

Auditcommissie

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 3 februari 2021

Aanwezig: de heren Sinnema (voorzitter), Bartelds (portefeuillehouder) Blaauw, Bruning, De Graaf, 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 3 februari 2021 en heet eenieder van harte welkom.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 16 september 2020

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Uitkomsten tussentijdse controle 2020

De heer Engwerda geeft aan dat er een goede controle, met een goed proces, is doorlopen. Ondanks een controle op afstand (als gevolg van de huidige coronamaatregelen) is de accountant goed in staat geweest om de controle goed vorm te geven.

De accountant kijkt bij de tussentijdse controle met name naar de kwaliteit van de processen, de inrichting van de processen en bijzonderheden. Er wordt een primair gegevensgerichte controle uitgevoerd.

Tijdens de vorige vergadering van de Auditcommissie is gesproken over de belangrijkste risico's en de punten waar tijdens de controle veel aandacht aan wordt besteed (onder andere de doorbreking van interne beheersmaatregelen, WNT, aanbestedingen en inning van de belastingen door het Noordelijk Belastingkantoor (NBK)). Een aantal van deze posten is als aandachtspunt opgenomen in de tussentijdse controle en hierover wordt in het accountantsverslag uitvoeriger gerapporteerd.

Auditcommissie

De heer Engwerda geeft aan dat er tot nu toe geen fraudes of andere onregelmatigheden zijn geconstateerd, evenals aanleidingen of vermoedens daartoe. Geconstateerd is dat het werken op afstand als gevolg van de COVID-19 pandemie geen grote impact heeft op de beheersmaatregelen van het waterschap. Ook de financiële gevolgen zijn beperkt.

Het overall beeld van de tussentijdse controle, wat betreft financiële afsluitprocessen, loon en salarissen, inkopen en alle controles die daarop zijn uitgevoerd, is dat het controlemechanisme en het controlesysteem bij het waterschap van voldoende niveau is. Er zijn geen grote, schokkende bevindingen. De accountant heeft een positief beeld.

De heer Van der Weij licht inzake het NBK toe dat de accountant kennis heeft genomen van de managementletter van het NBK. Ook heeft de accountant gesproken met de accountant van het NBK over de uitgevoerde interim controle bij het NBK (een samenvatting van het algemene beeld van de interim controle NBK wordt geschetst op pagina 8 van het rapport tussentijdse uitkomsten controle 2020 Waterschap Hunze en Aa's). De accountant van het NBK ziet dat de interne beheersing van het NBK verbetert. Dit geldt ook voor de IT-omgeving (zoals de datawarehouse die in ontwikkeling is).

Wat betreft de heffing van de aanslagen is ongeveer 74% opgelegd per juli 2020. Dit is iets lager dan de norm. De inning liep wel wat achter. In verband met de COVID-19 pandemie is bewust gekozen de (dwang)invordering tijdelijk stil te leggen. De verwachting is dat aan het eind van het boekjaar de norm nog niet zal worden gehaald en dat er wat hogere debiteurenposities in de jaarrekening zichtbaar zullen zijn. De impact op de inbaarheid lijkt beperkt. De accountant NBK verwacht dat het in de toekomst wat minder zal worden. De impact van de COVID-19 pandemie op de bedrijfsvoering van het NBK is tot op heden beperkt.

De heer Van der Weij licht toe dat ook middels een gegevensgerichte controleaanpak gekeken wordt naar de aanbestedingen (welke stappen doorlopen transacties, wat is het kritieke pad, welke relevante risico's horen daarbij). In aanvulling hierop is een 10-tal aanbestedingen die in 2020 zijn uitgevoerd getoetst. Hieruit zijn geen bijzonderheden naar voren gekomen.

De heer Blaauw merkt naar aanleiding van een overzicht Openstaande posten eerdere jaren (te zien op de website van het NBK) op dat er nog 1,3% van de jaren 2017 en 2018 geïncasseerd moet worden. Wordt dit rechtstreeks doorvertaald naar 1,3% van rond € 90 miljoen van de begroting van het waterschap?

