

Commissie Financiën en Algemene Zaken



Conceptverslag commissievergadering Financiën en Algemene Zaken van 24 januari 2024

Aanwezig: de heren Bos (plaatsvervangend voorzitter), Bartelds (portefeuillehouder) en Visser
de heren De Vries en Buigel, accountants EY
de heer Hennipman, teamhoofd Financiën (plaatsvervangend secretaris)
mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig: de heren Mooijman (voorzitter), De Graaf en Wortelboer
de heer Bolding, controller (secretaris)

1. Opening

De heer Bos opent de vergadering van de commissie Financiën en Algemene Zaken (FAZ) en heet eenieder welkom.

2. Uitkomsten tussentijdse controle 2023

De heer De Vries geeft aan dat de kwaliteit van de interne beheersing en de administratieve organisatie op hoofdlijnen op een goed niveau is. Er zijn beperkt detailbevindingen rondom de interne beheersing. Dit is in de basis goed op orde. Er is in de tussentijdse controle met name aandacht besteed aan enerzijds een deel achtergrond van de controle aanpak, de belangrijkste risico's en anderzijds relevante ontwikkelingen binnen het waterschap die de controle kunnen raken.

De heer De Vries licht op hoofdlijnen de belangrijkste aandachtspunten toe:

- de impact van de huidige economische omstandigheden/ontwikkelingen leiden vooralsnog niet tot fouten of risico's voor de accountantscontrole. De accountant blijft de impact volgen;
- de implementatie van het nieuwe financieel- en projectbeheersingssysteem dat per 1 januari 2025 in gebruik genomen wordt, raakt nog niet zozeer de controle 2023. Wel is de accountant in gesprek met het waterschap over de voortgang. Tijdens de tussentijdse controle 2024 zal de aanpak van de migratie worden besproken en vastgesteld worden of er voldoende waarborgen zijn genomen en of de data juist en volledig is;
- de controle op de ICT-veiligheid is nog niet volledig uitgevoerd. Over de uitkomsten van de controle wordt in het accountantsverslag gerapporteerd. Er is een assessment uitgevoerd met als voorlopige BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) uitkomst een volwassenheidsniveau van 3.0. Dit betekent dat de beveiligingswerkzaamheden organisatiebreed volgens een voor gedefinieerde werkwijze worden uitgevoerd. Het waterschap gaat in de komende jaren verder door ontwikkelen om op een volwassenheidsniveau 4 te komen;
- waterschappen moeten vanaf 2025 een rechtmatigheidsverantwoording in jaarrekening opnemen. De accountant geeft aan dat voor het implementeren van deze rechtmatigheidsverantwoording

- waterschappen in 2024 het verloop van de implementatie bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen kunnen volgen en actie ondernemen om de implementatie te starten;
- wat betreft de naleving gemaakte afspraken met het algemeen bestuur over opvangen van exceptionele kostenstijgingen door het dagelijks bestuur (aandachtspunt vanuit de commissie FAZ) zijn twee projecten beoordeeld (Tussenklappenpolder en Kadeverbetering Drentsche Aa). Er zijn geen bijzonderheden geconstateerd;
 - tijdens de jaarrekeningcontrole 2022 is in detail naar de voorziening oninbare belastingdebiteuren gekeken. Geconstateerd is toen dat de waardering conservatief is, ook omdat er extra opslagen op de voorzieningen waren opgenomen met betrekking tot mogelijke verhoogde oninbaarheid door de energiecrisis. Dit lijkt vooralsnog mee te vallen. De accountant zal ook bij de controle van de jaarrekening 2023 extra aandacht besteden aan deze voorziening.

De heer Bartelds merkt naar aanleiding van ICT-veiligheid op dat er met betrekking tot BIO een externe audit heeft plaatsgevonden en dat het algemeen bestuur inmiddels een informerende bestuursbijeenkomst heeft gehad waarin de bestuursleden zijn bijgepraat over informatiebeveiliging en privacy.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2023.

De heren De Vries en Buigel verlaten de vergadering.

3. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

4. Verslag vergadering d.d. 29 november 2023

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

5. Agenda vergadering algemeen bestuur d.d. 7 februari 2024

De agenda wordt voor kennisgeving aangenomen.

6. Toestemming tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling het Waterschapshuis (GR HWH)

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

- toestemming te verlenen tot wijziging van de GR hWh;
- de GR hWh te informeren over het toestemmingsbesluit tot wijziging van de GR hWh.

7. Opstartfase HWBP Verkenning versterking Dollarddijk

De heer Bos merkt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP) (pagina 3 t/m 5) op dat in de tekst bij realisatie (alinea 3 op pagina 4) de jaren 2029-2037 genoemd worden en op de kaart (pagina 3) wordt aangegeven dat er uitgevoerd wordt tot 2040.

De heer Hennipman licht toe dat de tekst in het bestuursvoorstel over de realisatie van het dijktraject de Dollarddijk gaat van 2029-2037 en dat op de kaart de planning van de versterking van de zeedijk tot 2040 is weergegeven.

De heer Bos merkt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP); alinea 4 (pagina 4) op dat de kosten voor 90% door het HWBP worden gefinancierd mits het project sober en doelmatig wordt uitgevoerd. Kan er nog discussie ontstaan over eventuele kosten?
De heer Bartelds antwoordt dat in een plan van aanpak richting het HWBP aangegeven moet worden wat het waterschap gaat doen. Ook moet er een alternatief worden genoemd inclusief de kosten. Zo is het voor het HWBP duidelijk dat er voor een goede optie is gekozen dat voldoet en prijsmatig is. Om de gekozen methode (brede groene dijk) volgens de HWBP-procedure (verkenning, planuitwerking en realisatie) uit te kunnen voeren moet het voortraject (de opstartfase) gereed zijn. Het voortraject kan nu niet ter financiering bij HWBP neergelegd worden. De kosten van het voortraject kunnen in het eerste deel van de verkenning worden gedeclareerd en dan wordt 90% van de kosten door het HWBP gedekt.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

- een krediet beschikbaar te stellen van bruto € 998.072,- (netto € 99.807,-) ten behoeve van de Opstartfase HWBP Verkenning Versterking Dollarddijk;
- in te stemmen met de voorgestelde financiering;
- indien de 10% PGEB voor het jaar 2024 en latere jaren niet wordt gerealiseerd, blijven de betreffende middelen geormerkt voor volgende projectfasen in het HBWP.

8. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

09. Sluiting

De heer Bos sluit de vergadering en dankt eenieder voor zijn/haar inbreng.

Gewijzigd/ongewijzigd vastgesteld in de vergadering van 28 februari 2024.

Jans Bolding,
secretaris

Trevor Mooijman,
voorzitter