

Auditcommissie

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 9 juni 2021

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

Afwezig: de heer Blaauw

1. Opening

De heer Sinnema opent de vergadering van de Auditcommissie van 9 juni 2021 en heet een ieder van harte welkom.

De dijkgraaf, *de heer Ten Brink*, maakt een ronde langs de commissies, vandaag is hij aanwezig bij de commissies Audit en FAZ.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 3 februari 2021

Op verzoek van *mevrouw ten Have* wordt bij agendapunt 4. Uitkomsten tussentijdse controle 2020; 1e alinea op pagina 4 de zin tussen haakjes "(de kans dat niet voldaan wordt is groter en het krijgen van een goedkeurende verklaring wordt dan verkleind)" weggelaten.

Het verslag wordt gewijzigd vastgesteld.

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 2020 toe. Op 25 mei 2021 is een goedkeurende verklaring afgegeven zowel wat betreft getrouwheid als rechtmatigheid. Er zijn geen gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen.

Ondanks dat de controle, als gevolg van de huidige coronamaatregelen, op afstand heeft plaatsgevonden is het proces soepel verlopen. *De heer Engwerda* geeft complimenten voor het goed voor elkaar hebben van de organisatie en het goed opleveren van de jaarrekening.

Auditcommissie

De Wet Normering Topinkomens-verantwoording is uitgebreid gecontroleerd en geconcludeerd kan worden dat het waterschap aan de normen voldoet.

Naast de jaarrekening is ook gekeken naar het jaarverslag. Er is gekeken of het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is en of belangrijke financiële elementen die in het jaarverslag staan in overeenstemming zijn met de jaarrekening. Ook hier is geen aanleiding gevonden tot het maken van opmerkingen door de accountant.

Naar aanleiding van de toelichting op het resultaat en het vermogen geeft *de heer Engwerda* aan dat de accountant, wat betreft het resultaat en de afwijking daarvan ten opzichte van de begroting, een afwijking tussen 1 en 3% reëel vindt. De afwijking van 2,4% valt dan ook binnen de marges en de afwijkingen in het resultaat zijn goed toegelicht en te verklaren. De accountant kan zich dan ook goed vinden in de toelichting op de totstandkoming van het resultaat. Qua vermogenspositie heeft het waterschap volgens de accountant een goede toelichting in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen, met daarin de belangrijkste risico's en de weerstandscapaciteit die daartegenover staat. Dit geeft een goed en positief beeld.

De heer Van der Weij geeft een toelichting betreffende een aantal specifieke elementen die veel aandacht in de controle hebben gehad, te weten de voorzieningen, de belastingopbrengsten en debiteuren.

Een belangrijk aandachtspunt in de controle zijn de schattingsposten in de jaarrekening (de voorzieningen wachtgeld/pensioenen voormalig personeel en bestuur). De berekeningen worden in voorkomende gevallen door externe partijen bepaald dus het risico op sturing is zeer beperkt. De positie is getoetst en de wijze waarop de mutatie ten opzichte van het voorgaande jaar tot stand is gekomen is duidelijk. De positie is betrouwbaar verantwoord.

Ten aanzien van de belastingopbrengsten en de belastingdebiteuren is er contact geweest met de accountant van het NBK die een verklaring heeft afgegeven bij de belastingverantwoording. Er is specifiek gekeken naar de voorziening voor oninbare debiteuren. Vanwege onzekerheden voortvloeiend uit de coronapandemie is er intern aanvullend een bedrag van € 2 ton voorzien. De accountant heeft op verschillende manieren gekeken naar de voorziening, naar de afloop per heffingsjaar en naar aanvullende data uit het voorgaande jaar (met goedkeuring van het NBK aangeleverd door de accountant van het NBK). De accountant heeft vastgesteld dat wat er nu als voorziening staat verdedigbaar is en toereikend is verantwoord. Geconcludeerd kan worden dat de accountant van het NBK overeenkomstig de aandachtspunten die zijn meegegeven door de accountant goed werk heeft gedaan.

De heer Engwerda geeft aan dat er nog een aantal formaliteiten in het accountantsverslag is opgenomen. Er is, zoals in afwijking van het voorgaande jaar, niet afzonderlijk een benadrukkingsparagraaf naar aanleiding van de coronapandemie opgenomen. Zowel de organisatie als de accountant hebben vastgesteld dat het effect van corona goed is toegelicht in het jaarverslag en gebeurtenissen na balansdatum. Er is geen aanleiding dat de continuïteit van het waterschap in gevaar komt door de coronapandemie.

Auditcommissie

Mevrouw Beuling geeft aan dat de jaarrekening een financiële verantwoording is, maar dat hierin ook de werkzaamheden die in het betreffende jaar zijn verricht en de stand van zaken hiervan wordt toegelicht. Er wordt voor de komende tijd € 125.000,- doorgeschoven. Zou er niet meer gekeken moeten worden naar planvormingstrajecten (die als een logisch gevolg van de coronamaatregelen vertraging hebben opgelopen) waar nog extra inspanning voor moet worden geleverd. Rekenen we ons niet rijk met dit resultaat en had er niet meer moeten worden gereserveerd?

De heer Engwerda licht toe dat, als gevolg van de coronamaatregelen, de toelichting in de controleverklaring minder vergaand is dan voorgaande jaren. Echter, de controlewerkzaamheden zijn, als gevolg van de coronamaatregelen, niet minder (waarschijnlijk zelfs meer) geweest dan het jaar daarvoor. Er is gekeken naar het effect van corona op de cijfers en de interne beheersing. Bij de managementletter is ook gekeken of door de coronamaatregelen, doordat op afstand/digitaal wordt gewerkt, bepaalde beheersmaatregelen worden losgelaten. Er is in de controle zeker aandacht aan de impact van de coronamaatregelen op de beheersing. Er is ook gekeken naar afwijkingen van het resultaat en de oorzaken hiervan. Er is geen aanleiding om, voor projecten die niet zijn uitgevoerd, aanvullende reserveringen of voorzieningen op te nemen.

Mevrouw Ten Have vraagt of de accountant gekeken heeft naar de dividenduitkering van de NWB, de reserveringen die hiervoor opgenomen worden en de systematiek. In 2019 is er op basis van € 55 miljoen en in 2020 op basis van € 45 miljoen dividend uitgekeerd. In de meerjarenraming wordt er gerekend met een uitkeringsbasis van € 40 miljoen. Het te vorderen bedrag is door de NWB op haar balans opgenomen als schuld.

De heer Van der Weij antwoordt dat het niet een formeel aandachtspunt vanuit de Auditcommissie betrof maar dat er wel specifiek gekeken is naar het dividendbesluit. Vastgesteld is dat er aan de dividenduitkering een formeel besluit ten grondslag ligt en is dan ook verdedigbaar om die positie als opbrengst te verantwoorden.

De heer Bruning merkt op dat er steeds vaker digitale controles plaatsvinden en vraagt hoe ver het waterschap is in goed digitaal kunnen auditen.

De heer Engwerda geeft aan dat er primair een gegevensgerichte controle aanpak is uitgevoerd. Er wordt niet direct gesteund op de ICT-beheersmaatregelen. Dit is een efficiency afweging voor de accountant. Ook wordt wat betreft de te controleren organisatie gekeken naar wat de meest passende manier is om de controle uit te voeren. Uit de afgelopen jaren blijkt dat de organisatie en de accountant goed in staat zijn geweest om de controle digitaal en op afstand uit te voeren. Er kan echter nog niet volledig gesteund worden op de ICT-beheersmaatregelen. Om volledig te kunnen steunen op de ICT-beheersmaatregelen moet er worden voldaan aan vergaande eisen met betrekking tot onder andere toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteitsbeheer. Er zijn weinig organisaties waar de accountant zo'n formele controle uitvoert.

De heer Van der Weij vult aan dat de controle grotendeels op afstand is uitgevoerd. De accountant heeft de organisatie meegegeven om na te denken om de gebieden waarbij de administratie fysiek wordt bewaard (bijvoorbeeld de onderbouwing van aanbestedingen) te digitaliseren. Overigens moet de bedrijfsvoering leidend zijn en niet de controle.

Auditcommissie

Bevindingen

De commissie is tevreden met datgene wat is voorgelegd: de jaarrekening is helder en duidelijk en de accountant geeft een goedkeurende verklaring.

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

1. De jaarrekening 2020, met een voordelig resultaat van € 2.387.000,-, vast te stellen.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.812.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 575.000,-
Totaal	€ 2.387.000,-

3. De volgende budgetten 2020 over te hevelen naar 2021:

- Voorzieningen digitaal vergaderen	€ 90.000,-
- Werkzaamheden atriumdak Waterschapshuis	€ 35.000,-
Totaal	€ 125.000,-

4. Kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

5. Rondvraag

De heer Engwerda geeft aan dat dit de laatste vergadering van de Auditcommissie is waar hij bij aanwezig is. Hij verlaat EY eind deze maand en begint dan bij een andere organisatie. Zijn opvolger, *de heer Leon de Vries*, kon niet bij deze vergadering aanwezig zijn voor een kennismaking, maar zal vanaf de volgende vergadering van de Auditcommissie aanschuiven. *De heer Engwerda* merkt op met plezier samen te hebben gewerkt met de organisatie en de Auditcommissie en wenst een ieder alle goeds.

De heer Sinnema dankt *de heer Engwerda* voor zijn inbreng in de vergaderingen en voor het op een rustige en kordate wijze geven van goede toelichting en uitleg en feliciteert hem namens de commissie met zijn nieuwe baan en wenst hem het beste in zijn nieuwe loopbaan.

6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 22 september 2021.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter