

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 31 januari 2018

Aanwezig: de heren In 't Veld (voorzitter), Batelaan (portefeuillehouder), Assies, Blaauw, Bolhuis en mevrouw Potharst
de heren De Veen, hoofd PFB (plv. secretaris), Schiphuis, senior beleidsadviseur Financiën en Van der Weij, accountant Ernst & Young en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig: de heer Bolding en mevrouw Ten Have Mellema

Aanwezig op de publieke tribune: de heren Feijen en Wollerich, leden algemeen bestuur waterschap Hunze en Aa's

1. Opening

De heer In 't Veld opent de vergadering van de Auditcommissie van 31 januari 2018 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 20 september 2017

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Uitkomsten tussentijdse controle 2017

De heer Van der Weij is aanwezig voor het geven van een toelichting en het beantwoorden van vragen.

Mevrouw Potharst vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2017; Actuele externe ontwikkelingen (pagina 13) of er een nadere toelichting kan worden gegeven inzake de wijzigingen in de Wet Normering Topinkomens (WNT) en welk effect deze wijzigingen hebben voor Hunze en Aa's.

De heer Van der Weij licht toe dat in het rapport een samenvatting is opgenomen van de wijzigingen in de wet. Het effect van de wijzigingen is vrij klein voor Hunze en Aa's. De definitie van topfunctionaris is voor-gedefinieerd voor waterschappen.

De heer In 't Veld vraagt wat de toegevoegde waarde is van het opnemen van deze toelichting in de rapportage.

De heer Van der Weij geeft aan dat de WNT verantwoording een specifiek onderdeel is waar accountants geacht worden naar te kijken. In het kader hiervan vindt Ernst & Young het van belang het waterschap hierover te informeren.

De heer Bolhuis vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2017; Interne beheersing; Beheersmaatregelen (pagina 10) waarom de aanbesteding nieuwbouw Laboratorium niet is opgenomen.

De heer Van der Weij antwoordt dat ten tijde van het opstellen van dit verslag hierover nog niets bekend was. De aanbesteding nieuwbouw Laboratorium zal worden meegenomen in de nadere opvolging (eindejaarscontrole) in de jaarrekening.

De heer In 't Veld merkt op dat zijns inziens er veel acties worden uitgevoerd in het voorjaar 2018. *De heer Van der Weij* licht toe dat de toetsing van de interne beheersmaatregelen op een bepaald moment in een jaar plaatsvindt (na het derde kwartaal). De accountant is vervolgens verplicht om vast te stellen dat de interne beheersing in het vierde kwartaal op dezelfde wijze is voortgezet. Voor sommige processen is het efficiënt om de hele controle in het voorjaar bij de jaarrekeningcontrole 2017 te laten plaatsvinden.

De heer In 't Veld geeft aan dat het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) en de problemen bij het NBK niet zijn opgenomen in dit verslag en vraagt of hieraan aandacht wordt besteed in de slotrapportage.

De heer Batelaan licht toe dat het NBK een eigen accountant heeft net zoals Hefpunt dat had. Een mogelijke beheersmaatregel komt dan ook naar voren in de tussentijdse controle van het NBK en niet bij Hunze en Aa's.

De heer Van der Weij vraagt de leden van de commissie of er nog vermoedens van fraude of non-compliance met wet- en regelgeving zijn geïdentificeerd.

De Auditcommissie geeft aan dat er geen dergelijke vermoedens zijn geïdentificeerd.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2017.

5. Actualisatie controleprotocol accountantscontrole

De heer Blaauw geeft aan een aantal redactionele opmerkingen te hebben betreffende het bestuursvoorstel.

Afgesproken wordt deze na de vergadering bilateraal door te nemen.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

- het huidige controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2012 e.v. (AB 15-2-2012) in te trekken;
- het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 e.v. vast te stellen.

6. Aanbesteding accountantsdiensten

De heer Assies vraagt of het waterschap een externe begeleider heeft aangesteld in deze aanbestedingsprocedure.

De heer De Veer antwoordt dat er voor deze aanbestedingsprocedure geen externe adviseur wordt aangetrokken. Het waterschap heeft voldoende ervaring en kennis in huis wat betreft een Europese aanbesteding accountantsdiensten.

Mevrouw Pothorst merkt op dat de voorstelde selectiecommissieleden allen leden zijn van de Auditcommissie (en commissie FAZ). Is dit een bewuste keuze geweest?

De heer Batelaan licht toe dat de Auditcommissie als afspiegeling van het algemeen bestuur de aanbesteding voorbereid en het bestuursvoorstel aan het algemeen bestuur aanbiedt.

De heer Bolhuis zou graag zien dat alle leden van de Auditcommissie zitting hebben in de selectiecommissie.

De heer Batelaan geeft aan dat, om het proces zorgvuldig en efficiënt te laten verlopen, bewust gekozen is voor een kleine selectiecommissie.

De heer Assies geeft aan dat hijzelf overstapt naar de commissie Beleid, Plannen en Projecten en dat de heer Paapst zitting gaat nemen in de commissie FAZ en Auditcommissie.

Naar aanleiding hiervan wordt voorgesteld om de samenstelling van de selectiecommissie te wijzigen: de heer Blaauw in plaats van de heer Assies.

De heer Feijen vraagt of de verhouding 20-80% (geoffreerde prijzen en kwaliteit) in de gunning gelijk is aan de vorige aanbesteding accountantsdiensten. Zo niet, kan de wijziging in percentages worden toegelicht?

De heer De Veer geeft aan dat de verhouding in deze aanbesteding anders is dan in voorgaande aanbestedingen accountantsdiensten. In de begintijd van de Europese aanbestedingen werd veelal op prijs gestuurd. In de afgelopen jaren heeft een verschuiving plaatsgevonden en wordt er steeds meer gekeken naar de kwaliteit. In deze aanbestedingsprocedure is gekozen voor het 20-80% variant omdat het waterschap zelf de keuze wil maken die is gebaseerd op kwaliteitseisen en niet gehouden willen zijn aan de laagste geoffreerde prijzen.

De heer Wollerich vraagt hoeveel inschrijvers er kunnen worden verwacht.

De heer De Veer antwoordt dat er naast de grote accountantskantoren op dit moment ook een behoorlijk aantal kleine accountantskantoren is. Hier wordt rekening mee gehouden.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

- in te stemmen met de samenstelling van de selectiecommissie;
- de aanbestedingsdocumenten vast te stellen.

De commissie stelt voor om de samenstelling van de selectiecommissie te wijzigen: de heer Blaauw in plaats van de heer Assies.

De wijziging van de selectiecommissie wordt kenbaar gemaakt via bestuursnet (geplaatst d.d. 31 januari 2018).

7. Rondvraag

De heer Blaauw vraagt of de problemen bij het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) de waterschappen of de gemeente treft. Tevens vraagt *de heer Blaauw* voor wiens rekening de extra frictiekosten komen en wat de gevolgen voor de geldstromen van Hunze en Aa's zijn.

De heer Batelaan licht toe dat de problemen zowel voor de waterschappen (kwijschelding) als de gemeente (WOZ-waarde) zijn. Een aantal onderdelen van de informatievoorziening (op ICT gebied) is nog niet op orde. De komende tijd zal een aantal onderdelen handmatig worden uitgevoerd. De extra frictiekosten komen voor rekening van het NBK. Op dit moment is niet bekend wat de hoogte van de kosten exact is. Aan het eind van het jaar zal hierover duidelijkheid zijn.

Er zijn wat betreft de geldstromen voor Hunze en Aa's geen nadelige gevolgen.

De heer Schiphuis vult aan dat voor een aantal jaren frictiekosten zijn opgenomen in de begroting van Hunze en Aa's. Daarnaast is in de begroting van het NBK een post onvoorzien opgenomen. Het later opleggen van een deel van de aanslagen wordt met kort geld gefinancierd. Dit brengt geen extra financiële lasten met zich mee, ervan uitgaande dat dit enkele maanden betreft. De uiteindelijke meerkosten zijn pas aan het eind van het jaar bekend.

De heer Blaauw geeft aan het op prijs te stellen dat de leden van het algemeen bestuur regelmatig op de hoogte worden gesteld van de ontwikkelingen binnen het NBK.

De heer Batelaan geeft aan dat dit gebeurt.

De heer Blaauw vraagt naar de stand van zaken met betrekking tot de nieuwbouw Laboratorium. Er zal een stand van zaken op bestuursnet worden geplaatst (geplaatst d.d. 31 januari 2018).

De heer Bolhuis vraagt hoe groot de schuldquote van het waterschap op dit moment is.

De heer Schiphuis licht toe dat het waterschap jaarlijks € 15 miljoen investeert, de afschrijving is € 17 miljoen. De schulden dalen hierdoor jaarlijks. Er worden alleen maar leningen opgenomen voor herfinanciering van de aflossingen.

8. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2018.

Jans Bolding,
secretaris

Cees in 't Veld,
voorzitter