

# VERSLAG

## Auditcommissie

Concept verslag van de derde vergadering van de Auditcommissie op 2 juni 2017 van 9.00 tot 10.35 uur in De Stenge, Heinkenszand, nr. 17012303

---

Voorzitter: R.L.J.M. de Wit (plaatsvervangend voor J.H. Verburg)

Aanwezig zijn de leden: C.W. Bierens, A.I.G. Dorst, J.L. Kool-Blokland, G. van Unen, A.G.M. Veraart,

Tevens zijn aanwezig: Van afdeling Financiën: J. Daane, J.J.P. Verhage, R.D.A. Wiskerke en M. de Zwarte; gedeputeerde J. de Bat; en van Deloitte: W. Veldhuis en M. Capelle; S. de Visser (secretaris), A.M. Lobik (verslag)

---

### 1. Opening en vaststelling agenda

De voorzitter (plv) meldt dat J.H. Verburg afwezig is. Verder zegt hij dat volgens het Reglement van Orde uitnodigingen voor een vergadering tien dagen van tevoren worden aangekondigd. Vanwege de beslissing van GS over de jaarstukken 2016 kon de agenda niet eerder worden verstuurd dan afgelopen dinsdag.

De commissie gaat akkoord met de agenda.

### 2. Verslag tweede commissievergadering, 27 januari 2017

Mevrouw Van Unen (SP) heeft een inhoudelijke opmerking, die ze bewaart tot volgende keer. Verder geen opmerkingen.

### 3. Mededeling GS over vertragen vaststellen jaarrekening 2016

Dit wordt voor kennisgeving aangenomen.

### 4. Presentatie over algemeen deel concept jaarrekening door M. de Zwarte, unithoofd Planning, Control en Administratie

Geen opmerkingen of vragen.

### 5. Presentatie over verwerking Thermphos in de concept-jaarrekening 2016 door J. Verhage, adviseur Planning en Control

De heer Dorst (SGP) heeft een vraag over de liquiditeiten van VCB: zit daar geld in voor verplichtingen die buiten onze verantwoordelijkheid vallen? De baten, bijvoorbeeld de schrootopbrengsten, staan er niet in, en die zijn ook voor VCB.

De heer Verhage antwoordt de eerste vraag ontkennend: dit valt onder de TKO.

Gedeputeerde De Bat zegt op de tweede vraag dat opbrengst van schroot e.d. bij fase 2 hoort. Het vermelde bedrag is dat wat uit de boedel van het bedrijf komt.

De heer Bierens (VVD) vraagt of de vermelde cijfers t/m april 2018 zijn? Is het nu wel redelijk zeker dat het proces dan is afgerond?

De heer Verhage zegt dat het nog enigszins onzeker is, en verwijst naar de risicoparagraaf. Het geschetste beeld is wel aannemelijk.

Gedeputeerde De Bat vult aan dat vanaf vandaag nog 9 maanden nodig is.

De heer Bierens (VVD) informeert of op basis van deze aannames de bestaande ambities voor 2017 en 2018 gerealiseerd kunnen worden.

Gedeputeerde De Bat zegt dat er voor 2017 nog een kleine toevoeging aan de opgave circulaire economie en energietransitie is gedaan vanwege een tekort, maar voor 2018 kunnen we de voorgenomen stappen niet zetten. We trekken de begroting 2017 voor 2018 door. Maar de extra impuls waarvoor de Zero Based begroting is opgezet kunnen we (nog) niet doen.

Mevrouw Kool (CDA) vraagt of de extra investeringen uit de cie. Balkenende dus niét kunnen?

Gedeputeerde De Bat antwoordt dat dat deels wél kan, omdat de Investeringsagenda overeind blijft, en al is gekoppeld aan de cie. Balkenende.

# VERSLAG

## Auditcommissie

De heer Wiskerke vult aan dat het advies is in 2017 alleen uitvoering te doen, met eventueel nog een aanpassing in de Najaarsnota.

Mevrouw Kool (CDA) vraagt naar de weerstandsratio: de middelen uit bestemmingsreserve en opcenten: moet dat al geïncasseerd worden of is dat toerekening uit het model?

