

Datum: 6 juni 2016
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie, Joël Scherrenberg
Betreft: Bevindingen auditcommissie
CC:

Ons kenmerk: 1069985

Afgelopen week is de audit commissie van HDSR bijeen geweest om de financiële stukken behorende bij de jaarafsluiting en de voorjaarsnota te bespreken met de organisatie en de accountant. Daarbij zijn de stukken uit de P&C cyclus beoordeeld op technische aspecten (betrouwbaarheid en rechtmatigheid). Voor de bestuurlijke vraagstukken worden door de audit commissie hooguit enkele aandachtspunten benoemd voor het Algemeen bestuur. De bestuurlijke en politieke vragen behoren uitdrukkelijk tot het prerogatief van het Algemeen bestuur.

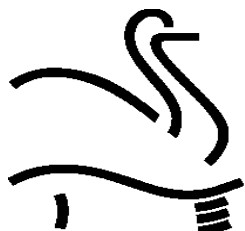
In de bijeenkomst van 1 juni zijn de Jaarstukken 2015, de 1^e begrotingswijziging 2016 en de Voorjaarsnota 2016 op de technische aspecten beoordeeld. Dit heeft geleid tot de volgende conclusies en aanbevelingen:

Over de drie producten:

- De verschillende stukken zijn technisch / inhoudelijk deugdelijk opgesteld en allen financieel solide opgesteld en onderbouwd
- De verschillende stukken sluiten inhoudelijk op elkaar aan.
- In de opleggers (de bestuursvoorstellen) zijn de hoofdpunten en de bestuurlijk relevante onderwerpen opgenomen; in de bijlagen worden deze gedetailleerd toegelicht.
- Uiteraard zijn er verschillen tussen begroting, prognose en realisatie. Alle verschillen zijn in de stukken op een juiste en volledige wijze toegelicht. De afwijking zijn ontstaan uit zowel autonome ontwikkelingen als bestuurlijke of inhoudelijke keuzes. Het zoeken naar de aansluitingen tussen de verschillende stukken en verklaringen vraagt inhoudelijk wel veel kennis en tijd. Daarom concludeert de commissie dat het aanbeveling verdient deze verklaringen bij vooral de bestuurlijke vragen toegankelijker aan te bieden aan de leden van het algemeen bestuur.
- Gebleken is dat er sprake is van een druk op de inkooptarieven als gevolg van de actuele marktontwikkelingen. De huidige lage rente en inflatie bieden zowel voordelen maar ook zeker (potentiële) nadelen voor de financiële kaders.
- De algemene conclusie is dat sprake is van prudent financieel beleid en dat de organisatie en het dagelijks bestuur in controle zijn.

De auditcommissie adviseert het algemeen bestuur:

- In de vergadering per onderwerp de hoofdlijnen zoals opgenomen in de bestuursvoorstellen te behandelen en de bijlagen als ondersteunende informatie te gebruiken. Dit om de behandeling op hoofdlijnen goed tot zijn recht te laten komen.
- Bij de behandeling van de drie producten de samenhang van deze afzonderlijke producten te betrekken.
- Zorgvuldig over de resultaten van deze drie producten te communiceren: Bij de jaarrekening 2015 en de 1^e begrotingswijziging 2016 worden voordelige incidentele resultaten behaald die worden ingezet ter beperking van toekomstige kosten.



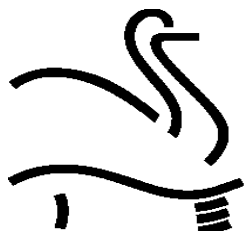
Per onderwerp worden aandachtspunten benoemd die ondersteunend en informierend aan de leden van het algemeen bestuur worden verstrekt:

Jaarstukken 2015

- De jaarrekening 2015 is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant. Het rapport van bevindingen is met de accountant besproken en geeft een positief beeld van het verloop en de uitkomsten van de controle.
- Het voordelige resultaat bestaat uit voornamelijk incidentele oorzaken zoals o.a. aanbesteding- en rentevoordelen.
- De realisatie van de investeringsuitgaven 2015 bedraagt gemiddeld 85%. Er zijn per programma verschillen die in de gedetailleerde toelichtingen worden verklaard (omgevings / autonome / of bestuurlijke redenen). De impact van grote projecten ten opzichte van de reguliere eigen investeringen wordt steeds groter. Zoals al vaker is geconstateerd is nog steeds sprake van een zeker "planningsoptimisme". De organisatie werkt aan een professionaliseringsslag waarbij rekening wordt gehouden met risicobeheersing en marktontwikkelingen. De effecten hiervan beginnen zichtbaar te worden in de planning en realisatie.
- De reserves zijn per ultimo 2015 boven het niveau dat benodigd is om tegenvaller op te kunnen vangen. Momenteel is een nota reserves en voorzieningen in voorbereiding voor behandeling in het najaar van 2016. De commissie adviseert om de (gewenste) hoogte van de reserves en voorzieningen, in het kader van het meerjarenperspectief, te bespreken bij de behandeling van de genoemde nota.
- Er is formeel nog geen besluit voor het instellen van een reserve voor viering '900 jaar waterschap'. Daarom wordt dit nu formeel ter vaststelling aan het algemeen bestuur voorgelegd.
- Specifieke balansposten (o.a. waardering pand en debiteuren) zijn besproken. Het verdient aandacht indien er ontwikkelingen zijn het algemeen bestuur hierover specifiek te informeren.
- De commissie adviseert het bestuur (en de organisatie) om de eerdere besluitvorming rondom de verkoop van het pand Poldermolen 3 in het kader van de actuele ontwikkelingen opnieuw te beoordelen.

2^e begrotingswijziging 2016

- Er wordt alleen een bijstelling aan het algemeen bestuur voorgelegd op het onderdeel de investeringen. De onderbouwing per post is opgenomen in de 1^e burap 2016 die informatief als bijlage is opgenomen.
- Er is gesproken over de post dubieuze debiteuren en kwijtscheldingen. Daarbij is vastgesteld dat de afwijkingen deels door incidentele zaken worden veroorzaakt en er geen sprake is van een wijziging van beleid.
- Op het eerste oog lijkt er een forse afwijking van de coheren nog op te leggen belastingen. Er zit echter een jaargang meer in dan in voorgaande jaren.
- De technische afwijking op de exploitatie (programma waterkeringbeheer) wordt wel benoemd maar niet verwerkt in de 1^e begrotingswijziging. De commissie ondersteunt de gemaakt keuze omdat hier geen sprake is van een bestuurlijke keuze c.q. vraagstuk.
- In de 1^e burap 2016 is een bijlage (4) opgenomen voor de monitoring van het rwzi utrecht besluit d.d. 16 maart 2016. Deze bijlage is een inzichtelijk dashboard ten behoeve van het bestuur.
- De scores op prestatie-indicatoren zijn naar een hoger samengesteld niveau gebracht. De commissie adviseert de scores voor prestatie-indicatoren naast de momentopname ook over meerdere jaren inzichtelijk te maken. Daarnaast wordt geadviseerd aan te sluiten bij de uitwerking uit van de klankbordgroep prestatie-indicatoren.



HOOGHEEMRAADSCHAP
**DE STICHTSE
RIJNLANDEN**

MEMO

Voorjaarsnota:

De uitwerking is financieel en rekenkundig een robuust verhaal. In de uitwerking worden de tot op heden incidenteel beschikbaar gestelde budgetten structureel gemaakt.

De keuzes zijn veelal gericht op nu al toekomstige hogere uitgaven voor ons waterschap. De auditcommissie geeft aan dat het bestuur de afweging moet maken om de vrije beschikbare budgetten ofwel nu al in te zetten ofwel de mogelijkheid heeft om deze vrije middelen in te zetten voor de toekomstige ontwikkeling (het niet kostendekkend zijn) van ons watersysteem. De commissie adviseert het algemeen bestuur de voorjaarsnota op de hoofdlijn te behandelen.

7 juni 2016

De auditcommissie:

René van der Kruk

Walter van der Kooy

Jos Jansen

Joël Scherrenberg (voorzitter)