

Auditcommissie

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 21 september 2022

Aanwezig: de heren Sinnema (voorzitter), Bartelds (portefeuillehouder) Blaauw, Bruning, De Graaf, Visser en de dames Beuling en Ten Have
de heer Bolding, controller (secretaris), de heer De Vries en mevrouw De Jong, accountants EY en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig:

1. Opening

De heer Sinnema opent de vergadering van de Auditcommissie van 21 september 2022 en heet eenieder van harte welkom. En in het bijzonder *mevrouw De Jong*, die voor het eerst aanschuift bij een vergadering van de Auditcommissie.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 15 juni 2022

In de 2^e alinea op pagina 3 (agendapunt 4. Jaarrekening 2021) staat in de 6^e zin het woord “onder”. Dit moet zijn “boven”. De zin wordt dan: “De verklaring garandeert dat er geen fouten in de jaarrekening zitten boven een x bedrag.”

Het verslag wordt gewijzigd vastgesteld.

4. Voorbereiding interim controle

Dit najaar voert onze accountant EY de interim controle 2022 uit. 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 De Vries licht toe dat de accountant aan de vooravond van de controle staat. De aanpak is op hoofdlijnen vergelijkbaar met vorig jaar. Er zijn twee wijzigingen in de Nederlandse controlestandaarden:

- het expliciet rapporteren over fraude en continuïteit (NV COS 700);
- hoe met risico's wordt omgegaan in de controle. Met name gericht op IT-risico's (NV COS 315).

De heer Bartelds vraagt de accountant hoe hij tegen deze wijzigingen aankijkt.

De heer De Vries antwoordt dat de wijziging in NV COS 315 goed zijn. IT-beheersing is voor elke onderneming of organisatie erg belangrijk. Het is goed dat hier aandacht aan wordt besteed en organisaties hierdoor in staat worden gesteld om de beheersingsomgeving te verbeteren en in control te komen en cybersecurityrisico's te verkleinen.

De wijziging in NV COS 700 ziet toe op de rapportering van fraude en continuïteit. De toevoegde waarde verschilt per entiteit en organisatie. De impact van deze wijzigingen voor het waterschap is gering omdat het risico op fraude bij een waterschap laag is. De rapportering van fraude en continuïteit geeft inzicht in hoe het waterschap de fraude- en risicobeheersing heeft ingeregeld.

Mevrouw Beuling vraagt of er door de wijzigingen andere mensen binnen de accountantsorganisatie gaan kijken naar de controle.

De heer De Vries geeft aan dat in principe de werkzaamheden door het reguliere auditteam worden uitgevoerd en waar nodig worden IT-specialisten ingezet.

Mevrouw Beuling vraagt of er door de accountant voorbehouden worden gemaakt met betrekking tot in hoeverre de accountant kijkt naar fraude, continuïteit en risico's.

De heer De Vries antwoordt dat op dit vlak het aantal disclaimers meevalt. Qua controleaanpak verandert er niet veel.

De heer Visser vraagt waar de grenzen liggen van IT. Wat is de relatie tussen cybersecurity en datalekken ten opzichte van financiële gegevens?

De heer De Vries antwoordt dat in principe de IT-beheerprocessen worden bekeken door de accountant en de applicaties die raakvlakken hebben met de jaarrekeningcontrole.

De heer Visser merkt op dat een eventuele cyberaanval invloed kan hebben op de financiële systemen. Wordt hiernaar gekeken?

De heer De Vries geeft aan dat gekeken wordt naar de belangrijkste cyber- en privacyrisico's.

De heer Bruning vraagt of de ESG-rapportage (Environmental Social Governance ofwel milieu, sociaal beleid en bestuur) ook gaat gelden voor waterschappen.

De heer De Vries antwoordt dat op dit moment nog niet bekend is of deze regels ook voor decentrale overheden gaan gelden.

De heer Bruning merkt op dat, nu bekend is waar een onderneming binnenkort aan moet voldoen, het nooit verkeerd is om mee te kijken en te zien wat nu al voldoende is en waar in de toekomst eventueel wat extra aandacht aan moeten worden gegeven.

De heer Blaauw vraagt in hoeverre de accountant IT en continuïteit aan elkaar linkt. Een cyberaanval heeft, in het geval er een aanzienlijk bedrag moet worden betaald, onmiddellijk te maken met continuïteit.

De heer De Vries antwoordt dat de accountant een wettelijke verplichting heeft om uitspraak te doen over indicaties en tekortkomingen in de geautomatiseerde beheersomgeving die de continuïteit in gevaar zou kunnen brengen. De accountant geeft geen zekerheid dat de actieve beheersomgeving zodanig is ingericht dat een organisatie niet vatbaar is voor een cybersecurityaanval.

De leden van de Auditcommissie hebben suggesties aangedragen die als aandachtspunt in de interim controle 2022 meegenomen zouden kunnen worden.

De heer Visser benoemt een vijftal punten, te weten:

- aandacht voor ICT-veiligheid (datalekken, cybersecurity, privacy);
- is het waterschap, naar aanleiding van de Coronapandemie, voorbereid op een volgende pandemie?
- NBK: inmiddels in rustig vaarwater of nog nodig om aandacht voor te hebben?
- in hoeverre raakt de inflatie, en dan met name met betrekking tot energie, het waterschap? Zijn er voldoende beheersmaatregelen genomen op stijgende en/of dalende inflatie?
- in hoeverre heeft Het Waterschapshuis voldoende beheersingsmaatregelen genomen waardoor het waterschap niet voor financiële verrassingen komt te staan.

Mevrouw Beuling geeft aan zich aan te sluiten bij de door *de heer Visser* genoemde punten en voegt als mogelijk punt toe: het in de algemeen bestuursvergadering van 29 juni jl. besproken bestuursvoorstel Gevolgen exceptionele prijsstijgingen bij projecten tegen het licht houden:

- in relatie tot de huidige ontwikkelingen rondom energie;
- zijn er, in het licht van de stijgende kosten, juiste keuzes gemaakt op het gebied van duurzaamheid. En wat betekenen deze kosten voor de toekomst;
- uitgaven versus voortgang/achterstand als gevolg van de Coronaperiode.

De heer Blaauw geeft als mogelijke aandachtspunt aan de gevolgen van Prinsjesdag 2022 die wellicht meer kwijtschelding of oninbaarheid met zich mee brengen dan voorgaande jaren.

De heer Bruning geeft aan hetzelfde punt te hebben als *mevrouw Beuling* en vult deze aan met: de haalbaarheid vanuit beschikbaarheid van personeel in projecten. Hoe reëel zijn de projecten nog ten opzichte van de realiteit.

Mevrouw Beuling vult aan dat niet alles moet worden geschoven op inflatie en stijgende kosten. Het is zaak om scherp te blijven op de realiteit van de stijging van de kosten.

De heer Sinnema geeft aan ook de gevolgen van de Coronaperiode, de Troonrede van gisteren en de gevolgen van de ontwikkelingen van de laatste maanden als mogelijke aandachtspunten in gedachten te hebben.

De heer Bartelds geeft aan dat de accountant terugkijkt en zijn bevindingen baseert op basis van het verleden. De accountant kan weinig zeggen over vragen over het effect van energiestijgingen en de mogelijke maatregelen die de regering neemt naar de toekomst toe en wat dit voor het waterschap zal betekenen. De genoemde suggesties zoals voorbereid zijn op een volgende pandemie, het NBK en het effect van onder andere de prijsstijgingen zijn meer gericht op de toekomst. ICT-veiligheid zou een goed aandachtspunt kunnen zijn. *De heer Bartelds* geeft aan dat binnenkort een informerende bestuursbijeenkomst plaats zal vinden waarin ICT toegelicht zal worden. Het is voor de accountant lastig om iets te vinden van Het Waterschapshuis. Gekeken kan worden naar contracten en hoe hiernaar gehandeld wordt.

De afspraken met betrekking tot de kostenstijgingen en hoe hier mee om te gaan zou een aandachtspunt kunnen zijn. Alert zijn en zorgen dat derden onbedoeld voordeel halen uit de situatie is een punt waar te allen tijde aandacht voor is en moet zijn.

De heer Blaauw merkt op dat met betrekking tot het NBK de accountant kan kijken naar de balanspost of de post te vorderen, met Prinsjesdag in ons achterhoofd, nog valide is.

De heer Bruning merkt op dat de accountant ook een wettelijke verplichting heeft om vooruit te kijken. Het waterschap moet voorbereid zijn op risico's of eventuele scenario's. Gekeken moet worden in welke omstandigheden wat moet gebeuren om de continuïteit te waarborgen.

Mevrouw Beuling vult aan dat het waterschap zelf een inschatting maakt van de risico's en dat de accountant hiernaar kijkt. Hier zit een samenhang in.

Mevrouw Ten Have vraagt of de accountant suggesties heeft voor aandachtspunten.

De heer De Vries geeft aan geen aanvullende suggesties te hebben.

De heer De Vries merkt op dat er een aantal goede suggesties zijn gedaan en goede vragen zijn gesteld. Een drietal punten die in het verlengde van de controle liggen en als aandachtspunt opgenomen kunnen worden, zijn:

- ICT: cybersecurity en privacy;
- NBK: impact huidige ontwikkelingen op openstaande debiteuren, kwijtschelding en oninbaarheid;
- naleving van de gemaakte afspraken tussen DB en AB inzake exceptionele kostenstijgingen in projecten.

Conclusie/aanbeveling

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

- ICT: cybersecurity en privacy;
- NBK: impact huidige ontwikkelingen op openstaande debiteuren, kwijtschelding en oninbaarheid;
- naleving van de gemaakte afspraken tussen DB en AB inzake exceptionele kostenstijgingen in projecten.

5. Rondvraag

Mevrouw Beuling merkt op dat er regelmatig korte bijeenkomsten en vergaderingen van het bestuur plaatsvinden en vraagt of gekeken kan worden naar het efficiënter bijeenkomen van het bestuur.

De heer Sinnema geeft aan dit verzoek mee te nemen naar de Agendacommissie.

Mevrouw Ten Have vraagt betreffende de Rekenkamerfunctie voor waterschappen of er, los van het feit dat de wet nog door de Eerste Kamer moet, sprake is van enige voortschrijdend inzicht.

De heer Bartelds antwoordt dat de waterschappen, breed gezien, geen voorstander van het voeren van een verplichte Rekenkamer zijn. De uitkomsten van het wetgevingstraject wordt afgewacht.

Auditcommissie



6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 1 februari 2023.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter