

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 9 maart 2016

Aanwezig: de heren In 't Veld (voorzitter), Bartelds (portefeuillehouder), Blaauw 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 management-assistente (verslag)

Afwezig: de heren Assies en Bolhuis

1. Opening

De heer In 't Veld opent de vergadering van de Auditcommissie van 9 maart 2016 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 16 september 2015

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Managementletter 2015

De heer Wortelboer licht toe dat er tijdens de interim controle van de jaarrekening geen bijzonderheden naar voren zijn gekomen welke in de managementletter zouden moeten worden opgenomen en is evenals voorgaande jaren positief.

De heer Wortelboer geeft aan dat er een aantal onregelmatigheden zijn geconstateerd. Wat betreft het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid heeft een aantal inkopen buiten de contracten om plaatsgevonden. Dit als gevolg van een aantal niet tijdig aanbestede contracten. De geconstateerde fouten van ruim binnen de toleranties.

De heer Wortelboer geeft aan dat er, van de drie geconstateerde fouten, één fout is afgevallen. Voor inkopen boven € 50.000,- dient een aanbesteding te worden gehouden tenzij gemotiveerd kan worden dat een aanbesteding niet nodig is/moet. Van één fout is inmiddels bekend dat er een goede motivering is om af te wijken van het aanbestedingsbeleid. Dit zal in het accountantsrapport worden gemeld.

De heer In 't Veld vraagt welke transacties niet goed zijn gegaan.

De heer Wortelboer antwoordt dat het hier met name werken tussen de € 50.000,- en € 100.000,-

Auditcommissie

betreft, inzake levering van schelpen, ingenieursdiensten en afvalverwijdering. De organisatie is alert om eventuele fouten te voorkomen.

Mevrouw Ten Have Mellema vraagt of het in het verleden vaker is voorgekomen dat er inkoop buiten de contracten om hebben plaatsgevonden.

De heer Wortelboer antwoordt dat in 2014 een achterstand is ontstaan en dat er veel werk is verzet om toch een goedkeurende verklaring te krijgen voor de jaarrekening 2014.

De heer Bolding vult aan dat in 2009 is gestart met de controle op rechtmatigheid. Voor de bulk inkoop- en aanbestedingen die in die periode zijn of moesten worden afgesloten is gebleken dat de werkspreiding niet handig verdeeld is. Veel contracten zijn aangegaan voor de periode van 4 jaar met de mogelijkheid tot 2 jaar verlenging. De meeste contracten hadden dan ook voor 2015 vernieuwd moeten zijn. Hier is nu nog enige nasleep van zichtbaar. De organisatie is alert om dergelijke problemen in de toekomst te voorkomen.

De heer Blaauw vraagt wat de huidige stand van zaken is met betrekking tot de geconstateerde fouten (€ 195.000,- onrechtmatig).

De heer Wortelboer geeft aan dat hierover op dit moment nog geen antwoord op gegeven kan worden. Het heeft de aandacht.

Naast de voortgang van de interne controle is uitgebreid aandacht besteed aan het door de commissie aangedragen punt om te kijken naar 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.

De heer Blaauw had graag gezien dat het dagelijks bestuur het algemeen bestuur informeert wanneer nodig, zeg maar brenginformatie in plaats van haalinformatie.

De heer Wortelboer antwoordt dat het algemeen bestuur met het dagelijks bestuur afspraken moet maken waarover en wanneer informatie-uitwisseling op hoofdlijnen gewenst is en refereert naar de tekst in de samenvatting op pagina 13.

De heer Bartelds vult aan dat het algemeen bestuur op dezelfde wijze als bij de voortgang van de KRW-maatregelen geïnformeerd zal worden (zie ook pagina 3 van het bestuursvoorstel).

De heer In 't Veld merkt op dat er een aantal afgeronde projecten zijn die nog niet financieel zijn afgewikkeld en ziet graag dat het algemeen bestuur hierover geïnformeerd wordt.

De heer Bartelds geeft aan over het algemeen in projecten nog een bepaalde tijd (bijvoorbeeld 2 jaar) wordt opgenomen voor het herstellen van fouten, defecten, et cetera door de aannemer.

Hierdoor lijkt het alsof de financiële afwikkeling niet wordt afgerond. Ook is de financiële afwikkeling van afgeronde projecten veelal afhankelijk van het tijdig ontvangen van facturen en afwikkelen van subsidietrajecten. Dergelijke projecten worden gemeld in de jaarrekening.

De heer Blaauw vraagt wat de accountant precies bedoeld met de zin *De verwachting is echter dat de reserve zuiveringsbeheer vanaf 2015 onder het door het bestuur aangegeven minimum komt* (2^e alinea, linkerkolom van pagina 8 van de Bestuurlijke samenvatting Managementletter).

De heer Wortelboer antwoordt dat dit de inschatting is van dat moment, de ervaring leert echter dat het resultaat altijd positiever is dan in eerste instantie gedacht (zie ook 3^e alinea, rechterkolom van pagina 8 van de Bestuurlijke samenvatting Managementletter).