De heer Engwerda antwoordt dat gekeken wordt naar het proces en naar wat de accountant van het NBK rapporteert. Er wordt met betrekking tot oude posten altijd gekeken of er toereikende voorzieningen zijn en of er nog voldoende beweging zit in de inning hiervan. Mocht dit niet zo zijn dan worden er voorzieningen voor getroffen.

De heer Van der Weij vult aan dat naar aanleiding van de controle 2019 in overleg met de accountant van het NBK nadere details (specifiek voor Hunze en Aa's) zijn ontvangen ten aanzien van wat er is opgelegd en wat nog open staat per boekjaar. De analyse hiervan is vergeleken met wat er aan voorzieningen is getroffen. Dergelijke oude open posten zijn een potentieel risico voor wat betreft inbaarheid. De vraag is dan ook of de voorziening die getroffen is toereikend is. Met dit vraagstuk in het achterhoofd wordt gekeken naar de ontvangen gegevens. Ook voor de controle 2020 ontvangt de accountant nadere details (specifiek voor Hunze en Aa's) van de accountant van het NBK. Er zal een aanvullende controle worden uitgevoerd in aanvulling op de controle van de accountant van het NBK.

Auditcommissie

In overleg met Hunze en Aa's is afgesproken dat het NBK nader zal kijken naar de bepalingen voor voorzieningen, mede vanwege de corona-onzekerheden die er wellicht inzitten.

De heer Engwerda geeft aan dat een toelichting in het jaarverslag wordt opgenomen.

De heer Blaauw geeft aan dat in het overzicht Openstaande posten eerdere jaren (te zien op de website van het NBK) aangegeven wordt dat er een nieuwe release moet worden geïmplementeerd die niet eerder gaat functioneren dan in 2021 alvorens er weer loonbeslag kan worden opgelegd. Kan de accountant dit toelichten?

De heer Van der Weij geeft aan niet bekend te zijn met de gegevens inzake een nieuw te implementeren release. Aangenomen wordt dat als het van belang is voor de controle dit meegenomen wordt door de accountant van het NBK. De accountant heeft de accountant van het NBK als algemene aandachtspunt meegegeven goed te kijken naar de inbaarheid. Loonbeslag is een belangrijke maatregel om vorderingen te innen. De accountant zal de accountant van het NBK vragen of dit nog tot problemen heeft geleid bij het innen.

Mevrouw Ten Have geeft aan dat het goed is om te horen dat de accountant een goed en vertrouwd beeld heeft en vraagt naar aanleiding van de ICT-problemen die het NBK heeft of de accountant het idee heeft dat de problemen nu goed opgelost worden en of het NBK op een voldoende niveau is. Hoe kan het waterschap hier een goed en vertrouwd beeld van krijgen?

De heer Engwerda antwoordt dat het beeld dat de accountant van het NBK geeft een veel positiever beeld is dan dat er in het verleden was. De finale toets zal bij de eindejaarscontrole plaatsvinden. Dan moet het beeld redelijk compleet worden. De ontwikkelingen die de accountant nu ziet geven een positief beeld.

De heer Van der Weij vult aan dat voor het vormen van een concreter beeld het wellicht mogelijk is om kennis te nemen van de managementletter van het NBK. Hierin wordt nader ingegaan op de ontwikkeling die het NBK doormaakt en wordt aangegeven dat de interne beheersing binnen de organisatie is verschoven naar niveau 4 (het meer in control zijn na de oprichting).

Mevrouw Ten Have vraagt of de managementletter van het NBK ter informatie in iBabs gezet kan worden.

De heer Bolding zegt toe hier voor zorg te dragen.

In de vergadering van het bestuur van het NBK van 14 december 2020 is de managementletter van Astrium behandeld. Deze is op de website van NBK onder de vergaderstukken opgenomen. De managementletter van het NBK is op 3 februari jl. in iBabs gezet bij de nieuwsberichten.

Mevrouw Beuling geeft betreffende het NBK aan onzekerheid te lezen met betrekking tot het in de basis voldoen en met betrekking tot de datawarehouse die nog nader moet worden doorgezet en dat dit het niveau is waarvan de accountant iets kan vinden.

Mevrouw Beuling merkt op dat, zoals door haar begrepen, het aanbestedingsbeleid van het waterschap strenger is dan het wettelijke aanbestedingsbeleid. De accountant geeft in de controle aan dat het interne aanbestedingsbeleid hier geen onderdeel van uit maakt. Echter, het aanbestedingsbeleid is wel als een belangrijk aandachtspunt beoordeeld. Op welk niveau beoordeelt de accountant het aanbestedingsbeleid en de 10 gecontroleerde aanbestedingen? Wordt er getoetst op basis van het beleid van het waterschap of het wettelijke beleid?

Auditcommissie

De heer Engwerda licht toe dat het gebruikelijk is dat het interne aanbestedingsbeleid geen onderdeel van het toetsingskader is. Dit is ook niet wenselijk (de kans dat niet voldaan wordt is groter en het krijgen van een goedkeurende verklaring wordt dan verkleind). Dit betekent niet dat je als organisatie niet wilt voldoen aan de interne eisen. Vandaar dat de accountant aangeeft hier intern op te toetsen, hetgeen ook gebeurt. De accountant toetst alleen op de Europese wetgeving. De 10 getoetste aanbestedingen zijn aan de hand hiervan getoetst.

Mevrouw Beuling vraagt of het beleid van het waterschap beperkend kan zijn bij het uitvoeren van aanbestedingen.

De heer Engwerda geeft aan dat er gradaties in aanbestedingen zitten (gebaseerd op bedragen). Aanbestedingen boven bepaalde bedragen zijn verplicht om Europees aan te besteden. Een Europese aanbesteding is heel strikt en hier moet aan worden voldaan. Niet voldoen maakt dat er geen goedkeurende verklaring voor rechtmatigheid kan worden gegeven. Voor kleinere aanbestedingen die onder de grenzen van de Europese aanbestedingen vallen, heeft het waterschap zelf regels vastgesteld. Doel van het interne aanbestedingsbeleid is het krijgen van de beste leverancier tegen de best mogelijke prijs. Het kan belemmerd werken omdat het aandacht en tijd kost, maar zorgt wel voor een eerlijke concurrentie en hiermee voor het waterschap de meest economische voordelige aanbidding.

De heer Van der Weij vult aan dat een dergelijk beleid tevens bijdraagt aan een maatschappelijk vertrouwen.

Bevindingen

De commissie neemt naar tevredenheid kennis van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2020 en concludeert dat het goed is om te horen dat, ondanks de maatregelen rondom de coronapandemie, het werk goed doorgaat, er weinig vertraging is en dat de financiële gevolgen tot nu toe beperkt blijven. Ten aanzien van de zorgpunten die de commissie had met betrekking tot het NBK is het beeld nu dat er goede vorderingen zijn. Wat betreft de bevindingen van de accountant met betrekking tot de aanbestedingen geeft de commissie aan hier content mee te zijn. De Auditcommissie uit haar complimenten richting de organisatie en het bestuur.

5. Rondvraag

Mevrouw Ten Have geeft aan dat het uit te keren dividend van de Nederlandse Waterschapsbank (NWB) apart op de balans van de NWB is gezet en dat de intentie is om het dividend uit te keren. Is de accountant bekend is met deze handelswijze en wat vindt de accountant hiervan?

De heer Engwerda antwoordt dat dit door de accountant bij de jaarrekening wordt bekeken en gerapporteerd.

Mevrouw Ten Have geeft aan dat gesteld kan worden dat als er reden toe is de accountant dit rapporteert.

De heer Engwerda antwoordt dat, mocht er aanleiding toe zijn, het wordt opgenomen in het accountantsverslag.

De heer Bolding vult aan dat hier in de najaarsrapportage melding van is gedaan. Het dividend is dan ook opgenomen als een bate, omdat de vordering "hard" is geworden omdat de NWB dit op de balans als vreemd vermogen heeft gepresenteerd.

De heer Engwerda geeft aan dat dit een verdedigbaar standpunt lijkt.

Auditcommissie



6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 9 juni 2021.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter