

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 12 juni 2019

**Aanwezig: de heren Sinnema (voorzitter), Batelaan (portefeuillehouder) Bruning, De Graaf, Paapst, Visser en de dames Beuling en Ten Have
de heren Bolding, controller (secretaris), Wortelboer en Lankheet, accountants EY en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)**

Afwezig: de heer Blaauw

1. Opening door de portefeuillehouder de heer Batelaan

De heer Batelaan opent de, in deze bezetting, eerste vergadering van de Auditcommissie van 12 juni 2019 en heet een ieder van harte welkom.

2. Benoeming voorzitter en plaatsvervangend voorzitter

Omdat de leden van de Auditcommissie gelijk zijn aan de leden van de commissie FAZ wordt vanuit praktische overwegingen voorgesteld om de rollen van voorzitter en plaatsvervangend voorzitter van de Auditcommissie door dezelfde personen te laten vervullen als bij de commissie FAZ.

De leden van de Auditcommissie stemmen unaniem in met het voorstel om de rollen van voorzitter en plaatsvervangend voorzitter van de Auditcommissie door dezelfde personen te laten vervullen als bij de commissie FAZ, te weten: *de heer Sinnema* als voorzitter en *de heer Bruning* als plaatsvervangend voorzitter.

De heer Sinnema neemt het voorzitterschap van deze vergadering over van *de heer Batelaan*.

3. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Jaarrekening 2018

De heer Wortelboer licht toe dat er een (cijfermatige) accountantscontrole van de jaarrekening is uitgevoerd. Voorafgaand aan de accountantscontrole is er een interim controle uitgevoerd (specifieke gericht op de controle van de processen). Voordat de interim controle start, heeft er een bespreking plaatsgevonden tussen de Auditcommissie en de accountant, om eventuele aandachtspunten vanuit de commissie te formuleren. In het rapport inzake Uitkomsten tussentijdse controle heeft de terugkoppeling plaatsgevonden.

De heer Wortelboer geeft aan dat wat betreft de controle van de jaarrekening 2018 er een goedkeurende controleverklaring is afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Er is binnen de organisatie sprake van een hoge mate van controlebewustzijn en de interne beheersing is van goed niveau. Tevens is geconcludeerd dat wordt voldaan aan de gestelde eisen ten aanzien van de WNT-verantwoording.

De heer Wortelboer merkt op dat er het hele jaar door bijzondere aandacht is geweest voor het belastingproces. Niet alleen vanwege het nieuwe belastingkantoor NBK, maar ook met betrekking tot de uitvoering van de accountantscontrole hierbij. Hiervoor heeft de accountant namelijk gegevens nodig van de accountant van het NBK. Er vindt dan ook regelmatig overleg plaats met de accountant van het NBK.

De heer Bruning vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten controle en overige informatie 2018; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle; Voorziening voor oninbare debiteuren is betrouwbaar ingeschat (pagina 14): hoe de beoordeling plaatsvindt en zitten er nog veel onzekerheden in deze voorziening?

De heer Wortelboer antwoordt dat de onzekerheden op een goede manier zijn toegelicht en opgenomen in de jaarrekening. Het lastigste met name was om bij het NBK de goede overzichten uit het systeem te krijgen (maatwerk). Dit heeft veel tijd gekost.

De heer Bruning vraagt of er specifieke zaken zijn die de accountant nu anders zal doen in de aanloop naar de controle 2019 ten opzichte van de controle 2018?

De heer Wortelboer geeft aan dat in de samenwerking met de accountant van het NBK de nadruk zal komen te liggen op communicatie, het vroegtijdig maken van afspraken en het volgen van de tijdlijn.

De heer Bruning vraagt of er in het communicatietraject gebruik gemaakt moest worden van de bestuurder.

De heer Wortelboer antwoordt dat dit niet het geval is was.

Mevrouw Ten Have vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten controle en overige informatie 2018; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle; Voorziening voor oninbare debiteuren is betrouwbaar ingeschat (pagina 14): of er vertrouwen is in het inningsproces en hoe dit in zijn werk gaat.

De heer Wortelboer geeft aan dat er ten aanzien van de oninbaarheid een inschatting wordt gemaakt aan de hand van ervaringscijfers uit het verleden. Er is wel een afwijking ten opzichte van de beoordeling van het NBK omdat de accountant samen met de organisatie heeft gemeend dat er goede redenen zijn om daar van af te wijken. De accountant is van mening dat de huidige schatting, zoals opgenomen is, de beste schatting is.

Mevrouw Ten Have vraagt waar van afgeweken is.

De heer Lankheet antwoordt dat de voorziening op de post debiteuren 2018 hoger is ingeschat dan door het NBK is gedaan, omdat er nog een vrij grote positie over 2018 openstaat. Dit komt voornamelijk omdat het NBK later dan gebruikelijk gestart is met het opleggen van de aanslagen.

