

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 5 februari 2020

Aanwezig: de heren Sinnema (voorzitter), Batelaan (portefeuillehouder) Blaauw, Bruning, De Graaf, Visser en de dames Beuling en Ten Have
de heren De Veen, hoofd Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering (plaatsvervangend secretaris), Engwerda en Van der Weij, accountants EY en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig: de heren Paapst en Bolding

1. Opening

De heer Sinnema opent de vergadering van de Auditcommissie van 5 februari 2020 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

3. Verslag vergadering d.d. 25 september 2019

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Naar aanleiding van agendapunt 5. Transparantie en verantwoording en de rekenkamerfunctie (pagina 4 t/m 7) geeft *de heer Visser* aan dat hij in de algemeen bestuursvergadering van 26 februari 2020 een procedurevoorstel zal doen om de notitie opnieuw te agenderen voor alle commissievergaderingen en de vergadering van het algemeen bestuur.

De heer De Veen geeft aan dat het Ministerie van Binnenlandse Zaken bezig is om te kijken of een eventuele uniformering nodig is tussen provincie, gemeente en waterschappen evenals de nut en noodzaak van een rekenkamer bij waterschappen. Wellicht dat deze informatie in overweging meegenomen kan worden of het zinvol is deze discussie af te wachten.

4. Uitkomsten tussentijdse controle 2019

De heer Engwerda licht toe dat de uitkomsten van de tussentijdse controle 2019, evenals voorgaande jaren, positief is. De controle was met name gericht op interne beheersmaatregelen. Er is nu, ten opzichte van voorgaande jaren, een meer gegevensgerichte aanpak gevolgd met behulp van data-analyse (informatie uit systemen halen middels bepaalde software om totaalcontroles en verbanden te leggen).

Auditcommissie

Daarnaast is ingegaan op een aantal specifieke ontwikkelingen en aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2019, zoals waar kan de afdeling Financiën beheersmaatregelen doorbreken om uiteindelijk de jaarrekeningcijfers te beïnvloeden, de Wet Normering Top Inkomens (WNT), de samenwerking met het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) en aanbestedingen. Ook fraude is een belangrijk thema waar aandacht aan wordt besteed in de controle.

De heer Engwerda geeft aan dat het proces en de kwaliteit van oplevering goed is verlopen. Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. Ook de samenwerking met de ambtelijke organisatie van het waterschap is goed. Dit geeft vertrouwen voor nu en voor de toekomst.

De heer Engwerda licht toe dat het NBK een afzonderlijke accountant heeft. EY geeft instructies mee aan de accountant van het NBK. Het belangrijkste punt uit de tussentijdse rapportage van het NBK is dat de automatiseringsomgeving nog steeds een belangrijk aandachtspunt blijft. Als gevolg van de automatiseringsproblematiek is de oplegging van aanslagen en de inning van debiteuren vertraagd en dit brengt een grotere schattingsonzekerheid met zich mee voor de jaarrekening.

De heer Bruning vraagt of de accountant signalen heeft ontvangen van de accountant van het NBK dat er wel enige verbetering/voortgang betreffende de automatiseringsomgeving is of dat het traject stilstaat ten opzichte van de stand van zaken zoals toegelicht in de vergadering van 25 september 2019. *De heer Van der Weij* antwoordt dat er wel vooruitgang is, maar dat dit traject wel een punt van aandacht blijft.

De aanbestedingen van de eerste negen maanden van 2019 zijn tot nu bekeken. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen. Wel is er een aantal aandachtspunten betreffende raamoverkomsten meegegeven. Deze zullen de komende maanden door de organisatie en de accountant samen worden bekeken.

De heer Bruning vraagt hoe het proces van terugkoppeling van de uitkomsten van de controle er uitziet. *De heer De Veen* geeft aan dat de uitkomsten eerst ambtelijk, dan met het management en vervolgens bestuurlijk (eerst het dagelijks bestuur, vervolgens de Auditcommissie en dan het algemeen bestuur) wordt besproken. *De heer Engwerda* vult aan dat dit normaliter inderdaad de route is. Indien nodig, zal de accountant zich rechtstreeks tot de Auditcommissie wenden.

Mevrouw Ten Have vraagt of de accountant ook aandachtspunten heeft geconstateerd die niet in de uitkomsten van de tussentijdse controle zijn opgenomen omdat deze bijvoorbeeld intussen al zijn opgevolgd.

De heer Engwerda antwoordt dat er geen hele belangrijke punten zijn die in de eerste versie van de uitkomsten van de tussentijdse rapportage (met uitgebreidere data-analyses) waren opgenomen. Deze zijn er in latere versies uitgehaald omdat deze rapportages weinig toegevoegde hadden.

De heer Visser vraagt met betrekking tot data-analyse hoe de databestanden worden gekozen. En hoe worden de databestanden geanalyseerd?

De heer Van der Weij licht toe dat bij data-analyse alle transacties worden geanalyseerd. Er wordt gekeken naar verbanden op transactieniveau (welke verbanden worden verwacht en klopt dit met de realiteit).

Auditcommissie

Mevrouw Ten Have vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Waar staat Waterschap Hunze en Aa's; Samenwerking met Gemeenschappelijke regeling Noordelijk Belastingkantoor (NBK) en haar accountant (pagina 3) of de accountant ook kijkt naar de Service Level Agreement (SLA) met het NBK. *De heer Van der Weij* geeft aan de accountant de naleving van de SLA niet in de controle meeneemt. Dit komt via de meegegeven instructies aan de accountant van het NBK in de managementletter van het NBK naar voren. Op het toetsingsmoment werd nog niet aan voldaan aan naleving van de SLA. Op dit moment kan nog geen beeld worden gevormd inzake de gevolgen hiervan.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Waar staat Waterschap Hunze en Aa's; Aanbestedingen (pagina 3) of de aandachtspunten die de accountant bij raamcontracten geeft aandachtspunten of voorwaarden zijn in het kader van rechtmatigheid.

De heer Engwerda antwoordt dat in het kader van raamcontracten dit geen aandachtspunt maar voorwaarden betreft. Het betreft de raamcontracten waarbij indien meerdere partijen eenzelfde dienst kunnen leveren en via zogenaamde minicompetities aanbesteed dient te worden.

De heer Bruning vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Interne beheersing; Risicomanagement (pagina 4) of in de posten zelf een verhoogde risico zit. Of is het risicoprofiel nog steeds gelijkwaardig als in voorgaande perioden.

De heer Van der Weij geeft aan dat de accountant vanuit de controle ieder jaar kijkt naar de bedrijfsomgeving om omgevingsfactoren te identificeren en deze vervolgens te classificeren ten behoeve van de jaarrekeningcontrole (welke factoren hebben mogelijk impact op de jaarrekening). Aan de hand hiervan wordt een schatting van de mogelijke risico's gemaakt. De risico's zijn niet veranderd ten opzichte van vorig jaar. Het waterschap voert tevens ieder jaar een vergelijkbare risico-update uit. Hieruit zijn ook geen nieuwe elementen met een financiële impact naar voren gekomen.

De heer Blaauw vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Interne beheersing; Risicomanagement (pagina 4) wat de accountant nog als aanvulling heeft om de implementatie volledig te krijgen.

De heer Van der Weij antwoordt dat het een herhaling betreft van wat de accountant vorige jaar heeft gedaan met als doel om de nieuwe leden van het algemeen bestuur te informeren. Risicomanagement zou nog breder kunnen worden uitgewerkt, echter de vraag is of dat daadwerkelijk bijdraagt aan de risicobeheersing. Ontwikkelingen volgen is het belangrijkste devies.

De heer Engwerda vult aan dat risicomanagement een continu proces is dat in een organisatie moet verankeren en blijvend moet worden herhaald. Dit zou in lengte van dagen kunnen worden doorgevoerd. Dit zal de accountant echter niet doen. De accountant is van mening dat het risicomanagement van het waterschap op goed niveau en toereikend is. Er zijn op dit moment geen directe zaken die anders zouden moeten.

De heer Blaauw vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Actuele externe ontwikkelingen; Rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur (pagina 4) een nadere toelichting.

De heer Engwerda geeft aan dat deze wijziging niet vanuit de accountant wordt geïnitieerd maar vanuit het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het is een actuele ontwikkeling bij provincies en gemeenten die mogelijk ook bij waterschappen kan gaan spelen. De accountant zal dan in de controleverklaring een oordeel geven over getrouwheid en het dagelijks bestuur geeft een rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening af. De verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur zal dan veelomvattender worden.

Auditcommissie

De heer Batelaan vult aan dat, mocht deze wijziging in wet- en regelgeving ook voor het waterschap doorgang vinden, er goed gekeken zal moeten worden hoe en op welke wijze de wijziging vorm en inhoud zal moeten krijgen.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de rapportage; Interne beheersing; Risicomanagement; risicoanalyse (pagina 15) hoe diepgaand de risicoanalyse in de verschillende niveaus binnen de organisatie is.

De heer Engwerda licht toe dat het proces niet wordt overgedaan. Er wordt gekeken naar het eigen systeem van het waterschap. De analyse is op de jaarrekening gericht. Gekeken wordt of er risico's missen en er wordt gekeken of er andere risico's worden gezien dan beschreven.

De heer Van der Weij geeft aan dat er, op twee niveaus (algemeen en proces), wordt gekeken naar risico's die tot een materiële fout kunnen leiden.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2019 en concludeert met tevredenheid dat er een goed advies van de accountant in de tussentijdse controle voor ligt, dat er sprake is van een goede interne beheersing en dat er op basis van vertrouwen een goede samenwerking tussen de organisatie en de accountant is. Er is een aantal kritische opmerkingen geplaatst over onder meer de samenwerking met het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) en daarnaast over de rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur.

5. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 10 juni 2020.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter