

Datum: 26 oktober 2017
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie, Floor van Os
Betreft: Advies auditcommissie 2e begrotingswijziging 2017, ontwerp begroting 2018 en Beleidsnota Weerstandsvermogen, risicomanagement reserves en voorzieningen

Ons kenmerk: 1314563

Op 23 oktober is de audit commissie van HDSR bijeen geweest ter voorbereiding op de behandeling van P&C producten in het algemeen Bestuur op 8 november 2017.

De stukken zijn beoordeeld op technische aspecten (betrouwbaarheid en rechtmatigheid). Voor de bestuurlijke vraagstukken wordt door de audit commissie een advies gegeven en worden aandachtspunten benoemd voor het Algemeen bestuur. Voor de volledigheid vermelden wij hier dat het advies van de auditcommissie niet door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Het advies is voorbereidend en ondersteunend voor de inhoudelijke behandeling van de onderwerpen in de bestuurlijke vergadering van het algemeen bestuur (en de daaraan voorafgaande gecombineerde commissie.

In de bijeenkomst van de auditcommissie van 23 oktober zijn de volgende onderwerpen behandeld:

- 2^e begrotingswijziging 2017
- Ontwerp Begroting 2018
- Beleidsnota Weerstandsvermogen, risicomanagement reserves en voorzieningen

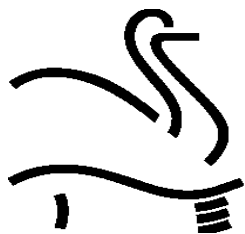
Onderstaand worden de adviezen en conclusies voor de geagendeerde onderwerp van de AB vergadering weergegeven:

- De verschillende stukken zijn technisch inhoudelijk deugdelijk opgesteld en financieel onderbouwd en toegelicht;
- De stukken zijn goed leesbaar en sluiten inhoudelijk goed en duidelijk op elkaar aan;
- In de bestuursvoorstellen zijn de hoofdpunten en de bestuurlijk relevante onderwerpen opgenomen; in de bijlagen worden deze gedetailleerd toegelicht;
- De stukken zijn opgesteld op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde hoofdlijnen;
- 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.

Per onderwerp worden aandachtspunten benoemd die ondersteunend en informerend aan de leden van het algemeen bestuur worden verstrekt: Deze onderwerpen zijn gespreksthema's in ons overleg geweest.

2^e begrotingswijziging 2017 (hamerstuk)

- De aanpassing van de reguliere investeringsuitgaven in 2017, past binnen de bandbreedte van realistisch ramen van investeringen. De aanpassing van de investeringsuitgaven grote projecten is fors maar verklaarbaar omdat het een beperkt aantal grote projecten betreft. Fluctuaties bij grote projecten leiden automatisch tot aanzienlijke financiële bijstellingen (het zijn verschuivingen, geen overschrijdingen).
- De audit commissie adviseert het dagelijks bestuur de investeringsuitgaven nauwkeurig te blijven bewaken en het algemeen bestuur te informeren.



Ontwerp begroting 2018

- De begroting 2018 is conform de kaderstelling van de voorjaarsnota 2017 uitgewerkt.
- De uitwerking van vragen en openstaande punten naar aanleiding van de commissiebehandelingen op 10 en 12 oktober helder is uitgewerkt in een aanvullende toelichting.
- De stijging van de personele lasten in lijn is met de eerder door het algemeen bestuur vastgestelde keuzes is. Het betreft geen ruimhartig uitgavenpatroon.
- De gegevens over de trend van de kwijtschelding aangeven dat er een stabilisatie van de gederfde inkomsten is opgetreden.
- Het inzicht in de kostenstijging voor 2018 van de verbonden partijen wordt verstrekt in de bijlagen. Er is naast de financiële bijdrage ook aanvullende informatie nodig om als algemeen bestuur sturing te geven aan verbonden partijen.
- De in de begroting 2018 opgenomen systematiek en aanpak over indicatoren wordt ondersteund. De in de aanvullende toelichting opgenomen voorbeeldrapportages over de onderwerpen waterveiligheid, voldoende water en duurzaamheid geven meer inzicht in de toekomstige rapportages. De auditcommissie geeft aan dat er nog nadere afstemming en concretisering zal moeten plaatsvinden.
- De auditcommissie vindt het positief dat de tarievenscenario's conform verzoek zijn uitgewerkt. De audit commissie ondersteunt de lijn om bij de begrotingsbehandeling op 8 november 2017 de koppeling (middels een eerste begrotingswijziging) te maken met de vaststelling van de tarieven door het algemeen bestuur op 13 december 2018.

Beleidsnota weerstandvermogen, risicomanagement reserves voorzieningen

- De nu voorliggende beleidsnota is de eindversie. Concepten van deze beleidsnota zijn al in een eerder stadium besproken in de audit commissie. Aanbevelingen van de auditcommissie op deze concepten zijn verwerkt in de eindversie.
- De uitwerking van deze beleidsnota past bij een gezonde, behoedzame financiële visie.
- De auditcommissie ondersteunt de aanpak van transparantie per belastingcategorie. Door expliciet op te nemen dat er geen kruissubsidiering wordt doorgevoerd (alleen te besluiten door het algemeen bestuur) blijft het algemeen bestuur leidend.

Samenvattend:

De audit commissie geeft aan dat de voorstellen inhoudelijk en procesmatig 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 8 november nader toe te lichten.

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