



VERGADERING : ALGEMEEN BESTUUR  
DATUM : 14 JUNI 2011  
AGENDAPUNT : 5  
BIJLAGE : OB-11-21

**Onderwerp : Rapport Bevindingen Code Goed Bestuur 2010**

Bijgevoegd is de rapportage van de Auditcommissie aan het Dagelijks Bestuur van het HPA inzake de bevindingen over de naleving van de Code Goed Bestuur bij de akkerbouwproductieschappen over het jaar 2010.

De conclusie met betrekking tot het Productschap Diervoeder is, dat alle aanbevelingen die zijn gedaan in de rapportage over het jaar 2009 zijn opgevolgd.

**ADVIES**

-

**FINANCIËLE CONSEQUENTIES**

-

**SOCIALE CONSEQUENTIES**

-

**VOORSTEL**

Het voorstel is met instemming kennis te nemen van de rapportage van de Auditcommissie.

**COMMUNICATIE**

-

**BIJLAGE(N): 1**



HPA

Aan de Auditcommissie i.c. het Dagelijks Bestuur HPA

Den Haag, 24 maart 2011

Geachte bestuursleden,

In overeenstemming met het door de besturen van de akkerbouwproductschappen vastgestelde model rapporteren wij als intern toezicht toezichthouder u, in de hoedanigheid van auditcommissie, hierbij onze bevindingen over de naleving van de Code Goed Bestuur bij de akkerbouwproductschappen over het jaar 2010.

### **Beschrijving van de wijze waarmee de opdracht voor intern toezicht is uitgevoerd.**

De besturen van de akkerbouwproductschappen hebben een model voor intern toezicht vastgesteld. Dit model regelt dat het toezicht op de naleving is neergelegd bij de Interne Auditdienst van het HPA (IAD). De IAD rapporteert aan een auditcommissie, die bestaat uit de leden van het dagelijks bestuur van het HPA.

In onze rapportage over 2009 d.d. 15 maart 2010 hebben wij geconcludeerd dat de principes van de Code goed bestuur nagenoeg geheel in de organisatie van de akkerbouwproductschappen zijn geïmplementeerd. Een aantal principes dienden nog nader te worden uitgewerkt. Hiervoor hebben wij aanbevelingen gedaan. In ons onderzoek betreffende 2010 hebben wij de follow up van deze aanbevelingen beoordeeld.

In de jaarrekeningen en -verslagen dienen bedrijfslichamen over een aantal onderwerpen in het kader van de Code Goed Bestuur informatie te verstrekken. We hebben daarom ook de concepten van deze verantwoordingen over het jaar 2010 op de verstrekte informatie over de verplichte onderwerpen van de Code beoordeeld. Onze opmerkingen en voorstellen voor (tekstuele) aanpassingen in de (concept)jaarverslagen 2010 hebben we aan de desbetreffende medewerkers van de afdeling Communicatie gemeld.

Voor het uitvoeren van onze werkzaamheden hebben wij gebruik gemaakt van ondermeer de volgende informatiebronnen:

- Kennis over de organisatie, verkregen in de uitoefening van de interne auditfunctie;
- Informatie van de secretaris HPA en de medewerkers van de afdelingen JBA, Communicatie, FPC en P&O in de werkorganisatie HPA;
- Rapportages en notities van de SER;
- Toepasselijke wet- en regelgeving;
- Notulen van bestuursvergaderingen;
- Informatie op de websites van de akkerbouwproductschappen;
- (Concept)jaarrekeningen 2010 en (concept)jaarverslagen 2010.

In deze rapportage hebben wij ervoor gekozen niet ieder principe afzonderlijk te behandelen. Wij rapporteren over onze bevindingen in algemene zin en in specifieke zin over de opvolging van aanbevelingen die wij hebben geformuleerd in ons rapport over 2009 d.d. 15 maart 2010.

De opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met Standaard 4400 van de Nadere voorschriften controle-en overige standaarden, voor zover relevant voor de uitvoering van deze opdracht. Deze standaard heeft betrekking op: Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot (financiële) informatie. De aard van de uitgevoerde werkzaamheden brengt met zich mee dat geen controle-of een beoordelingsopdracht is uitgevoerd en dat derhalve geen zekerheid wordt verstrekt. De bestemming van dit rapport is beperkt tot de besturen van de akkerbouwproductieschappen en heeft geen geldingskracht voor derden. Openbaarmaking is niet toegestaan anders dan om te voldoen aan de eisen van transparantie die de Code beoogt.

## **Bevindingen**

Het uitgevoerde onderzoek betreffende de naleving van de principes Code goed bestuur betreffende het kalenderjaar heeft niet, in vergelijking met de uitkomsten over 2009, tot nieuwe aandachtspunten geleid.

Wij volstaan dan ook met een rapportage over de follow up van de in het rapport over 2009 opgenomen aanbevelingen in het hiernavolgende hoofdstuk.

## **Follow up aanbevelingen in rapport betreffende 2009**

### **1. Informatie over de Code Goed Bestuur in (concept)jaarverslagen, algemeen**

#### **Aanbevelingen**

- In (toekomstige) jaarverslagen wordt in voorkomende gevallen meer kwalitatieve en (eventueel) kwantitatieve informatie opgenomen betreffende de (mate van) toepassing van geïmplementeerde verordeningen en protocollen ten behoeve van de naleving van de Code Goed Bestuur. Ook het niet toepassen van maatregelen wordt vermeld. Voor 'best-practice' voorbeelden kunnen hierbij ook jaarverslagen van andere bedrijfslichamen worden gebruikt.
- De samenstellers van de concept jaarverslagen hanteren ter controle op de volledigheid van op te nemen onderwerpen de 'Lijst met aandachtspunten jaarverslagen bedrijfslichamen'.

#### **Follow up**

- Op basis van de beoordeelde concept-jaarverslagen 2010 concluderen wij dat deze aanbeveling de nodige aandacht heeft gekregen.
- De 'Lijst met aandachtspunten jaarverslagen bedrijfslichamen' is gehanteerd. Op basis van de beoordeelde concept-jaarrekeningen 2010 concluderen wij dat de kwaliteit van de jaarverslagen is verbeterd.  
Wij beschouwen ook deze aanbeveling hiermee als afgehandeld.

## 2. Personele unies (Principe VI)

### Aanbeveling

De aanbeveling van de Commissie Monitoring Goed Bestuur van de SER d.d. 13 mei 2009 voor een meer actieve/aanvullende rol van de schappen ter waarborging van de actualiteit van de gegevens over relevante nevenfuncties van bestuursleden verdient bijzondere aandacht. Deze rol betreft het in elk geval jaarlijks herinneren van bestuursleden aan hun verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van hun gegevens op de websites. Deze herinnering kan plaatsvinden in de vorm van het vragen van een bevestiging van de (blijvende) juistheid en volledigheid van hun gegevens.

### Follow up

In februari 2011 hebben de akkerbouwproductschappen in een brief aan de (plv.) bestuursleden verzocht na te gaan of hun gegevens nog actueel zijn en in het geval dat dit niet zo is te voorzien in de juiste informatie. Volgens informatie van secretariaatsmedewerkers is hierop snel en adequaat door de bestuursleden gereageerd. Wij beschouwen de aanbeveling voor een actievere rol van de akkerbouwproductschappen voor het waarborgen van gegevens over relevante nevenfuncties van bestuursleden hiermee als afgehandeld.

## 3. Informatie over nieuwe activiteiten (Principe XIV)

### Aanbeveling

In de jaarverslagen wordt informatie opgenomen over het al dan niet uitvoeren van nieuwe of wijzigen van bestaande activiteiten en de procedure die daarbij wordt gevolgd. Voor 'best practice' hiervoor kunnen jaarverslagen van andere bedrijfslichamen geraadpleegd worden.

### Follow up

In de concept-jaarverslagen 2010 heeft deze aanbeveling de nodige aandacht gekregen. Hiermee beschouwen wij deze aanbeveling als afgehandeld. .

## 4. Administratieve lasten (Principe XV) en Heffingenbeleid (Principe XIX)

### Aanbeveling

In de (toekomstige) jaarverslagen van HPA en PDV wordt informatie opgenomen betreffende administratieve lastendruk.

Wellicht kan volstaan worden met de melding dat bestuursbesluiten niet hebben geleid tot wijzigingen in de omvang van administratieve lastendruk.

### Follow up

In de jaarverslagen 2010 is vermeld dat in 2010 een nul-meting van administratieve lasten is uitgevoerd. In februari 2011 is hierover aan de directie van HPA en de SER gerapporteerd.

In de jaarverslagen wordt melding gemaakt van getroffen maatregelen ter reductie van administratieve lasten en het niet toenemen van deze lasten.

Ook is vermeld dat bestuursbesluiten in 2010 niet hebben geleid tot nieuwe administratieve lasten.

Hiermee beschouwen wij deze aanbeveling als afgehandeld.

## 5. Bedrijfsvoering (Principe XX betreffende Efficiency en Effectiviteit)

### Aanbeveling

Eventueel met andere schappen worden initiatieven genomen om bij de SER en de nog bestaande werkgroep te informeren naar de voortgang in de opzet van criteria voor benchmarking, mogelijk gesignaleerde knelpunten en de oplossingsrichting hiervan. Ook wordt aangedrongen op een te nemen besluit over het al dan niet blijven voortbestaan van de werkgroep.

### Follow up

Door productschappen is een opdracht verstrekt aan een extern bureau betreffende benchmarking van de arbeidsvoorwaarden. De uitkomsten van het onderzoek worden afgewacht.

Op dit moment bestaan geen plannen voor andere benchmarkingsonderzoeken.

Wij beschouwen hiermee deze aanbeveling als afgehandeld.

## 6. Aanbesteding (Principe XXI)

### Aanbevelingen

- De op de website van PA opgenomen informatie over aanbestedingsregels wordt geactualiseerd voor de drempelbedragen en de uitzonderingsbepaling betreffende onderzoeksopdrachten.
- De informatie over aanbestedingsregels wordt ook opgenomen op de websites van HPA, PDV en PW.
- Nader onderzoek wordt uitgevoerd om te beoordelen of de onder het hoofd Financiële relaties in de jaarrekeningen verantwoorde lasten van projecten voldoen aan de in het Nederlandse Besluit Aanbestedingsregels opgenomen criteria voor onderzoeksopdrachten dan wel sprake is van uitbestede dienstverlening op het gebied van handhaving, promotie e.d. Bij een opdracht voor levering van goederen of diensten is aanbesteding wel aan de orde en daarmee zijn de Europese aanbestedingsregels van toepassing.

### Follow up

- De actualisering van informatie over aanbestedingsregels (inclusief de uitzonderingsbepaling betreffende onderzoeksopdrachten) op de websites van PA en PDV is gerealiseerd.
- De informatie over aanbestedingsregels op de websites van HPA en PW is nog niet gerealiseerd.
- Nader onderzoek naar het al dan niet van toepassing zijn van aanbestedingsregels voor uitgevoerde projecten wordt door de secretaris niet nodig geacht. Bij PA heeft in 2010 aanbesteding plaatsgevonden voor een aantal grote projecten. Bij de andere productschappen zijn de aanbestedingsregels in 2010 niet van toepassing geweest.

Wij handhaven de aanbeveling betreffende het opnemen van informatie over de aanbestedingsregels op de websites van HPA en PW.

De overige aanbevelingen beschouwen wij als afgehandeld.



HPA

7. Informatie over effecten en gevolgen van beleid in jaarverslagen

Aanbeveling

Periodieke evaluaties van de effecten van uitgevoerd beleid, de gevolgen daarvan voor toekomstig beleid en de verantwoording daarover in jaarverslagen en andere publicaties hebben de blijvende aandacht van de akkerbouwproductschappen.

Follow up

De aanbeveling heeft in de concept-verslagen 2010 de nodige aandacht gekregen. Wij beschouwen de aanbeveling hiermee als afgehandeld.

**Samenvatting**

De verrichte auditwerkzaamheden, gericht op de naleving van de Code voor goed bestuur door de akkerbouwproductschappen in 2010 hebben ten opzichte van 2009 niet geleid tot nieuwe aandachtspunten. Nagenoeg alle aanbevelingen in het rapport betreffende 2009 hebben opvolging gekregen. Wij handhaven de aanbeveling betreffende het opnemen van informatie over aanbestedingsregels op de websites van HPA en PW.

Met vriendelijke groet,

H. van Trigt RA CIA  
Interne Auditdienst HPA