

Auditcommissie

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 10 juni 2020

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

Afwezig:

1. Opening

De heer Sinnema opent de digitale vergadering van de Auditcommissie van 10 juni 2020 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 5 februari 2020

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

De heer Visser vraagt naar aanleiding van agendapunt 3. Verslag vergadering d.d. 25 september 2020 inzake procedurevoorstel Transparantie en verantwoording en de rekenkamerfunctie en behandeling hiervan in de AB-vergadering van 26 februari 2020 (afwachten wat de landelijke ontwikkelingen zullen zijn) naar de huidige stand van zaken met betrekking tot de landelijke ontwikkelingen.

De heer Batelaan geeft aan dat hierover in de Uniecommissie CBCF een mededeling is gedaan en geeft aan dat gekeken zal worden of eventuele stukken kenbaar gemaakt kunnen worden aan de commissieleden.

In de vergadering van Commissie Bestuurszaken, Communicatie en Financiën (CBCF) van de Unie van Waterschappen van 15 mei 2020 is door de heer Toine Poppelaars aangegeven dat de minister van IenW nog geen standpunt heeft ingenomen over de wettelijke verankering van de rekenkamer van de waterschappen. De Unie wacht op nader bericht van de minister. Hiervan zijn op dit moment dan ook nog geen stukken beschikbaar.

4. Jaarrekening 2020

De heer Engwerda licht in het kort het algemene beeld van de bevindingen en de uitkomsten van de uitgevoerde accountantscontrole van de jaarrekening 2019 toe.

Op 27 mei 2020 is een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Zowel op het gebied van getrouwheid als rechtmatigheid is een goedkeurend oordeel gegeven.

Er zijn voor dit jaar twee benadrukkingsparagrafen in de controleverklaring opgenomen. Ten eerste de impact die de coronaperiode mogelijk heeft. Dit is door het waterschap zelf toereikend toegelicht in het bestuursvoorstel en de jaarrekening. De accountant maakt een verwijzing naar die toelichting en ziet geen aanleiding dat de continuïteit in gevaar is. De andere benadrukkingsparagraaf heeft betrekking op de WNT. Voor topfunctionarissen kan niet worden aangegeven/vastgesteld dat ze nog andere dienstbetrekkingen hebben en daarmee eventueel de WNT normering overschrijden.

De controle heeft verder geen bevindingen aan het licht gebracht rondom WNT en aanbestedingen. Het resultaat in deze jaarrekening is acceptabel en toereikend toegelicht door het waterschap. Het voorspellend vermogen van het waterschap is op een goed niveau. Er is een toelichting opgenomen inzake de ontwikkeling van het vermogen, de algemene en bestemmingsreserves.

Het proces rondom de totstandkoming van de jaarrekening is goed verlopen. De kwaliteit van de oplevering is van goed niveau.

De heer Van der Weij licht ten aanzien van de debiteuren en de opbrengsten toe dat ten tijde van de tussentijdse controle al was aangegeven dat er sprake was van wat achterstand, vertraagde oplegging van aanslagen en als gevolg hiervan liep de inning in de tijd wat achter. Er is dan ook dit jaar met iets meer diepgang gekeken naar de ontwikkeling van de debiteurenbalanspost. In overleg met het NBK en hun accountant is gekeken naar de opbouw van de vordering per ultimo 2019 in relatie tot eerdere jaren. Ook is gekeken naar de inning van oudere vorderingen en in verhouding tot wat is opgelegd. Geconstateerd is dat 99% van de vorderingen afloopt. Als je deze analyse volgt met betrekking tot de nog openstaande vorderingen en de voorziening, dan kan worden geconcludeerd dat de voorziening oninbaar voldoende is ingeschat en toereikend is verantwoord.

Er is een review uitgevoerd op de door de accountant van het NBK uitgevoerde controle. Vastgesteld is dat alle door EY meegegeven instructies inclusief de geïdentificeerde risico's, materialiteitsbepaling en aandachtspunten goed zijn opgevolgd. Door de accountant van NBK is aangegeven dat de vertraagde oplegging van aanslagen ook deels voortvloeit uit de IT-applicatie, die qua oplevering vertraging opliep. In 2019 en 2020 zijn aanvullende modules geïmplementeerd. Hierdoor zijn meer gegevens beschikbaar zodat op debiteureniveau de status kan worden bekeken. De accountant heeft aan het waterschap meegegeven om te overleggen met het NBK om te kijken of deze extra informatie kan worden gebruikt om het inzicht in de debiteurenstanden te vergroten en de voorziening oninbaar nog beter te kunnen bepalen.

De heer Van de Weij geeft aan dat de opbrengsten en vorderingen betrouwbaar zijn verantwoord in de jaarrekening inclusief de voorzieningen.

Mevrouw Beuling geeft aan dat in de jaarrekening een verantwoording over (langlopende) projecten wordt gegeven en vraagt of de accountant kijkt naar de tijdsduur en afsluiting van projecten evenals of de juiste zaken horen bij het betreffende project.

De heer Engwerda antwoordt dat bij de controle van de jaarrekening bij de activeringen die in dat jaar plaatsvinden wordt gekeken of er toereikende specificaties, goedkeuringen en facturen aan ten grondslag liggen. Het is geen primaire insteek om te kijken naar aspecten zoals tijdigheid en doelmatigheid. Er wordt wel gekeken of het geld is uitgegeven aan de zaken waarvoor het bestemd is.

Mevrouw Ten Have vraagt de accountant hoe het waterschap om zou moeten gaan met het niet uitkeren van dividend door de NWB en welke risico's het waterschap loopt. Is de wijze waarop het waterschap hier mee omgaat verantwoord?

De heer Bolding licht in het kort de situatie en discussie rondom de dividenduitkering van de NBK toe waarna *de heer Engwerda* aangeeft dat er terdege rekening mee moet worden gehouden dat dit een gegeven is. Ook wat betreft risico's en de mogelijke financiële impact daarvan. Voorzichtigheid moet worden betracht. *De heer Engwerda* kan zich dan ook vinden in de huidige verwerkingswijze van het waterschap.

De heer Blaauw vraagt of de accountant voortschrijdend inzicht en advies heeft betreffende de coronaperiode en –maatregelen.

De heer Engwerda antwoordt dat de primaire focus bij de controle van de jaarrekening ligt in garantie van de continuïteit tot een jaar na de afgifte datum van de controleverklaring. Mochten er ernstige twijfels zijn en/of ernstige continuïteitsbedreigingen binnen een jaar na de afgifte datum van de controleverklaring, dan moet de accountant hier iets mee doen. Geconcludeerd is dat hier bij het waterschap geen sprake van is en er geen ernstige zorg is wat betreft een continuïteitsbedreiging. De coronaperiode heeft een grote impact. Het is aan het waterschap om continue aandacht te blijven houden wat betreft de financiële impact en hiervoor eventuele maatregelen te treffen.

De heer Blaauw geeft inzake het NBK aan dat de post kwijtschelding oploopt. Vindt de accountant dat dit een trend is of zal dit straks stabiliseren? Ook gelet op de coronaperiode. Op het moment dat dubieuze debiteuren en oninbare vorderingen hoger oplopen dan loopt het waterschap eerder tegen een minimumreservepositie aan.

De heer Van der Weij geeft aan dat de coronaperiode zeker impact heeft op de economie. Macro-economisch gezien zullen meer mensen moeite hebben om rond te komen. Dit betekent ook dat er meer moeite zal zijn om vorderingen te betalen. De verwachting is dat het risico op oninbaarheid en de kans dat kwijtgescholden moet worden zal toenemen. Wat betreft de verslaglegging moet de ontwikkeling van debiteurenvorderingen goed worden gevolgd en daarbij alle beschikbare informatie worden meenemen om uiteindelijk de voorziening zo betrouwbaar mogelijk te bepalen.

De heer Engwerda vult aan dat het risicoprofiel rondom debiteuren toeneemt. De informatie bij het NBK en inzicht in het debiteurenniveau is de afgelopen jaren verbeterd. Op dit moment is het dan ook zaak om een vinger aan de pols te houden en goed te kijken naar de ontwikkelingen.

Auditcommissie

Bevindingen

De commissie is content met het positieve oordeel van de accountant en neemt kennis van het voorstel om:

1. de jaarrekening 2019, met een nadelig resultaat van € 675.000,-, vast te stellen.

2. het resultaat als volgt te dekken:

| | |
|---|-------------|
| - algemene reserve watersysteembeheer; onttrekking nadeel | € 160.000,- |
| - algemene reserve zuiveringsbeheer; onttrekking nadeel | € 515.000,- |
| Totaal | € 675.000,- |

3. de volgende budgetten 2019 over te hevelen naar 2020:

| | |
|------------------------------|-------------|
| - Informatieborden | € 50.000,- |
| - Biodiversiteit | € 26.000,- |
| - Cultuur historisch erfgoed | € 40.000,- |
| Totaal | € 116.000,- |

4. kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

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 16 september 2020.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter