



Datum: 19 juni 2018 Ons kenmerk: 1405389
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie, Floor van Os
Betreft : CONCEPT Advies auditcommissie Jaarstukken 2017, 2^e begrotingswijziging 2018, voorjaarsnota 2018.

De auditcommissie (AC) heeft op 12 juni een bijeenkomst gehouden als voorbereiding op de vergadering van het algemeen bestuur (AB) van 27 juni 2018.

Voorafgaand aan dit advies: De AC heeft deze stukken besproken na een eerste bespreking van de stukken in de gecombineerde commissies. Gebruikelijk is een andere volgorde waarbij het advies van de AC aan de gecombineerde commissies meegegeven wordt. De AC wenst in de toekomst deze volgorde ook weer te hanteren.

De AC heeft de volgende voorstellen besproken die geagendeerd staan voor de AB vergadering van 27 juni:

- 1) Jaarstukken 2017 (inclusief verslag van bevindingen accountant);
- 2) 2^e begrotingswijziging 2018;
- 3) Voorjaarsnota 2018.

Onderstaand worden de adviezen en conclusies voor de voor het AB geagendeerde onderwerpen weergegeven:

Over de drie agendapunten gezamenlijk merkt de Auditcommissie het volgende op:

- Het AB zou het dagelijks bestuur (DB) kunnen vragen om, bij de nog op te stellen P&C producten, een standaard werkwijze te hanteren voor cijfermatige overzichten. Dit ter voorkoming van interpretatieverschillen en afrondingsverschillen, die er nu toe leiden dat een getal in het ene stuk wat kan afwijken van hetzelfde getal in een ander stuk. Deze standaard werkwijze wordt uitgewerkt in overleg met de AC.
- De verschillende stukken zijn technisch inhoudelijk deugdelijk opgesteld en allen financieel onderbouwd en toegelicht.
- De algemene conclusie is dat de voorstellen en de bijbehorende bijlagen verzorgd en volledig zijn aangeleverd zodat het AB een zorgvuldige afweging kan maken.

Per onderwerp worden hieronder punten benoemd die naar de mening van de AC aandacht van de leden van het AB vragen.

1. Jaarstukken 2017

Verslag van bevindingen en accountantsverklaring:

- De jaarrekening 2017 is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant.
- De accountant heeft in de AC een bevredigende toelichting gegeven op de in zijn rapport benoemde aandachtspunten.
- het resultaat is voor HDSR financieel goed.
- Er is geconstateerd dat de verantwoordingsverplichting van de BGHU goed en conform planning wordt nagekomen. De AC brengt onder uw aandacht dat de werkwijze van de BGHU nu ook tot tevredenheid stemt. Dit is een structurele verbetering t.o.v. voorgaande jaren.
- Geconstateerd is dat de formulering van de accountant formeel overkomt. De AC wijst u erop dat dit echter eigen is aan dergelijke rapportages en niet negatief hoeft te worden geïnterpreteerd.
- De accountant moet op basis van de voorschriften de controle jaarlijks verder gedetailleerd uitvoeren. Dit zal bij een nieuwe aanbesteding voor de accountantscontrole (vanaf 2019) effect kunnen hebben.
- De accountant heeft de cijfers en de uitkomsten van de jaarrekening gecontroleerd. Het voorstel tot de bestemming van het resultaat valt echter niet onder de controle. Dit is expliciet de bevoegdheid van het bestuur. Controle van het realiseren van de voorgestelde bestemmingen is pas aan de orde bij de volgende accountantscontrole.
- De AC constateert dat het rapport van de accountant verder goed en helder leesbaar is.

Bestuursvoorstel:

Het voorstel tot resultaatbestemming heeft in de commissie BMZ tot vragen geleid. De AC herkent deze vragen. Deze hebben betrekking op de stapsgewijze benadering van omgaan met overschotten, zoals in de nota reserves en Voorzieningen vastgelegd. De accountant heeft bevestigd dat het voorstel van de resultaat bestemming binnen de financiële bandbreedtes past.

De AC stelt vast dat er op zich een transparant voorstel wordt gedaan, maar dat het goed zou zijn wanneer het AB aan het DB zou vragen in de toekomst (jaarrekening 2018) de afwegingsprocedure die tot het voorstel leidt geheel inzichtelijk aan het AB voor te leggen en daarbij de uitgangspunten van de nota reserves en voorzieningen volledig te volgen.

Jaarrekening 2017:

De AC adviseert u het DB aandacht te vragen voor consequente cijferopstellingen en afronding van bedragen.

De AC is van mening dat de Jaarrekening met de verklaring van de accountant kan worden behandeld in het AB.

Jaarverslag 2017

De AC constateert dat het jaarverslag inhoudelijk uitgebreid is. De toelichtingen over de indicatoren worden positief ervaren, zoals de informatie over personele aangelegenheden.

2. 2^e begrotingswijziging 2018

De 2^e begrotingswijziging is na behandeling in de commissie een hamerstuk met de aanvulling van een besispunt voor de RWZI. De AC heeft hierop geen aanvullingen maar had graag de begrotingswijziging voorafgaand aan de commissie besproken.

3. Voorjaarsnota 2018

De voorjaarsnota 2018 bevat vooral politieke afwegingen.

De AC constateert dat invulling is gegeven aan de Motie: "zicht op de tariefsontwikkeling". Hierdoor ontstaat er nu al zicht op te verwachten tariefontwikkelingen.

In het voorstel behorende bij de voorjaarsnota zijn door het dagelijks bestuur keuzes gemaakt op het vlak van tariefontwikkeling. De AC vindt de argumentatie rondom deze voorstellen nog onvoldoende en adviseert het AB om het DB te vragen de voorstellen nader onderbouwd aan het AB voor te leggen. Het betreft met name de onderbouwing van het voorstel voor het doortrekken van de jaarlijkse tariefverhoging van 1,5% in 2019 voor de zuivering.

Tot slot

De bevindingen en het advies worden verstrekt vanuit de objectieve rol die de AC vervult. De audit commissie stelt de bevindingen en het advies aan het AB in haar vergadering van 27 juni beschikbaar.

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

Namens de audit commissie
Floor van Os
Voorzitter