Mevrouw Ten Have Mellema geeft aan de aanbeveling *Afspreken wanneer het AB geïnformeerd wil worden over ontstane risico's en financiële overschrijdingen/tekorten* genoemd op pagina 13 vaag te vinden en vraagt wat de accountant nu concreet adviseert.

De heer Wortelboer licht toe dat wat betreft het beheerprogramma 2016-2021 het lastig is om bijvoorbeeld bedragen of afwegingen te noemen. Daarom wordt geadviseerd per programma een percentage (met daarin een bepaalde bandbreedte) aan te houden.

Tevens moet rekening worden gehouden met eventuele afwijking in tijd en risicomanagement.

Mevrouw Ten Have Mellema vraagt of de accountant projecten met afwijking in tijd meeneemt in de controle.

De heer Wortelboer antwoordt dat de accountant niet kijkt naar het aspect tijd tenzij het een risicovol project is of een subsidietraject betreft.

De commissie geeft aan dat de adviezen van de accountant ter harte genomen moeten worden en dat er met het dagelijks bestuur criteria afgesproken moeten worden.

De heer Bartelds licht toe dat het goed past in het bestaande beleid.

De heer Wortelboer merkt op dat bijvoorbeeld naar aanleiding van de eerste rapportage (bijvoorbeeld in de jaarrekening 2016) gekeken kan worden of de toepassing van de aanbevelingen van de accountant het gewenste resultaat geeft.

De heer Blaauw vraagt welke uitgangspunten betreffende het omgaan met financiële afwijkingen/overschrijdingen op papier staan.

De heer Bartelds geeft aan dat een toelichting in een kader in het verslag wordt opgenomen.

Hoe om te gaan met eventuele overschrijdingen is geregeld in het Financieel mandaatvoorschrift.

Artikel 8 Toegestane wijzigingen

1. Een budgethouder mag de aan hem toegekende budgetten wijzigen, onder de volgende cumulatieve voorwaarden:
 - a. het wijzigen van bedragen binnen één of meer budgetten is slechts toegestaan indien dit budget-neutraal is en plaatsvindt binnen hetzelfde programma, zijnde veiligheid, watersystemen en organisatie en de kostendragers, zijne watersysteembeheer of zuiveringsbeheer;
 - b. de wijzigingen in de budgetten dienen zo spoedig mogelijk te worden gemeld bij het afdelingshoofd Financiële en Bestuurlijk-Juridische Zaken.Letter a is niet van toepassing op over- en onderschrijdingen in verband met de inzet van eigen personeel en materieel.
2. In tegenstelling tot het bepaalde in lid 1 kan van een projectplan slechts worden afgeweken indien en voorzover de hierin opgenomen post onvoorzien dit toelaat.

Artikel 9 Meldingsplicht bij overschrijdingen

1. Bij een dreigende overschrijding anders dan in de zin van artikel 8 lid 1, van een exploitatiebudget of van een investeringskrediet dat niet in een projectplan is vastgelegd meldt de budgethouder dit zo spoedig mogelijk aan de secretaris-directeur. In een dekkingsvoorstel dient te worden aangegeven ten laste van welke post(en) de overschrijding dient te komen.
2. Bij een dreigende overschrijding, anders dan in de zin van artikel 8 lid 2, van een

investeringskrediet dat is vastgelegd in een projectplan, is de projectleider gehouden dit zo spoedig mogelijk aan de opdrachtgever te melden. Vervolgens meldt de opdrachtgever dit zo spoedig mogelijk aan de secretaris-directeur. Door de opdrachtgever dient in een dekkingsvoorstel te worden aangegeven ten laste van welke post(en) de overschrijding dient te komen.

Artikel 10 Goedkeuring bij overschrijdingen

1. Het in artikel 9 bedoelde dekkingsvoorstel dient te worden goedgekeurd door:
 - a. de secretaris-directeur, indien wordt voorgesteld de overschrijding ten laste van een ander budget te laten komen en binnen dezelfde kostendrager wordt gebleven;
 - b. de secretaris-directeur, indien wordt voorgesteld de overschrijding ten laste van de post onvoorzien te laten komen, de overschrijding niet meer bedraagt dan € 25.000,- en binnen dezelfde kostendrager wordt gebleven;
 - c. het dagelijks bestuur, indien wordt voorgesteld de overschrijding ten laste van de post onvoorzien te laten komen, de overschrijding meer bedraagt dan € 25.000,- en binnen dezelfde kostendrager wordt gebleven
 - d. het dagelijks bestuur, indien het een overschrijding van een investeringskrediet betreft, tot een hoogte van 5% van het totale investeringskrediet, met een maximum van € 50.000,-;
 - e. het algemeen bestuur, in andere gevallen.

Mevrouw Ten Have Mellema merkt op dat inzichtelijk moet worden gemaakt welke afwijkingen te melden en hierbij het risicomanagement en consequenties van eventuele uitloop in de tijd te vermelden. Dit kan bijvoorbeeld eens per jaar.

De heer Bartelds antwoordt dat afwijkingen, het risicomanagement en het tijdsaspect jaarlijks gerapporteerd kan worden bij de jaarrekening.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van de bestuurlijke samenvatting van de managementletter 2015.

5. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

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 11 mei 2016.

Jans Bolding,
secretaris

Cees in 't Veld,
voorzitter