

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 22 september 2021

Aanwezig: de heren Sinnema (voorzitter), Bartelds (portefeuillehouder) Blaauw, Bruning, Visser en mevrouw Beuling
de heren Bolding, controller (secretaris), De Vries en Van der Weij,
accountants EY en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent
(verslag)

Afwezig: de heer De Graaf en mevrouw Ten Have

1. Opening

De heer Sinnema opent de vergadering van de Auditcommissie van 22 september 2021 en heet eenieder van harte welkom en in het bijzonder *de heer De Vries*, die voor het eerst een vergadering van de Auditcommissie bijwoont.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 9 juni 2021

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Voorbereiding interim controle

De heer De Vries heeft de werkzaamheden voor het waterschap overgenomen van zijn collega accountant, *de heer Engwerda*, die EY heeft verlaten en introduceert zich in een korte toelichting.

Dit najaar voert onze accountant de interim controle 2021 uit ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole over 2021. 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 geeft aan dat één van de uitgangspunten die in het verleden zijn geformuleerd voor het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) met betrekking tot besparingen en synergiën vergaande automatisering is. *De heer Bruning* vraagt hoe het cybersecuritybeleid er uit ziet en vraagt of de accountant hier aandacht aan wil besteden.

Auditcommissie

De heer Bruning geeft aan dat er zorgen zijn voor de inbaarheid van gelden uit voorgaande jaren en met name 2018/2019 en vraagt of de accountant wil kijken naar wat hierover gerapporteerd wordt reëel is.

Mevrouw Beuling vraagt of er naar aanleiding van het bestuursvoorstel Analyse ambities, investeringen en realisatiepotentieel kritisch gekeken kan worden of de organisatie dit financieel aankan en hieraan toe is.

De heer Blaauw vraagt de accountant te kijken naar de werkelijke status van de rol van het waterschap in de Veenkoloniale Afvalwaterleiding (VKA) na 1 januari 2022 zodat het goed in de jaarrekening wordt opgenomen.

De heer Blaauw geeft aan dat de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer in 2021 gereed moet zijn. ICT speelt hier in een belangrijke rol. *De heer Blaauw* vraagt of dit een aandachtspunt kan zijn voor de accountant om hier nadere informatie over te geven in samenhang met het NBK.

De heer Blaauw geeft aan graag nadere informatie te willen wat de gevolgen van de afloop van coronasteun zijn voor het NBK en het waterschap.

De heer Blaauw geeft aan dat in de nabije toekomst het dagelijks bestuur op een andere wijze verantwoording moet afleggen ten aanzien van de jaarrekening. Wordt dit meegenomen in de interim controle?

De heer Blaauw geeft aan dat er in de afgelopen periode bestuursvoorstellen zijn voorgelegd met betrekking tot RWZI's. Ook voor de komende bestuursvergadering is een investeringsverzoek geagendeerd. *De heer Blaauw* vraagt of het kijken naar de samenhang van deze voorstellen/investeringen, zodat de kans wordt verkleind dat zaken die bij de ene investering (nog) niet in beeld waren later alsnog moet worden uitgevoerd en extra kosten met zich mee brengen, een aandachtspunt kan zijn.

De heer De Vries geeft aan dat er een aantal relevante aandachtspunten zijn gegeven en vragen zijn gesteld. De waardering van oude vorderingen bij het NBK en de impact van de coronapandemie door de afloop van de coronasteun zijn valide aandachtspunten voor de controle 2021 en zal meegenomen worden in het overleg met de Astrium (accountant van het NBK) om hier specifiek naar te kijken.

De heer De Vries licht toe dat de rechtmatigheidsverantwoording voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen per 2022 aan de orde is. Voor waterschappen naar verwachting vanaf 2025. Het is goed om hier de komende tijd al over in gesprek te gaan over hoe de organisatie en het dagelijks bestuur zich kunnen voorbereiden op de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is een onderdeel dat regulier in de controle zal worden meegenomen.

Cybersecurity is een steeds belangrijker wordend aandachtspunt voor organisaties, in combinatie met privacy en informatiebeveiliging. *De heer De Vries* geeft aan dat specifiek gekeken kan worden naar hoe de zaken bij het waterschap geregeld zijn en dat Astrium gevraagd kan worden dit specifiek voor het NBK na te kijken en hierover te rapporteren richting de accountant voor het accountantsverslag.

De heer De Vries vraagt *mevrouw Beuling* inzake haar vraag over het investeringsvolume of hiermee het investeringsvolume in materiele vaste activa wordt bedoeld en hoe dit zich in de komende jaren gaat ontwikkelen.

Mevrouw Beuling licht toe dat in het bestuursvoorstel Analyse ambities, investeringen en realisatiepotentieel, dat wordt behandeld in de commissievergaderingen van vandaag en in de komende algemeen bestuursvergadering, een overzicht wordt gegeven van de te nemen stappen en dat het investeringsprogramma van € 15 naar € 17 miljoen gaat. Haars inziens is dit een goed moment om kritisch te kijken of de organisatie hieraan toe is. Hebben we het nu op orde zodat de stappen ook ondernomen kunnen worden. Kunnen we dit financieel aan en kan de organisatie dit aan.

De heer De Vries geeft aan dat dit een vraag is die meegenomen kan worden in de controle.

De heer Van der Weij vult aan dat deze vraag ook relevant is in het kader van going concern, een voor de accountant relevant onderwerp in de controle.

De heer Van der Weij licht toe dat inzake de VKA altijd een separate controle wordt uitgevoerd. Vanuit dit perspectief wordt dit meegenomen in de controle. De accountant is op de hoogte van de wijziging per 1 januari 2022.

De heer Van der Weij geeft aan dat de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer valt onder IT. Cybersecurity zal worden meegenomen. Ook zullen hierover specifieke instructies worden opgenomen richting Astrium.

Ten aanzien van debiteuren meldt *de heer Van der Weij* dat, om alvast rekening te houden met de verwachte verminderde inbaarheid als gevolg van corona, er vorig jaar een stukje extra voorziening is meegenomen voor de debiteuren. De ontwikkeling in debiteuren afloop per heffingsjaar wordt gevolgd en de inzichten hierin worden jaarlijks bijgewerkt. Dit zal ook dit jaar gebeuren. Op het moment dat er ontwikkelingen zijn waaruit blijkt dat de inbaarheid vermindert dan worden deze meegenomen bij de controle van de voorziening voor oninbare debiteuren.

De heer Van der Weij merkt op dat de vraag van *de heer Blaauw* inzake de RWZI's toeziet op min of meer de volledigheid van de onderhoudsbegroting en de samenhang daartussen (wordt een te begroten element voor bijvoorbeeld vervanging of onderhoud bij een RWZI terecht of onterecht wel of niet meegenomen in de onderhoudsbegroting van een andere RWZI?). *De heer Van der Weij* geeft aan de controle er primair gericht is op het verleden. Vanuit rechtmatigheidsperspectief kan hiernaar gekeken worden en een vergelijking worden gedaan.

Conclusie/aanbeveling:

De Auditcommissie vraagt de accountant als aandachtspunten bij de tussentijdse controle te beoordelen:

- Aandacht voor de inbaarheid van gelden uit de voorgaande jaren en met name 2018/2019.
- Wat is de impact van corona met betrekking tot inningen voor het NBK.
- Nadere informatie over ICT en cybersecurity bij het waterschap en in samenhang met het NBK in relatie tot de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.
- Naar aanleiding van het bestuursvoorstel Analyse ambities, investeringen en realisatiepotentieel kritisch kijken of de organisatie dit financieel aankan en hieraan toe is.
- De werkelijke status van de rol van het waterschap in de VKA na 1 januari 2022 vanuit het perspectief van de jaarrekening.

Auditcommissie

- Voorbereiding op implementatie van de wijziging van de rechtmatigheidsverantwoording voor waterschappen per 2025.
- Met betrekking tot de RWZI's een beeld van de opzet van de (onderhouds)begroting en de samenhang tussen de diverse RWZI's.

5. Rondvraag

De heer Van der Weij deelt mee dat er een wijziging in het controleteam van het waterschap heeft plaats gevonden. *De heer Jort Beereboom* neemt de rol en taken over van *de heer Van der Weij*. *De heer Van der Weij* is en blijft op de achtergrond beschikbaar voor ondersteuning van het controleteam.

6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 26 januari 2022.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter