

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 8 maart 2017

Aanwezig: de heren In 't Veld (voorzitter), Batelaan (portefeuillehouder), Assies, Blaauw, Bolhuis en de dames Ten Have Mellema en Potharst de heren Bolding, controller (secretaris), Wortelboer en Van der Weij, accountants Ernst & Young en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig:

1. Opening

De heer In 't Veld opent de vergadering van de Auditcommissie van 8 maart 2017 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 21 september 2016

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Uitkomsten tussentijdse controle 2016

De heer Wortelboer licht toe dat de uitkomsten van de controle, evenals voorgaande jaren, positief zijn. De processen zijn getoetst aan de norm, die maatschappelijk gezien steeds hoger komt te liggen. Hunze en Aa's kan goed aan deze nieuwe norm voldoen en heeft de inrichting goed op orde. Er is naast de processen specifiek gekeken naar de aanbestedingsrechtmatigheid en de implementatie van de vennootschapsbelastingplicht. Geconstateerd kan worden dat er geen bijzonderheden of onrechtmatigheden zijn en het waterschap in control is.

De heer Wortelboer geeft aan dat de Auditcommissie als aandachtspunt heeft aangedragen te kijken naar de opzet en inrichting van het rapportageformat met betrekking tot de KRW-programmafinanciering, dit mede naar aanleiding van een eerdere vraag van de Auditcommissie rondom de KRW-programmafinanciering. Hieruit zijn een aantal aanbevelingen naar voren gekomen. Met de aanbevelingen van de accountant zal in de definitieve rapportage rekening worden gehouden.

Het aandachtspunt van de Auditcommissie in het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2016 is in de vergadering paginagewijs doorgenomen en uitvoerig besproken.

De heer Assies merkt op een disbalans in het meerjarenperspectief te zien en continuïteit te missen in het programma. Zijns inziens is dit een mogelijk risico.

De heer Bolding licht toe dat de focus van de rapportage ligt op de KRW-programmafinanciering 2016-2021 en niet op het gehele investeringsprogramma van het waterschap. Hoe dit zich verhoudt tot andere projecten wordt hierin niet meegenomen. De gesignaleerde disbalans wordt veroorzaakt doordat de plannen eerst worden voorbereid en daarna uitgevoerd zodat het merendeel van de kosten later in de tijd verschijnt.

Mevrouw Potharst vraagt waarom getoetst wordt aan de aanbevelingen uit de managementletter 2015.

De heer Wortelboer licht toe dat aan de hand van de aanbevelingen ter beheersing van de KRW-programmafinanciering in de managementletter 2015, er een concept rapportageformat is dat is getoetst aan de eerdere aanbevelingen als follow-up. De voorbeeldrapportage naar de stand van 1 juni 2016 is getoetst aan de hand van eerder gedane de aanbevelingen zodat de organisatie een volwaardige eerste rapportage kan opleveren.

De heer Blaauw vraagt of de eerste feitelijke rapportage die voorgelegd wordt aan het algemeen bestuur eerst nog door de accountant wordt beoordeeld. Of is het een rapportage op basis van wat nu is afgesproken en bestaat er een kans dat het nog niet 100% is?

De heer Bolding merkt op dat de rapportage in principe niet vooraf door de accountant zal worden beoordeeld. Bij het maken van de rapportage worden de aanbevelingen van de accountant meegenomen zodat het algemeen bestuur volledig wordt geïnformeerd over alle door de accountant relevant geachte aspecten.

Mevrouw Ten Have Mellema vraagt zich af of er noodzaak bestaat om af te spreken wanneer het algemeen bestuur geïnformeerd wordt over ontstane risico's en financiële overschrijdingen/tekorten.

De heer Wortelboer geeft aan dat de benoemde spelregels dezelfde zijn zoals er thans binnen de organisatie wordt gehandeld en ziet geen noodzaak om andere/aanvullende spelregels maken voor de KRW-programmafinanciering (dit is ook op pagina 15 van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2016 verwoord). De basisafspraken zijn: overschrijdingen worden gemeld en eventuele noodzakelijke verschuivingen worden voorgelegd aan het bestuur.

Mevrouw Potharst geeft naar aanleiding van pagina 14 van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2016 aan, dat een concreet advies met betrekking tot de schattingsonzekerheid mist.

De heer Van der Weij geeft aan dat, zoals op pagina 18 van het rapport is aangegeven, het bij de prognose toelichten van de kans en impact van significante (schattings)onzekerheden van belang is.

De heer Blaauw geeft aan dat het aantrekken van de economie mogelijk een risico kan zijn waar het gaat om aanbestedingsrisico's voorover het de prijszetting betreft.

Auditcommissie

Bevindingen

De commissie neemt kennis van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2016.

5. Rondvraag

Mevrouw Ten Have Mellema vraagt wanneer nieuwe aandachtspunten vanuit de Auditcommissie aan de accountant worden aangedragen.

De heer Bolding antwoordt dat tijdens de vergadering van de Auditcommissie in het najaar, voorafgaand aan de start van de tussentijdse controle, aandachtspunten aangedragen worden die de accountant tijdens de tussentijdse controle meeneemt. Mochten er echter dringende zaken zijn die de auditcommissie (tussentijds) aan de accountant wil voorleggen, dan kan dit uiteraard altijd.

De heer Assies vraagt wanneer de aanbesteding voor een nieuwe accountant start.

De heer Bolding geeft aan dat het traject na de zomer 2017 van start gaat.

6. Sluiting

De heer In 't Veld sluit de vergadering en dankt een ieder voor zijn/haar inbreng.

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2017.

Jans Bolding,
secretaris

Cees in 't Veld,
voorzitter