

Datum: 17 juni 2019
Aan: Algemeen Bestuur
Van: Auditcommissie
Betreft : Advies Jaarverslag 2018 en Bestuursverslag 2018

Ons kenmerk: 1545886

Toelichting

De vaststelling van het Jaarverslag en de Bestuursverslag is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. De vaststelling van het Jaarverslag 2018 en het Bestuursverslag 2018 staat geagendeerd op 26 juni 2019.

Het Algemeen Bestuur heeft een Auditcommissie ingesteld met als doel het ondersteunen van het Algemeen bestuur bij de afhandeling van de financiële jaarcyclus.

Constateringen:

In een gesprek met de accountant is stil gestaan bij de uitkomsten van de controle. De meeste opmerkingen zijn ook terug te vinden in het rapport met bevindingen aan het algemeen bestuur (bijlage 5 bij het bestuursvoorstel). De accountant complimenteert het waterschap voor de goede kwaliteit van het jaarverslag en het bestuursverslag.

De accountant heeft een controleverklaring afgegeven inzake de getrouwheid en rechtmatigheid. Geconstateerd is dat er in het Bestuursverslag geen inconsistenties zijn met de jaarrekening. EY werkt met een materialiteit van 1% (€ 1.3 mln). Bij het waterschap zijn er nooit materiele controle verschillen geconstateerd.

Het hoge jaarrekening saldo is grotendeels te verklaren uit een aantal incidentele zaken, waarvan de sloopkosten RWZI Utrecht een hele dominante is. In de twee bestuursrapportages is het hoge rekeningsaldo ook al aangekondigd.

Er wordt door de accountant aandacht gevraagd voor een vereenvoudiging van de erg complexe verdelingssystematiek bij de resultaatbestemming. Ook in de laatste Commissievergadering is er op aangedrongen hier naar te kijken. De auditcommissie staat achter de toezegging die het College - als reactie hierop - heeft gedaan. De extra bijlage bij het jaarverslag met een nadere uitleg hierover is akkoord voor de auditcommissie en is als extra bijlage toegevoegd aan de stukken (bijlage 6 bij het bestuursvoorstel)

Het waterschap heeft de AVG goed op orde. EY heeft hier een zorgplicht richting waterschap omdat het niet voldoen aan deze Wet tot sterk oplopende boetes kan leiden.

Vervolgens heeft de auditcommissie stilgestaan bij de methodiek die gebruikt wordt bij het bepalen van het weerstandsvermogen. Deze is degelijk onderbouwd. In de beleidsnota Reserves & Voorzieningen is aangegeven dat het uitgangspunt is 90% zekerheid en een factor 1,4 - 2 voor de bepaling van de omvang van de risicoreserve. De managers binnen het waterschap verantwoorden zich twee keer per jaar over de risico's, waarbij het systeem gelijker tijd wordt geüpdated. Het is nu duidelijker te begrijpen waarom het bedrag is afgenomen. De hoogte van het weerstandsvermogen heeft ook sterke invloed op de resultaatverdeling bij de vaststelling van de jaarrekening.

Tijdens een volgend technisch overleg van het algemeen bestuur zal de ambtelijke presentatie hierover nogmaals worden gegeven.

Samenvattend kan gesteld worden dat er gewerkt wordt met een scherpe methodiek, die hierna met twee voorbeelden zal worden geduid om de dynamiek aan te geven

Claim door aannemer na voortijdige beëindiging baggerwerk GHIJ

- Winter 2017-2018 (i.h.k.v. Jaarrekening 2017) risico toegevoegd. De aannemer heeft het werk beëindigd en claimt kosten en misgelopen opbrengsten bij het waterschap. HDSR denkt juridisch sterk te staan, maar omdat het geschil in eerste instantie d.m.v. arbitrage (i.p.v. gerechtelijk) zal worden beslecht, wordt de kans dat het risico zich voordoet vrij hoog ingeschat (inschatting vanuit WB is 20% op 3 mln.);
- Zomer 2018 (i.h.k.v. Begroting 2019) zaak loopt; kans wordt hoger ingeschat maar gevolgkosten lager (50% op 1,5 mln.);
- Winter 2018-2019 (i.h.k.v. Jaarrekening 2018): arbitrage is gunstig uitgevallen en er worden geen verdere stappen ondernomen; het risico vervalt.

Onverbindend verklaren van (een gedeelte van) de belastingverordening

- Dit risico bestaat in feite doorlopend, al is de kans klein, maar het heeft zich in het verleden ooit voorgedaan. Stel kans op 1 a 5 %. Onverbindend verklaren zal, als dit al gebeurt, waarschijnlijk slechts gedeeltelijk gebeuren, dan nog kan teruggevallen worden op het tarief van het voorgaande jaar, waardoor, zeker bij gematigde tariefstijging, het effect beperkt is. Stel een tariefstijging was 2%, over de grootste belastingcategorie van E 50 mln. dan wordt dus E 1 mln. misgelopen.
- Winter 2016-2017 (i.h.k.v. Jaarrekening 2016): specifiek geval: Vrumona maakt bezwaar tegen de grondslag van de heffing. De kans op succes lijkt redelijk (25%); de kosten voor dit geval zijn toegevoegd (ca. E 0,5 mln.), maar indien Vrumona in het gelijk wordt gesteld, kan dit een precedent scheppen met grotere gevolgen (stel E 1,5 mln.)
- Zomer 2017 (i.h.k.v. begroting 2018): juridische procedures lopen; HDSR lijkt gelijk te krijgen; Vrumona heeft beroep aangetekend.
- Zomer 2018 (i.h.k.v. Begroting 2019): uitspraak beroep is gunstig voor HDSR; Vrumona stelt hoger beroep in.
- Winter 2018-2019 (i.h.k.v. jaarrekening 2018): hoger beroep is ingetrokken; echter er spelen andere bezwaren waardoor het risico vooralsnog toch niet omlaag gaat.

Daarnaast liggen ook de top 10 risico's ter inzage voor de AB leden.

Afwegingskader:

Onderwerp	Conclusie
Is het voorstel voldoende financieel onderbouwd	Ja
Is er een adequate dekking.	Ja
Zijn de risico's ingeschat en welke beheersmaatregelen zijn er.	Ja
Wordt voldaan aan de eerder door het Algemeen Bestuur vastgestelde beleidsregels	Ja

Samenvattend:

Er is voldoende informatie aanwezig om conclusies te kunnen trekken en een afgewogen besluit te kunnen nemen. Het voorstel in de huidige vorm is verduidelijkt naar aanleiding van vragen in de Gecombineerde Commissievergadering van 6 juni.

De voorstellen vormen een goede basis voor besluitvorming door het algemeen bestuur. De bevindingen en het advies worden verstrekt vanuit de objectieve rol die de auditcommissie uitvoert. De auditcommissie is bereid de bevindingen en het advies aan het algemeen bestuur in haar vergadering van 26 juni a.s. nader toe te lichten. Politieke keuzes en vragen zijn uiteraard voorbehouden aan de leden van het algemeen bestuur.