

Telefoon:

Email:

Website: www.transparantie-daw20.nl

N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe
T.a.v. Raad van Commissarissen

Postbus 18
9400 AA ASSEN

Assen, 2 december 2015

Betreft: advisering afronding van (de controle van) de jaarrekening 2014

Geachte leden van de raad van commissarissen,

Naar aanleiding van de lopende discussie met de huisaccountant van N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe (WMD) heeft u mij tijdens de vergadering van de raad van commissarissen d.d. 20 november jl. de opdracht verleend om de raad van commissarissen te adviseren omtrent mogelijke oplossingsrichtingen die op korte termijn zullen leiden tot een afronding van (de controle van) de jaarrekening 2014

Op basis van gesprekken met de externe accountant (PwC), de bestuurder en manager financieel-economische zaken van WMD en leden van de raad van commissarissen heb ik vastgesteld dat PwC zowel mondeling als schriftelijk heeft aangegeven dat voortzetting en afronding van de werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2014 alleen zal plaatsvinden, indien de raad van commissarissen passende maatregelen treft. Deze maatregelen dienen gericht te zijn op het herstel van het vertrouwen van PwC in het bestuur van WMD. De opties die PwC aan WMD heeft aangereikt, zijn (1) aanstellen van een gedelegeerd commissaris en onafhankelijk financieel expert en (2) schorsen van de bestuurder en manager financieel-economische zaken.

Op basis van de huidige inzichten ben ik van mening, dat het aanstellen van een gedelegeerd commissaris op dit moment voor WMD de beste optie is, omdat de problematiek uitsluitend de relatie met de accountant betreft en het met name gaat om het afronden van de jaarrekening 2014.

De gedelegeerd commissaris zal – met ondersteuning van de onafhankelijke financieel expert en in overleg met PwC – op korte termijn afwikkeling van (de controle van) de jaarrekening 2014 moeten bewerkstelligen. Dit houdt ten minste de volgende werkzaamheden in.

- Het ondubbelzinnig in kaart brengen van de concrete risico's ten aanzien van de relevante participaties, de uitstaande geldleningen, eventuele schulden, verrichte betalingen, lokale activiteiten en afgegeven garanties.
- Het opstellen van berekeningen ten aanzien van de waardering van de met het vorenstaande samenhangende jaarrekeningposten dan wel de omvang van mogelijke operationele risico's.
- Het op orde brengen van de diverse dossiers en het inventariseren of alle relevante documenten – die nodig zijn voor de onderbouwing van de diverse standpunten ten aanzien van de waardebeoordeling van posten in de jaarrekening – beschikbaar zijn voor de accountant.
- Het opstellen van de definitieve jaarrekening met bestuursverslag 2014.
- Het opstellen van een plan aanpak voor de afbouw van de activiteiten in Indonesië.
- Het bewaken van de naleving van statutaire bepalingen ten aanzien van het opstellen, vaststellen en publiceren van de jaarrekening 2014.

Om dit te kunnen realiseren is medewerking van PwC essentieel. In dat kader wordt op moment van dit schrijven met vertegenwoordigers van PwC het bovenstaande afgestemd.

Uiteraard ben ik graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend

DAW 2.0 B.V.

Namens deze

Prof. dr. D.A. de Waard RA MA