande jaren, positief. De accountant heeft zich met name gericht op de naleving van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. Daarnaast is, op verzoek van de Auditcommissie, specifiek aandacht besteed aan de invulling van de randvoorwaarden om als algemeen bestuur haar controlerende rol goed uit te kunnen voeren ten aanzien van de programmafinanciering zoals opgenomen in het beheerprogramma 2016-2021. Hierna zal kort worden ingegaan op de belangrijkste bevindingen uit de managementletter 2015.

## Belangrijkste bevindingen en aanbevelingen

### Organisatieontwikkelingen

Hier wordt in het kort ingegaan op de gesprekken over het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) en het niet doorgaan van de voorgenomen fusie Waterkwaliteitscentrum (WKC).

### Financiële situatie

Hier wordt de uitkomst van de najaarsrapportage en de ontwikkeling van de algemene reserve volgens de meerjarenraming 2016-2019 genoemd.

### Interne inkoop- en aanbestedingsbeleid

De accountant merkt op dat een aantal inkopen heeft plaatsgevonden buiten de contracten om. Dit betreft in totaal een bedrag van € 195.000,- en is het gevolg van drie niet tijdig aanbestede contracten. Deze drie contracten zijn inmiddels aanbesteed. De niet tijdig aanbestede contracten vloeien nog voort uit de in 2014 ontstane achterstand. Er wordt inmiddels nadrukkelijk gestuurd op het tijdig aanbesteden van de contracten. De geconstateerde fouten voor een bedrag van € 195.000,- vallen ruim binnen de toleranties.

## Aandachtspunt auditcommissie

*De auditcommissie vraagt als aandachtspunt bij de tussentijdse controle na te gaan of ten aanzien van de programmafinanciering, zoals thans is voorgesteld voor de beheerprogrammaperiode 2016-2021, de randvoorwaarden zijn ingevuld om als algemeen bestuur haar controlerende rol goed uit te kunnen voeren.*

De accountant heeft de uitwerking van dit aandachtspunt vorm gegeven op basis van een drietal aspecten.

### 1. Risico-management

De accountant adviseert de risico's, op projectniveau, te inventariseren en geaggregeerd op te nemen

## Bestuursvoorstel

in de periodieke voortgangsrapportages, of zoveel eerder als noodzakelijk aan het bestuur ter kennis te brengen.

### 2. Voorgang projecten (inhoudelijk)

Het algemeen bestuur zal over de (inhoudelijke) voortgang van het programma geïnformeerd worden op een soortgelijke wijze als de voortgangsrapportages in het kader van de KRW-maatregelen. De accountant lijkt dit een prima wijze van voortgangsbewaking.

De accountant raad daarbij wel aan om de realisatie ook te matchen aan de vooraf afgegeven planning, zodat blijkt waar er achterstanden optreden.

### 3 Voortgang financieel

De accountant geeft aan welke elementen in de financiële paragraaf zouden moeten worden opgenomen. Tevens zal hierop een analyse moeten worden gegeven en de eventuele financiële risico's moeten worden aangegeven.

De aanbevelingen van de accountant zijn voor het merendeel de aspecten die ook momenteel al worden meegenomen in onze diverse voortgangsrapportages. De door de accountant genoemde aspecten zullen bij de invulling van de wijze van voortgangsrapportage aan het AB, betreffende de programmafianciering, worden meegenomen.

### **Voorstel**

- Kennisnemen van de bestuurlijke samenvatting van de managementletter 2015.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers  
secretaris-directeur

Alfred van Hall  
dijkgraaf