Mevrouw Ten Have vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten controle en overige informatie 2018; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle; Voorziening voor oninbare debiteuren is betrouwbaar ingeschat (pagina 14): of de nog op te leggen aanslagen alleen betrekking hebben op 2018?

De heer Wortelboer licht toe dat het bedrag niet over de jaren is uitgesplitst. Het is een cumulatief bedrag.

Mevrouw Ten Have vraagt of de voorzieningen hier dan niet op worden aangepast. Al het belastinggeld over 2017 is toch wel ontvangen? Wat zijn de risico's?

De heer Wortelboer antwoordt dat het totaal te ontvangen belastinggeld over 2017 nog niet binnen is. Er wordt gekeken naar de redenen waarom nog niet alles binnen is, welk deel voorzien moet worden en welk deel niet. Er is altijd een risico aanwezig. Er wordt een zo goed mogelijke inschatting gemaakt op basis van ervaringscijfers en redenen waarom inningen nog open staan. Deze inschatting wordt door de accountant getoetst.

De heer Batelaan merkt op dat dit beeld afwijkt van voorgaande jaren. Er heeft immers een verschuiving in de tijd plaatsgevonden.

De heer Wortelboer geeft aan dat dit het geval is. Je ziet dat er een vertraging is geweest in 2018. Bij de schatting van de voorziening wordt getracht dit zo goed mogelijk een plek te geven.

De heer Visser vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten controle en overige informatie 2018; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Wet Normering Topinkomens (WNT) (pagina 15): waarom alleen de secretaris-directeur en niet ook de dijkgraaf is genoemd.

De heer Wortelboer antwoordt dat de dijkgraaf buiten de wettelijke definitie van een topbestuurder valt.

De heer Paapst vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten controle en overige informatie 2018; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Kwaliteit beheersorganisatie; Automatisering (pagina 20): in het kader van de nieuwe Algemene verordening gegevensbescherming (AVG), een toelichting inzake het niet hebben van een proces voor het formeel inrichten en vastleggen van de algemene ICT-beheersmaatregelen. De AVG schrijft een vastlegging van diverse registraties voor.

De heer Wortelboer licht toe dat, doordat er sprake is van een kleine ICT-organisatie, het vanuit bedrijfseconomische overwegingen niet mogelijk is om een volledige functiescheiding te maken. Dit heeft geen effect op het kunnen uitvoeren van een goede controle. De beheersing zegt niet zoveel over de AVG en de privacy, omdat dit met name in de verschillende systemen bekeken kan worden. Ook één individu kan dat prima doen.

De heer Bolding vult aan dat de bedoelde registratie aanwezig is (welke gegevens worden met welk doel en met welke systemen opgeslagen).

De heer Wortelboer merkt, met betrekking tot het proces, tot slot op dat de samenwerking en communicatie tussen de organisatie en de accountant, evenals voorgaande jaren, soepel en goed is verlopen.

Bevindingen

De commissie geeft aan content te zijn met de goedkeurende verklaring ondanks de zorg die er is met betrekking tot de onzekerheden (die buiten dit huis liggen) en de risico's die dit met zich mee kan brengen.

Auditcommissie

De commissie neemt voor het overige kennis van het voorstel om:

1. de jaarrekening 2018, met een voordelig resultaat van € 1.801.000,- vast te stellen.

2. het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.700.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 101.000,-
Totaal	€ 1.801.000,-

3. de volgende budgetten 2018 over te hevelen naar 2019:

- Herstel putten coupure Delfzijl	€ 70.000,-
- Invoering Omgevingswet	€ 75.000,-
- Onderzoek vervanging rwzi Scheve Klap	€ 25.000,-
- Grondaankopen De Runde te Foxel	€ 68.000,-
- Kosten verhuizing laboratorium	€ 105.000,-
- Monitoring waterkwaliteit	€ 25.000,-
- Nieuw trafostation hoofdkantoor	€ 55.000,-
Totaal	€ 423.000,-

4. kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

5. Rondvraag

Dit najaar voert onze accountant Ernst & Young de interim controle 2019 uit. Zoals tijdens bespreking van agendapunt 4. Jaarrekening van deze vergadering reeds is aangegeven zal voorafgaand aan de controle een bespreking plaatsvinden tussen de Auditcommissie en de accountant, om eventuele aandachtspunten vanuit de Auditcommissie te formuleren. Deze bespreking vindt plaats tijdens de vergadering van de Auditcommissie op 25 september 2019. *De heer Wortelboer* geeft de leden van de Auditcommissie de suggestie mee om in de komende maanden alvast na te denken over mogelijke aandachtspunten die tijdens de vergadering van 25 september 2019 besproken kunnen worden.

6. Sluiting

De heer Sinnema sluit de vergadering en dankt een ieder voor zijn/haar inbreng.

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 25 september 2019.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter