

Auditcommissie



Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 15 juni 2022

Aanwezig: de heren Sinnema (voorzitter), De Graaf, Visser, de dames Heeringa (lid dagelijks bestuur), Beuling en Ten Have
de heren Bolding, controller (secretaris), De Vries en Van der Weij,
accountants EY en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent
(verslag)

Afwezig: de heren Bartelds (portefeuillehouder), Blaauw en Bruning

1. Opening

De heer Sinnema opent de vergadering van de Auditcommissie van 15 juni 2022 en heet een ieder van harte welkom.

De portefeuillehouder, *de heer Bartelds*, wordt in verband met zijn afwezigheid vervangen door dagelijks bestuurslid *mevrouw Heeringa*.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 26 januari 2022

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Jaarrekening 2021

De heer De Vries licht toe dat er op 31 mei 2022 een goedkeurende controleverklaring is afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 van het waterschap.

De WNT-verantwoording van het waterschap is gecontroleerd en geconcludeerd is dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de eisen en er dat geen bijzonderheden zijn.

Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid. Wel is er een financiële rechtmatigheidsfout geconstateerd van € 347.000,-. Deze fout blijft onder de goedkeurings-tolerantie voor rechtmatigheid (€ 920.000,-) en heeft daardoor geen impact op het oordeel.

Auditcommissie

Het gerealiseerde resultaat is, met € 8,4 miljoen voordelig, fors ten opzichte van de begroting. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere bijdragen van derden, de vergoeding van een zoutwinningsbedrijf, lagere kosten van diensten, onderhoud en bijdragen aan derden en hogere waterschapsbelasting. De afwijkingen zijn grotendeels goed voorzien en toereikend toegelicht. Ondanks dat de (incidentele) afwijkingen vrij hoog zijn, maar goed verklaarbaar, heeft dat wat de accountant betreft, geen invloed op het positieve oordeel over het begrotingsbeheer.

Wat betreft de naleving van de Europese aanbestedingsregels licht *de heer De Vries* toe dat er een afwijking is geconstateerd van € 347.000,- ten aanzien van de inkoop van diesel. De betreffende Europese aanbesteding kon niet tijdig worden uitgezet in verband met aanvullende duurzaamheidsvereisten. In de tussenliggende periode is de in te kopen diesel onderhands aanbesteed. De accountant heeft vastgesteld dat intern een transparant proces is doorlopen en de situatie intern tijdig bekend is gemaakt en afgestemd. Dit geeft voor de accountant dan ook geen indicatie voor andere niet naleving van wetten en regelgeving of andere onrechtmatige inkopen.

Inzake de verantwoording van de opbrengst compensatie bodemdaling door zoutwinning licht *de heer De Vries* toe dat in 2021 het waterschap tot overeenstemming is gekomen met het zoutwinningsbedrijf inzake de compensatie voor de gevolgen van zoutwinning. Over de jaren 2021-2030 wordt een vergoeding voor de reeds ontstane en te verwachten bodemdaling ontvangen. Hierin zit gedeeltelijk een voorwaardelijk karakter.

De heer Van der Weij licht toe dat een groot deel van de aandachtspunten van de Auditcommissie reeds zijn toegelicht in de rapportage over de tussentijdse controle.

Wat betreft de aandacht voor de inbaarheid van gelden uit de voorgaande jaren en met name 2018/2019 geeft *de heer Van der Weij* aan dat de aanpak van de controle staat beschreven in het rapport Uitkomsten controle en overige informatie 2021 onder Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle; Belastingopbrengsten en -debiteuren (pagina 11). Als onderdeel van de aanpak kijkt de accountant ook, op basis van de data van de accountant van het Noordelijk Belastingkantoor (NBK), naar de afloop in het boekjaar en in 2022. Ook is gekeken naar de toereikendheid van de voorziening. Deze is op hetzelfde bedrag gesteld als voorgaand jaar. Hier kan de accountant zich in vinden. Er kan op verschillende manieren naar een schattingspost worden gekeken, de voorziening binnen de jaarrekening valt binnen het schattingsinterval.

Oude debiteuren zijn nog steeds een aandachtspunt. De oude posten nemen relatief af ten opzichte van vorig jaar. De aard van deze post en de mensen waarmee je te maken hebt, maakt dat er oude posten zijn die voor een deel zullen aflopen en voor een deel niet. Hiervoor is de voorziening getroffen. De accountant is van mening dat de voorziening voor debiteuren toereikend is.

De heer Van der Weij licht inzake het aandachtspunt 'Nadere informatie over ICT en cybersecurity bij het waterschap en in samenhang met het NBK in relatie tot de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer' toe dat er binnen het waterschap geen sprake is geweest van cyberincidenten. Wel is er sprake geweest van een tijdelijk verhoogd risico. Hierop is adequaat geacteerd. De accountant van het NBK heeft aangegeven dat er, tot de datum van de controle, bij het NBK geen cyberincidenten of datalekken hebben plaatsgevonden. Het NBK heeft de intentie om in 2022 een simulatie uit te voeren (een penetratietest die wordt uitgevoerd door een ethical hacker). Ook heeft het NBK een chieft information security officer (CISO) aangesteld die intenties en plannen nader zal vertalen en concretiseren.

Auditcommissie

De heer Visser merkt naar aanleiding van het rapport; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle; Naleving Europese aanbestedingsregels (pagina 12) op dat zijns inziens de gedachte van het waterschap was om het contract tijdelijk te verlengen en onder de Europese aanbestedingsgrens te blijven. Is dit niet gelukt? Kwam ook de tijdelijke uitbreiding van het contract boven de Europese aanbestedingsgrens?

De heer De Vries antwoordt dat alle verlengingsopties in het oorspronkelijke contract al waren benut en de inkoop is daarna gecontinueerd. Er moet dan gekeken worden of de totale contractwaarde boven of onder de Europese aanbestedingsgrens uitkomt. De daadwerkelijke inkoop in het tweede halfjaar van 2021 komt boven deze grens uit.

De heer Visser vraagt of de opdracht is gegund aan de gecontracteerde partij. Het suggereert namelijk dat er een aanbesteding is georganiseerd voor de verlenging en dat dus andere partijen hebben meegedaan.

De heer De Vries geeft aan dat er een enkelvoudig onderhandse aanbesteding is gedaan.

De heer Visser vraagt of het wel goed was geweest als het waterschap er voor had gekozen om meerdere partijen te vragen.

De heer De Vries antwoordt dat dit niet het geval is. Er had hoe dan ook een Europese aanbesteding moeten plaatsvinden omdat met het bedrag (€ 347.000,-) boven de Europese aanbestedingsgrens is uitgekomen.

Mevrouw Beuling merkt op dat in een aantal gevallen (de WNT en de naleving Europese aanbestedingsregels) constatering worden gedaan door de accountant betreffende zaken die niet goed zijn maar wel de goedkeuring heeft van de accountant. Waar liggen de grenzen en hoe ga je daar mee om als accountant?

De heer De Vries licht toe dat de controle met een bepaalde materialiteit wordt uitgevoerd. De verklaring garandeert dat er geen fouten in de jaarrekening zitten onder een x bedrag. Dit bedrag is de goedkeuringstolerantie die is vastgesteld op 1% van de totale lasten. Voor de jaarrekening 2021 van het waterschap is dit € 920.000,-. Tot dit bedrag hebben fouten in de jaarrekening geen impact op het uiteindelijke oordeel van de accountant. Eenzelfde wijze geldt ook voor de naleving van de Europese aanbestedingsregels. Ook hier is het proces transparant verlopen en afgestemd.

De heer Bolding vult aan dat de door het bestuur bepaalde grenzen die aan de accountant zijn meegegeven in het bestuursvoorstel inzake de opdracht aan de accountant uit 2018 zijn opgenomen. De meegegeven grenzen zijn gangbare grenzen in de Nederlandse controlepraktijk.

Mevrouw Beuling vraagt of er ook naar voorgaande jaarrekeningen wordt gekeken. Als er een aantal jaren op rij een dergelijke "fout" wordt gemaakt, dan weegt dat wellicht anders in het oordeel.

De heer De Vries antwoordt dat inzake rechtmatigheid fouten uit voorgaande jaren niet meegenomen worden in het huidige jaar. Er wordt gekeken naar de fouten die dit jaar zijn ontstaan. Als een dergelijke situatie zich jaar na jaar voordoet en niet vooraf geïdentificeerd wordt door de organisatie dan zou de "voice over" van de accountant daar wel anders bij zijn. Er zou dan worden geadviseerd om betere maatregelen te treffen om dit in de toekomst te voorkomen.

Mevrouw Beuling vraagt de accountant een toelichting betreffende de tekst in het rapport inzake Wet Normering Topinkomens (WNT) (Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle op pagina 13).

De heer De Vries legt uit dat middels de WNT de bezoldiging van topfunctionarissen in de (semi)publieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk is gemaximeerd. Voor de controle betekent dit dat de verantwoordingsinformatie uit de wet in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Auditcommissie

Door de accountant wordt vastgesteld of de toelichting op de bezoldiging van topfunctionarissen juist en volledig is en of binnen de grenzen van de WNT wordt gebleven. Wat betreft de controle van de jaarrekening 2021 van het waterschap is de conclusie van de accountant dat de bezoldiging van topfunctionarissen in de jaarrekening goed is toegelicht, juist is en dat voldaan wordt aan alle relevante vereisten van de WNT.

Mevrouw Beuling merkt op dat de accountant geen controlewerkzaamheden verricht op de WNT-verantwoording bij samenloop van dienstbetrekkingen.

De heer De Vries merkt op dat de accountant de situatie waarin een functionaris meerdere dienstbetrekkingen heeft niet kan controleren. *De heer Van der Weij* vult aan dat volledigheid van controle op meerdere dienstbetrekkingen lastig uit te voeren is. *De heer De Vries* geeft aan dat in het controleprotocol WNT, waaraan de accountant gebonden is, dit expliciet is opgenomen. Daarom wordt in de controleverklaring een voorbehoud opgenomen. *De heer Van der Weij* licht aanvullend toe dat de materialiteit van de WNT vele malen lager is dan de materialiteit in zijn geheel. Er wordt een inschatting gemaakt van mogelijk effect van fouten die nooit worden ontdekt. Het totaal van die inschatting en het effect wat wel is gezien en niet wordt gecorrigeerd moet onder de materialiteitsgrens blijven.

Mevrouw Ten Have merkt naar aanleiding van het rapport; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle; Bijdragen van derden (pagina 12) op dat we gezien hebben dat de kosten betreffende uit te voeren werken oplopen en steeds verder stijgen. Wat als de te vormen bestemmingsreserve uitgeput raakt? Wordt deze reserve dan aangevuld? Of komt daar rente bij? Hoe kijkt de accountant hier tegenaan?

De heer De Vries geeft aan dat er een bedrag is overeengekomen als totale schadevergoeding. Dat is het bedrag dat het waterschap ter beschikking heeft om de kosten van de te nemen maatregelen te dragen. De accountant kan zich voorstellen dat het wenselijk is om dat geld apart te houden om daarmee de maatregelen te kunnen financieren. Dit is transparant en helpt om inzicht te houden in de werkelijke kosten van de maatregelen die ten laste van de ontvangen compensatie gaan worden gedragen. Dit betreft een vast bedrag. Als de werkelijke kosten blijven oplopen door de huidige inflatie en andere ontwikkelingen moet er, als de bestemmingsreserve op is, op een andere wijze worden gekeken hoe de kosten moeten worden gedragen. *De heer Bolding* vult aan dat de initiële investering voor de nieuw te treffen maatregelen door het zoutwinningsbedrijf zelf bekostigd moeten worden. Dit gaat over onderhoud en vervanging. Op het moment dat er gebruik gemaakt moet worden van interne financiering kan er gekeken worden (er is een som geld op contante waarde ingeschat) om rente toe te voegen op basis van interne financieringsregels. Er is rekening gehouden met een bepaalde indexeringsvoet. Ingeschat is dat het bedrag voorlopig toereikend is.

Mevrouw Ten Have vraagt of er op de bestemmingsreserve rente wordt bijgeschreven.

De heer Bolding antwoordt dat dit het geval is.

De heer Visser vraagt wat het oordeel van de accountant is betreffende deze regeling.

De heer Van der Weij geeft aan dat de accountant geen oordeel velt of de regeling voldoende bijdraagt aan de doelen van het waterschap. Wel kijkt de accountant of de transactie betrouwbaar is geweest.

Mevrouw Ten Have vraagt naar aanleiding van het rapport; Uitkomsten jaarrekeningcontrole; Aandachtspunten; Aandachtspunten van de Auditcommissie; De werkelijke status van de rol van het waterschap in de VKA na 1 januari 2022 vanuit het perspectief vanuit de jaarrekening (pagina 22) wat de status is en hoe de accountant kijkt naar de risico's.

De heer Van der Weij licht toe dat in de tussentijdse rapportage een toelichting is opgenomen. In het verleden werden de kosten door de gebruikers betaald. *De heer Bolding* vult aan dat de huidige situatie niet veel is veranderd ten opzichte van het verleden. De bestuurlijke druk wordt fors opgevoerd om tot

Auditcommissie

een oplossing te komen over de eigendomspositie van de afvalwaterleiding. Risico's voor het waterschap zijn relatief gezien beperkt. Het risico zit met name in eventuele sanering (van een deel) van de afvalwaterleiding. Voor de korte termijn is er geen direct risico.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

1. De jaarrekening 2021, met een voordelig resultaat van € 9.589.636,- vast te stellen.
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging deel voordeel	€ 2.426.534,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 2.113.102,-
- bestemmingsreserve bodemdaling door zoutwinning	€ 5.050.000,-
Totaal	€ 9.589.636,-
3. De volgende budgetten 2021 over te hevelen naar 2022:

- Borstelbeluchting rwzi Scheve Klap	€ 50.000,-
- Sloop twee VKA gemalen	€ 80.000,-
Totaal	€ 130.000,-
4. Kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

5. Rondvraag

De heer Van der Weij deelt mee dat, als gevolg van de verplichte roulatie van accountants bij het bedrijf waarvan ze de boeken controleren, dit de laatste vergadering van de Auditcommissie is die hij bijwoont. Zijn vervanger is op dit moment nog niet bekend.

De heer Sinnema dankt *de heer Van der Weij* voor zijn inzet, inbreng en prettige werksituatie.

6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 21 september 2022.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter