

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 11 mei 2016

Aanwezig: de heren Assies (plaatsvervangend voorzitter), Blaauw, Bolhuis, Küpers (plaatsvervanger van portefeuillehouder Bartelds) en de dames Ten Have Mellema en Potharst
de heren Bolding, controller (secretaris) en Wortelboer, accountant Ernst & Young en mevrouw Stegeman, bestuurs- en management-assistente (verslag)

Afwezig: de heren Bartelds en In 't Veld

1. Opening

De heer Assies opent de vergadering van de Auditcommissie van 11 mei 2016 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

De heer Küpers vervangt *de heer Bartelds*. *De heer Assies* vervangt *de heer In 't Veld*.

3. Verslag vergadering d.d. 9 maart 2016

Pagina 1, agendapunt 4: managementletter 2015: 2^e alinea: De zin "De geconstateerde fouten van ruim binnen de toleranties" moet zijn "De geconstateerde fouten vallen ruim binnen de toleranties".

De besluitenlijst wordt gewijzigd vastgesteld.

4. Jaarrekening 2015

De heer Wortelboer geeft aan dat de controle vloeiend is verlopen en dat er geen bijzonderheden geconstateerd zijn. De gedane opmerkingen beperkten zich tot inkoop. Vorig jaar was er nog enige discussie omtrent natuurgronden. Dit is conform uitspraak verwerkt in de jaarrekening 2015.

De heer Bolhuis vraagt of de € 4,4 miljoen die over is ten opzichte van de begroting bij de reserves evenredig overgeheveld kan worden van zuiveringsbeheer naar kwaliteitsbeheer.

De heer Küpers geeft aan dat er twee gescheiden belastingsoorten zijn, watersysteemheffing en waterkwaliteitsheffing. De reserves zijn taak gebonden en mogen niet overgeheveld worden naar de andere belastingsoort. *De heer Assies* vult aan dat het twee gesloten systemen zijn.

De heer Bolhuis vraagt naar de toename van de vorderingen (pagina 88).

De heer Wortelboer antwoordt dat de toename van de oninbare belastinggelden landelijk gezien niet extreem hoog ligt. De voorziening voor oninbare belastinggelden is een aandachtspunt bij de controle door de accountant. Op pagina 95 wordt dieper ingegaan op de vorderingen.

Mevrouw Ten Have informeert naar aanleiding hiervan hoe de toetsing door de accountant plaatsvindt en hoeveel procent van de vorderingen wordt kwijtgescholden.

De heer Wortelboer antwoordt dat er in eerste instantie een interne toetsing plaatsvindt door de organisatie. Hierna wordt er een toetsing door de accountant uitgevoerd. Per jaar wordt er een inschatting gemaakt van de niet te innen vorderingen. Tevens wordt er per jaar gekeken of de inschatting juist is.

Mevrouw Ten Have benadrukt dat kwijtschelding om een substantieel bedrag gaat zodat er extra aandacht moet zijn voor het verloop.

Mevrouw Ten Have vraagt eveneens of het bedrag voor kwijtschelding per categorie onderverdeeld kan worden (kwijtschelding tijdig, achteraf, bedrijven failliet).

Het antwoord wordt in een kader van het verslag opgenomen.

In 2015 zijn er 13.091 verzoeken om kwijtschelding ingediend. Hiervan zijn 10.077 (volledig) toegewezen. Totaal is € 2.229.000,- kwijtgescholden. Het is gebruikelijk dat de belastingbetaler een verzoek om kwijtschelding indient zodra hij een belastingaanslag ontvangt. Het gaat hierbij om het merendeel van de verzoeken om kwijtschelding.

Het komt ook voor dat een belastingbetaler niet kan betalen en uit (invorderings)onderzoek blijkt dat de belastingbetaler voor kwijtschelding in aanmerking komt. Dit kwam in 2015 894 keer voor. Alleen burgers en zzp-ers (kleine zelfstandigen) kunnen kwijtschelding aanvragen, bedrijven niet.

Soms gebeurt het dat een bedrijf door faillissement de belastingaanslag van het waterschap niet kan betalen. Hefpunt verklaart de belastingvordering dan "oninbaar". Ook van burgers die om wat voor reden dan ook niet in staat zijn de belastingaanslag te betalen kan Hefpunt de aanslag oninbaar verklaren.

Totaal is in 2015 € 767.000,- oninbaar verklaard. Hiervan was 86% burgers en 14% bedrijven. De afgelopen jaren daalt het aandeel bedrijven in de post oninbaar.

De heer Bolhuis vraagt hoe reëel het is dat de € 1,2 miljoen (pagina 95) van de nog op te leggen aanslagen daadwerkelijk wordt ontvangen.

De heer Bolding antwoordt dat de definitieve aanslagen van bedrijven, a.g.v. de gegevensaanlevering achteraf, een 'vertraagd' proces is waardoor deze aanslagen nog opgelegd worden. *De heer Wortelboer* vult aan dat het reëel is dat dit hele bedrag wordt ontvangen.

Mevrouw Potharst informeert of het weerstandsvermogen (pagina 74) voldoende is om alle risico's te dekken en hoe dit bij andere waterschappen is geregeld.

De heer Küpers antwoordt dat dit niet het geval is omdat niet alle risico's zich in één keer voor zullen doen. Er zijn ook diverse risico's die vooraf niet goed in te schatten zijn. Het ingeschatte risicobedrag dat hiervoor staat is gesteld op maximaal 10% van de begrotingsomvang. De

minimumomvang is bepaald naar aanleiding van interne risico inventarisatie van de afgelopen jaren.

De heer Wortelboer antwoordt dat hij niet op de hoogte is of andere waterschappen er net zo mee omgaan. De gemeenten hebben het weerstandsvermogen gekwantificeerd.

Mevrouw Pothorst informeert naar de kasgeld limiet (managementletter pagina 9) en de lage huidige rente en wil graag weten of er genoeg buffer is in het geval de rente zou gaan stijgen.

De heer Wortelboer antwoordt dat de keuze met betrekking tot de overschrijding van de kasgeldlimiet per jaar wordt gemaakt. De renteontwikkeling wordt gevolgd, zodat tijdig een lening kan worden aangetrokken.

De heer Kùpers vult aan dat op dit moment het hebben van kasgeld nog steeds goedkoper is dan 'lang' geld.

De heer Blaauw geeft aan dat de € 4,4 miljoen resultaat geflatteerd is doordat er reserves ingezet zijn. Het eigenlijke bedrag is hierdoor lager.

De heer Blaauw vraagt naar aanleiding van de beschouwingen rondom de investeringen of het mogelijk is de relatie tussen geld en realisatie/voortgang in één oogopslag te presenteren.

De heer Kùpers geeft aan dat er geen vaste relatie is tussen de kredietbesteding en de voortgang van het werk. Door bijvoorbeeld nieuwe contractvormen kan de betaling pas achteraf zijn terwijl het werk vrijwel gereed is. Een dergelijk overzicht zou veel toelichting behoeven en geeft niet meer informatie dan de huidige tekstdelen in de jaarrekening.

De heer Blaauw informeert wanneer er een overzicht komt met betrekking tot het verloop van de projecten in de programmafinanciering.

Toegezegd wordt dat dit overzicht met betrekking tot de KRW programmafinanciering (zoals bediscussieerd in de Auditcommissie van 9 maart jl.) wordt geagendeerd voor de vergadering van september 2016.

De heer Assies vraagt hoe het positief resultaat beter inzichtelijk gemaakt kan worden en oppert de optie voor een uitvoerige bedrijfsvoeringsparagraaf die dit inzicht kan vergroten en een mogelijke meerwaarde op kan leveren.

De heer Wortelboer antwoordt dat dit een instrument zou kunnen zijn. Tevens geeft hij aan dat om, als organisatie de eindejaarsprognose te verbeteren, het noodzakelijk is de begroting tijdig aan te passen.

De heer Kùpers geeft aan dat door tussentijdse conservatieve schattingen omtrent budgetbenutting dit uiteindelijk bij de jaarrekening tot vrijval van budgetten leidt. Hoewel dit op individueel budgetniveau vaak om kleinere bedragen gaat is het door de massa uiteindelijk bij de jaarrekening in totaal toch nog een substantieel bedrag. Door de ambtelijke dienst is voor dit effect aandacht.

Mevrouw Ten Have informeert naar de afwikkeling van de voorziening naar aanleiding van de uitspraak waarbij uiteindelijk aan de natuurterreinbeheerders € 469.000,- minder is uitgegeven. Hoe wordt er nu omgegaan qua voorzieningen en geld?

De heer Wortelboer geeft aan dat vorig jaar een bedrag is ingeschat. Deze inschatting is bij de jaarrekeningcontrole 2014 als toereikend beoordeeld. In 2015 is daadwerkelijk bepaald wat natuurterrein is en wat niet en is in overleg met de natuurterreinbeheerders de hele periode 2009-

Auditcommissie

2014 afgewikkeld. Dit heeft uiteindelijk geleid tot een vrijval van een deel van de (ingeschatte) voorziening.

De heer Blaauw informeert naar aanleiding van de passage over verkoop gronden op pagina 47 van de jaarrekening naar de achtergrond.

De heer Kùpers geeft aan dat het merendeel van de aangekochte gronden wordt vergraven tot watergang, die geen economische waarden heeft. Bij grondtransacties, ruilverkaveling etc. bleven in het verleden weleens stukjes grond over. Hier en daar heeft het waterschap nog enkele percelen met bos als overblijfsel van ruilverkaveling. Deze gronden staan veelal niet op de balans. Af en toe kunnen we deze verkopen.

Mevrouw Ten Have informeert naar aanleiding van de op pagina 90 van de jaarrekening genoemde stelselwijziging of dit alle wijzigingen betreft.

De heer Wortelboer geeft aan dat dit het geval is. De stelselwijziging is toereikend toegelicht.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van de het voorstel om:

1. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- bestemmingsreserve overdracht drie bruggen aan gemeenten	€ 975.000,-
- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 2.344.042,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 1.039.047,-
Totaal	€ 4.358.089,-

2. De volgende budgetten 2015 overhevelen naar 2016:

- Biogasinstallaties; implementatie veiligheidsbeheersysteem	€ 23.000,-
- Schoonmaak gistingstank rwzi Scheemda	€ 100.000,-
Totaal	€ 123.000,-

5. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

6. Sluiting

De heer Assies sluit de vergadering en dankt een ieder voor zijn/haar inbreng.

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 21 september 2016.

Jans Bolding,
secretaris

Cees in 't Veld,
voorzitter