



Datum: 14 juni 2017 Ons kenmerk: 1262063  
Aan: Algemeen Bestuur  
Van: Auditcommissie, Floor van Os  
Betreft : Advies auditcommissie Jaarstukken 2016, 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2017, voorjaarsnota 2017.

De audit commissie heeft op 31 mei een bijeenkomst gehouden als voorbereiding op de vergadering van het algemeen bestuur van 28 juni 2017.

De auditcommissie heeft de volgende voorstellen besproken die geagendeerd staan voor de AB vergadering van 28 juni:

- 1) Jaarstukken 2016 (inclusief accountantsrapport);
- 2) 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2017;
- 3) Voorjaarsnota 2017.

Naast bovenstaande onderwerpen is in de vergadering van de auditcommissie van 1 mei 2017 het onderwerp treasury bij HDSR behandeld. Hieronder vallen o.a. het aantrekken van de leningen, de wijze waarop HDSR dit doet en heeft gedaan, hoe hierin omgegaan wordt met risico's en welke maatregelen hiervoor getroffen zijn en de renteontwikkelingen.

Omdat de rentekosten een belangrijk onderwerp zijn in alle financiële documenten geeft de auditcommissie vooruitlopend op de geagendeerde onderwerpen onderstaand de bevindingen over de wijze waarop naar haar inzicht door het college vanuit de treasuryfunctie binnen HDSR invulling gegeven is en wordt aan het aantrekken van met name voor de RWZI benodigde forse leningenvolume.

- De treasury functie wordt onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur professioneel ingevuld en uitgevoerd;
- Er wordt gebruikt gemaakt van flexibele mogelijkheden voor de financiering, die inspelen op de bedrijfsvoering;
- Risico management wordt toegepast. Risico's zijn in beeld en de mogelijkheden voor risicospreiding zijn meegenomen in de besluitvorming voor de nieuw aan te trekken leningen.
- De toezichthouder ( provincie Utrecht) is vooraf geïnformeerd over het uitvoeringsplan voor het in meerjarig perspectief aantrekken van leningen en over de financieringswijze, de wijze waarop risico's hierin zijn gespreid en heeft formeel (per brief) ingestemd met de als gevolg van dit plan tijdelijk afwijkende invulling ( overschrijding kasgeld limiet) door ons waterschap.

Onderstaand worden de adviezen en conclusies voor de geagendeerde onderwerp van de AB weergegeven:

Over de drie producten:

- Bij de behandeling van de drie producten de samenhang van deze afzonderlijke producten te betrekken (bv ontwikkelingen rente; transitie organisatie en personeel; werken met bestemmingsreserves)
- De stukken zijn goed leesbaar en sluiten inhoudelijk goed en duidelijk op elkaar aan;
- De verschillende stukken zijn technisch inhoudelijk deugdelijk opgesteld en allen financieel onderbouwd en toegelicht;
- In de bestuursvoorstellen zijn de hoofdpunten en de bestuurlijk relevante onderwerpen opgenomen; in de bijlagen worden deze gedetailleerd toegelicht;
- De algemene conclusie is dat de voorstellen en de bijbehorende bijlagen verzorgd en volledig zijn aangeleverd zodat het algemeen bestuur een zorgvuldige afweging kan maken.
- Het dagelijks bestuur opdracht te geven tot het uitvoeren van het advies: “het opstellen van een inventarisatie risicoanalyse en anticorruptiebeleid” zoals genoemd in het rapport van bevindingen van de accountant.

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

#### 1 Jaarstukken 2016

- Het voordelige resultaat wordt voor een deel verrekend in de algemene reserves en voor een deel gestort in bestemmingsreserves. De auditcommissie kan instemmen met de storting in bestemmingsreserves voor specifieke doelen en vraagt aandacht voor de realisatie uit deze bestemmingsreserves ( bv welke middelen worden uit de bestemmingsreserve ICT betaald);
- De realisatie van de investeringsuitgaven 2016 bedraagt meer dan 100%. Dit is een positieve ontwikkeling en geeft aan dat de professionaliseringsslag op sturing van de projecten zichtbaar wordt.
- De jaarrekening 2016 is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant. Het rapport van bevindingen is door de auditcommissie met de accountant besproken. De aandachtspunten Project Rwzi Utrecht; Herstructurering leningen en meldplicht datalekken zijn door de accountant nader toegelicht. Het rapport geeft een positief beeld van het verloop en de uitkomsten van de controle.
- De audit commissie heeft kennisgenomen van de Top 10 van grootste risico onderwerpen. Deze lijst is ook voor AB leden bij bestuurszaken vertrouwelijk inzichtelijk.

#### 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2017

- Er wordt aan het algemeen bestuur alleen een wijziging voorgelegd op het onderdeel investeringen. Deze bijstelling is conform de geldende criteria ( rechtmatigheid; transparantie en verwerking algemeen bestuursbesluiten) opgesteld.
- De 1<sup>e</sup> burap 2017 is informatief bijgevoegd en geeft inzicht in de ontwikkelingen in de exploitatie.

### Voorjaarsnota 2017

- De opbouw is in lijn met de informatie die al gewisseld is met het algemeen bestuur. De richting die het Algemeen Bestuur op 17 mei 2017 heeft gegeven over beleidsrijke onderwerpen is vertaald in een keuze variant B+. Dit zijn inhoudelijk politieke afwegingen.
- De auditcommissie geeft aan dat een keuze nu voor Optie B+ inhoudt dat er een tariefstijging aan verbonden is maar dat deze keuze niet automatisch een instemming is op mogelijke invulling door PM posten voor na 2018. Uitwerkingen van PM posten zullen opnieuw behandeld worden bij de (volgende) voorjaarsnota 2018.
- De audit commissie geeft aan dat bestemmingsreserves als dekkingsbronnen in de voorjaarsnota 2017 worden ingezet. Voor de inzet van deze dekking moet formeel eerst nog besluitvorming plaatsvinden bij de jaarrekening 2016. Deze besluitvorming is ook geagendeerd op dezelfde vergadering van ( 28 juni) voorafgaand aan de behandeling van de voorjaarsnota 2017 en hiermee technisch juist v.w.b. volgorde,
- De auditcommissie onderkent en steunt de lijn van structurele extra opgaven, gedekt door structurele dekking en incidentele opgaven met incidentele dekking.

### Samenvattend:

De audit commissie geeft aan dat de voorstellen inhoudelijk en procesmatige goed zijn opgesteld en dat deze een goede basis vormen voor besluitvorming door het algemeen bestuur.

De bevindingen en het advies worden verstrekt vanuit de objectieve rol die de audit commissie uitvoert. De audit commissie is bereid de bevindingen en het advies aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 28 juni a.s. nader toe te lichten.

Politieke keuzes en vragen zijn uiteraard voorbehouden aan de leden van het algemeen bestuur.

Namens de audit commissie  
Floor van Os  
Voorzitter