

## Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 16 september 2020

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

**Afwezig:** de heer Blaauw en mevrouw Ten Have

### 1. Opening

*De heer Sinnema* opent de vergadering van de Auditcommissie van 16 september 2020 en heet een ieder van harte welkom.

De heren Engwerda en Van der Weij nemen via een videoverbinding deel aan de vergadering.

### 2. Mededelingen

Vanwege de coronamaatregelen kunnen openbare commissievergaderingen niet worden bezocht door publiek. De (geluids)opnames van de openbare commissievergaderingen worden daarom op de website geplaatst.

### 3. Verslag vergadering d.d. 10 juni 2020

Er zijn twee tekstuele aanpassingen in het verslag:

- agendapunt 4. Jaarrekening 2020; 2<sup>e</sup> alinea; 4<sup>e</sup> zin op pagina 3: NBK moet zijn NWB;
- agendapunt 4: Jaarrekening 2020; 4<sup>e</sup> alinea; 10<sup>e</sup> zin op pagina 3: worden meenemen moet zijn worden meegenomen.

Het verslag wordt gewijzigd vastgesteld.

### 4. Voorbereiding interim controle

Dit najaar voert onze accountant de interim controle 2020 uit ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole over 2020. Conform de gemaakte afspraken vindt in verband met de controle een bespreking plaats door de Auditcommissie met de accountant om eventuele aandachtspunten vanuit de commissie te formuleren.

*De heer Bruning* merkt op dat de coronaperiode en -maatregelen mogelijke effecten en onzekerheden met zich meebrengt en vraagt of hieraan extra aandacht besteed kan worden voor het waterschap en het NBK (de belastingheffing en -inning).

*De heer Engwerda* antwoordt dat dit een prima aandachtspunt is naast de reguliere controle (mogelijke impact op de continuïteit, voorziening debiteuren).

*De heer Bruning* geeft als mogelijk aandachtspunt aan extra aandacht voor de wijze van beoordeling van voorzieningen zoals bijvoorbeeld de voorziening APPA.

*De heer Engwerda* geeft aan dat dit een goed aandachtspunt is. Voorzieningen zijn een belangrijk onderdeel van de controle, ook de voorziening APPA. Ook dit jaar zal hier goed naar worden gekeken en expliciet over worden gerapporteerd naar aanleiding van de controle van de jaarrekening.

*De heer Visser* vraagt of de accountant bij het afsluiten van projectkredieten kan kijken naar het verloop van het project (is het volgens planning verlopen, is binnen de kosten gebleven en zijn de doelen gehaald).

*De heer Engwerda* merkt op dat kijken naar het verloop van projecten een controle op projectniveau is en buiten de scope van de opdracht om de jaarrekeningcontrole uit te voeren valt. Wat wel mogelijk is, is een generieke beoordeling van het proces van afsluiten van (project)kredieten en hoe het waterschap dit beheerst.

*Mevrouw Beuling* vraagt of het effect van coronamaatregelen mede in relatie tot de risicoparagraaf als aandachtspunt kan worden meegenomen.

*De heer Engwerda* antwoordt aan dat dit een goed aandachtspunt is. Er zal gekeken worden of er aanvullende risico's of andere effecten als gevolg van de coronaperiode en -maatregelen zijn.

Conclusie/aanbeveling: de Auditcommissie vraagt de accountant als aandachtspunten bij de tussentijdse controle te beoordelen:

- mogelijke effecten en onzekerheden naar aanleiding van corona(maatregelen) voor het waterschap en het NBK (de belastingheffing en -inning);
- effect coronamaatregelen mede in relatie tot de risicoparagraaf;
- extra aandacht voor de wijze van beoordeling van voorzieningen zoals bijvoorbeeld APPA;
- generieke beoordeling van het proces van afsluiten van (project)kredieten en hoe het waterschap dit beheerst.

## 5. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

# Auditcommissie



## 6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 3 februari 2021.

Jans Bolding,  
secretaris

Hilbrand Sinnema,  
voorzitter