

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 23 mei 2018

Aanwezig: de heren In 't Veld (voorzitter), Batelaan (portefeuillehouder), Blaauw en 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: de heer Paapst

Aanwezig op de publieke tribune: de heer Ten Brink, dijkgraaf waterschap Hunze en Aa's
en mevrouw Kepler, belangstellende

1. Opening

De heer In 't Veld opent de vergadering van de Auditcommissie van 23 mei 2018 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

De heer Bolhuis is voorgedragen als plaatsvervangend voorzitter van de Auditcommissie. De commissie gaat akkoord met deze voordracht.

3. Verslag vergadering d.d. 31 januari 2018

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van agendapunt 4. Uitkomsten tussentijdse controle 2017; 3^o alinea op pagina 2 vraagt *de heer In 't Veld* of Hefpunt een eigen accountant had en het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) een eigen accountant heeft. Tevens vraagt *de heer In 't Veld* of de accountant van het waterschap in kennis wordt gesteld van verslagen van Hefpunt en het NBK.

De heer Batelaan antwoordt dat dit het geval is.

De heer Wortelboer vult aan dat de accountant van het NBK overleg met de accountant van Hefpunt en het waterschap heeft met betrekking tot de afronding van de gemeenschappelijke regeling Hefpunt en overdracht van het dossier aan het NBK.

3. Jaarrekening 2017

De heer Van der Weij licht toe dat controle voorspoedig is verlopen, de communicatie en samenwerking tussen de accountant en het waterschap verliep goed. Er is een goedkeurende controleverklaring met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid afgegeven.

Er zijn geen bijzonderheden ten aanzien van de WNT-verantwoording geconstateerd en na afloop van de controle zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd.

De heer Blaauw merkt op dat het lijkt of tot de laatste 3 maanden van een jaar amper resultaat wordt behaald en pas in het laatste kwartaal resultaten worden behaald. Hoe kijkt de accountant hier tegen aan?

De heer Wortelboer geeft aan dat de accountant aangegeven heeft of eventuele verwachte begrotingsafwijkingen wellicht eerder gesignaleerd kunnen worden en dat dit als begrotingswijziging meegenomen kan worden. *De heer Batelaan* vult aan dat het dagelijks bestuur zich hiervan bewust is.

De heer Van der Weij licht naar aanleiding van Uitkomsten jaarrekening; Onze analyse van het resultaat 2017 (pagina 7) toe dat er een forse afwijking is tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat. Dit wordt voor een deel verklaard door vanwege onvoorziene omstandigheden uitgestelde activiteiten. Op basis van een nadere analyse is de accountant van mening dat het prognosticerend vermogen nog steeds op orde is.

Mevrouw Ten Have Mellema geeft aan dat er bij het maken van de begroting op voorhand een gedeelte van de reserves wordt ingezet. Is het ook mogelijk om een begroting te maken en, indien nodig, pas achteraf de reserves in te zetten? Haar inziens vertekent het op voorhand inzetten van de reserves het beeld en lijkt het alsof het waterschap winst maakt.

De heer Bolding licht toe dat de provincie als toezichthouder een sluitende begroting vraagt. De reserves worden in de jaren gebruikt zodat de tarieven gelijkmatig stijgen. Zie ook een toelichting in de Jaarrekening op pagina 38 en 39.

Mevrouw Potharst merkt naar aanleiding van pagina 4 en 9 van het accountantsverslag op dat het dagelijks bestuur aangeeft de risico's niet nader te expliciteren. Gaat dit over de vorig jaar uitgevoerde risicoanalyse? Of moet er volgens de accountant nog een extra verdiepingsslag komen?

De heer Van der Weij licht toe dat het genoemde in het bestuursvoorstel gaat over de interne beheersingsmaatregelen op bepaalde risico's en pagina 9 van het accountantsverslag heeft betrekking op het concreet inschatten van risico's en kansen.

De heer Bolding vult aan dat er een risicoregister is waarin per gebeurtenis de kans en impact staat aangegeven evenals de getroffen maatregelen. Hier wordt niet periodiek over gerapporteerd. De samenvatting van de tabel geeft een totaalbedrag voor de benodigde weerstandscapaciteit.

De heer Bolhuis vraagt of gekwantificeerd is hoe hoog het weerstandsvermogen op de benchmark zou moeten zijn? Is hier een norm voor?

De heer Wortelboer antwoordt dat hier geen norm voor is. De benchmark is sterk afhankelijk van een aantal factoren (zoals bijvoorbeeld het gebied, de sector, etc.). De hoogte van het noodzakelijke/gewenste weerstandsvermogen wordt per organisatie individueel bepaald.

De heer In 't Veld vraagt naar aanleiding van pagina 8 van het accountantsverslag wat bedoeld wordt met vrije beschikking.

De heer Bolding antwoordt dat hiermee het deel van de algemene reserves bedoeld wordt waar geen claim op zit.

De heer Blaauw merkt naar aanleiding van pagina 14 van het accountantsverslag op dat de accountant ter overweging meegeeft om in het kader van dit onderwerp de risicoanalyse te expliciteren. Moet dit of niet?

De heer Van der Weij geeft aan dat met betrekking tot de publieke belangstelling voor dit onderwerp de accountant het van belang vindt om hier als organisatie bij stil te staan.

De heer Bolding geeft aan dat de organisatie hieraan aandacht heeft besteed in de notitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik uit 2009.

Voorgesteld wordt om in het kader van het vergroten van de bewustwording inzake corruptie- en omkopingsrisico's de notitie Misbruik en Oneigenlijk gebruik uit 2009 opnieuw te agenderen.

Mevrouw Potharst vraagt naar aanleiding van pagina 16 van het accountantsverslag of de accountant wellicht advies heeft met betrekking tot automatisering en gegevensverwerking.

De heer Van der Weij antwoordt dat de accountant geen advies of aanbevelingen heeft. De accountant kijkt op hoofdlijnen naar de opzet en inrichting van ICT-beheersing, -infrastructuur en gegevensbeheer mede in relatie tot de aard en omvang van de organisatie, rekening houdend met de balans tussen werkbaarheid en doelmatigheid.

Mevrouw Potharst vraagt of de accountant ook kijkt naar informatieveiligheid.

De heer Van der Weij licht toe dat dit op hoofdlijnen (procedures) wordt bekeken door de accountant.

Mevrouw Potharst vraagt naar aanleiding van pagina 18 van het accountantsverslag of de implementatie van risicomanagement binnen de organisatie aan de hand van de achtergrondnotitie risicomanagement wordt uitgevoerd.

De heer Batelaan antwoordt dat dit gebeurt.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

1. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 2.644.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 934.000,-
Totaal	€ 3.578.000,-

2. De volgende budgetten 2017 overhevelen naar 2018:

- Oude Zeesluis Delfzijl	€ 25.000,-
- Invoering Omgevingswet	€ 102.000,-
- Veenkartering	€ 79.000,-
- Duursaam Glashelder	€ 42.000,-
- Zuidlaardermeer	€ 100.000,-
- Aanloopkosten NBK	€ 102.000,-
Totaal	€ 450.000,-

3. Het volgende budget 2017 overhevelen naar de Meerjarenraming 2019-2022
- Zuidlaardermeer € 188.000,-
4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.
5. Kennisnemen van de voortgangsrapportage KRW-programmafinanciering.

5. Benoeming accountant

De Auditcommissie adviseert het algemeen bestuur inzake de benoeming van de accountant. Het algemeen bestuur heeft de voorbereidende werkzaamheden inclusief de selectie opgedragen aan een vertegenwoordiging uit de Auditcommissie in de vergadering van februari 2018. De uiteindelijke voordracht voor een accountant vindt plaats door de Auditcommissie aan het algemeen bestuur.

Omdat het dagelijks bestuur niet besluit tot het benoemen van de accountant, is door de Auditcommissie naar aanleiding van de bevindingen van de selectiecommissie, een bestuursvoorstel voor het algemeen bestuur van 6 juni 2018 voorbereid. Het dagelijks bestuur is in de vergadering van 7 mei 2018 geïnformeerd over de *voorlopige* gunning.

De heer Bolhuis vraagt of de andere partij veel goedkoper was.

De heer Batelaan geeft aan dat de andere partij inderdaad goedkoper was, (prijs was 20% van de beoordelingscriteria) maar ten opzichte van de kwaliteitscriteria (80% van de beoordelingscriteria) lager scoorde.

Bevindingen

De commissie stemt in met het voorstel om de opdracht tot het uitvoeren van accountancydiensten te gunnen aan Ernst & Young voor te leggen aan het algemeen bestuur.

6. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

7. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 26 september 2018.

Jans Bolding,
secretaris

Cees in 't Veld,
voorzitter