De heer Verhage zegt dat dat laatste klopt.

Gedeputeerde De Bat zegt dat we de bekende risico's 1:1 kunnen afdekken uit de bestemmingsreserve maar als er meer risico's zijn, dan moet het bijvoorbeeld uit de opcenten gedekt worden.

De heer Wiskerke zegt dat het een voorstel is tot aanscherping van het risicobeleid: wat doe je als die ratio op 1 komt? Wij adviseren ervoor te zorgen dat je alle risico's uit de algemene reserve kunt dekken.

De voorzitter concludeert dat we dus een klein stootje kunnen hebben, maar hij is wel bezorgd dat er nog lijken uit de kast komen.

De heer Bierens (VVD) vraagt of een heroverweging via de Najaarsnota mogelijk is en naar PS kan komen? GS kan daar toch naar kijken?

Gedeputeerde De Bat zegt dat dat altijd kan.

De heer Dorst (SGP) vraagt naar de pittige discussie die in het IPO wordt gevoerd over herverdeling van het Provinciefonds. Is er al bericht?

Gedeputeerde De Bat antwoordt ontkennend. Een commissie zal binnenkort starten, maar er zal wel een politiek compromis uit komen. Verder speelt op de achtergrond dat politieke partijen denken over een efficiëncyslag bij de lagere overheden: daar krijgen alle provincies dan mee te maken.

De heer Veraart (D66) informeert n.a.v. de risicoparagraaf (nr. 22) naar het geschil in saneringskosten fase 1: hoe worden dit risico in kaart gebracht?

Gedeputeerde De Bat zegt dat dit het schoonmaken van de ovens betreft. Zie de position paper van Thermphos, o.b.v. het rapport van De Brauw. ZSP heeft andere cijfers. De jaarrekening van ZSP zal ook tot discussie gaan leiden.

De heer Veraart (D66) vraagt naar de 1% indexering: toepassing hiervan is een keuze. Hij heeft altijd moeite met het automatisch toepassen van dit soort indexeringen.

De heer Dorst (SGP) zegt dat je het ook niet generiek maar gedifferentieerd kunt toepassen.

De heer Bierens (VVD) vraagt of het afschrijven op infrastructuur nog ruimte kan bieden.

De heer Verhage zegt dat je dat kunt doorschuiven naar toekomstige jaren.

De heer Bierens (VVD) vindt dit wel een afweging waard omdat de lasten nu wel heel zwaar zijn.

Mevrouw Kool (CDA) vindt het ook een goed idee omdat we op termijn meer ruimte hebben.

De heer Wiskerke zegt dat daarvoor wel een stelselwijziging nodig is.

De heer Dorst (SGP) is daar niet voor, maar we kunnen bijvoorbeeld kijken naar de snelle afschrijving voor de Sluiskiltunnel. We kunnen normaal gaan afschrijven, daar is geen stelselwijziging voor nodig.

Dit zijn heel goede mogelijkheden om toch beleid naar voren te kunnen halen.

**Gedeputeerde De Bat zegt toe een notitie te maken over dit soort afschrijvingen en investeringen, en de mogelijke ruimte die deze zouden kunnen bieden.**

### 6. Presentatie over bevindingen controle door W. Veldhuis van Deloitte

De heer Dorst (SGP) vraagt of de WST hoger gewaardeerd zou kunnen worden, aangezien deze meer waard is geworden?

De heer Veldhuis antwoordt dat dit wettelijk niet is toegestaan.

De heer Dorst (SGP) zegt dat je i.p.v. de opcenten te verhogen toch beter de aandelen van de WST kunt verkopen? Die meerwaarde kun je toch meenemen in het weerstandsvermogen?

Gedeputeerde De Bat zegt dat die opbrengst is opgenomen in een gesloten systeem, waar echter wel ruimte in zit. Het is klaar in 2030, en niet in 2033. Die 3 jaar zijn dus extra. Het is een stille reserve, die verdisconteerd kan worden in het weerstandsvermogen.

De heer Wiskerke zegt dat dit niet wordt gedaan omdat we niet willen verkopen. Ook bijvoorbeeld het Abdij complex is zo'n stille reserve, maar verkoop ervan is niet realistisch en die stille reserve wordt dus niet meegenomen.

De heer Bierens (VVD) vindt de WST een ander geval.

Mevrouw Van Unen (SP) vraagt of we nog extra moeten kijken naar Delta.

De heer Veldhuis antwoordt ontkennend, voor de jaarrekening zit daar geen risico in. De waardering van de aandelen is geen issue.

# VERSLAG

## Auditcommissie

De heer Dorst (SGP) heeft gelezen dat de accountant met veel partijen heeft gesproken, maar niet met de nieuwe accountant, EY. Wat is de rol van EY? Er gaat ook veel over de materiële wijzigingen na december 2016, waar EY dus ook mee te maken krijgt. Wat is hun waardeoordeel hierover?

De heer Veldhuis zegt dat het gebruikelijk is dat er overdracht plaatsvindt tussen de oude en de nieuwe accountant.

De heer Wiskerke zegt dat de oude accountant klaar is na afronding van deze jaarrekening. Tot die tijd is hij in de lead.

De heer Visser zegt dat er op 23 juni weer een Auditcommissie is, dan wordt de nieuwe accountant uitgenodigd. Op de agenda staat dan de overdracht.

De heer Dorst (SGP) zegt dat de nieuwe accountant de materiële wijzigingen na december 2016 moet meewegen. Dat kun je meewegen.

Gedeputeerde De Bat zegt dat het kan dat de nieuwe accountant een andere mening heeft over de jaarrekening 2017, dat blijkt dan bij de controle over 2017.

De heer Daane zegt dat een accountant niet hele jaar vooraf alle ontwikkelingen volgt.

### 7. Vervolg van het proces vaststelling jaarrekening met verschillende scenario's door S. de Visser

De heer Visser schetst 4 scenario's (zie de bijlage).

Gedeputeerde De Bat zegt dat scenario 2 en 3 de voorkeur van GS hebben omdat je de jaarrekening liever niet vertrouwelijk wilt versturen. Maar als PS dat wil dan kan dat, dus scenario 1.

De heer Dorst (SGP) vraagt wanneer de geheimhouding er dan af gaat?

De heer Visser zegt dat dat per 22 juni is, als de accountantsverklaring er is.

De heer Bierens (VVD) wil de jaarrekening zo snel mogelijk beschikbaar hebben, dus scenario 1.

Mevrouw Van Unen (SP) vraagt of een jaarrekening al eens eerder onder geheimhouding is verstuurd?

Gedeputeerde De Bat zegt dat het onder geheimhouding moet omdat het ook over de onderhandelingspositie rond Thermphos gaat. De voorziening en toelichting Thermphos kan nog veranderen in de definitieve versie.

De heer Dorst (SGP) zegt dat je Thermphos ook kunt weglaten, en in een PM-post zetten.

Gedeputeerde De Bat vindt dat geen goed idee omdat het dan helemaal niet klopt.

De heer Veldhuis zegt dat het aan PS is; hij kan nog niet zeggen of de accountantsverklaring zal worden afgegeven bij deze cijfers.

De heer Bierens en mevrouw Kool stellen voor de jaarrekening in concept toe te sturen met deze toelichting, dus scenario 1 en daarbij geheimhouding opleggen.

Gedeputeerde De Bat vult aan dat de pers hierbij goed geïnformeerd moet worden.

A.s. dinsdag komt de jaarrekening in GS en dan beslist het college of de jaarrekening openbaar of onder geheimhouding zal worden toegestuurd.

De heer Veldhuis merkt op dat hij niet voor het openbaar maken van een concept- jaarrekening is. Hij zou dan vertrouwelijk toesturen adviseren. Op een vraag van dhr. Dorst zegt hij echter dat hij er als accountant geen ongemak van heeft.

De voorzitter zegt samenvattend dat GS besluit over openbaar of onder geheimhouding toesturen van de jaarrekening, gehoord hebbende deze discussie. De commissie kiest voor scenario 1, openbaar of onder geheimhouding.

Dit betekent dat de hele fractie en de burger commissieleden over het stuk kunnen beschikken.

### 8. Rondvraag: geen gebruik van gemaakt.

### 9. Sluiting om 10.35 uur