

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 1 februari 2023

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 1 februari 2023 en heet eenieder van harte welkom bij de laatste vergadering van de Auditcommissie in deze samenstelling.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 21 september 2022

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

De heer Bruning vraagt naar aanleiding van agendapunt 4. Voorbereiding interim controle; alinea 5 op pagina 2 of inmiddels bekend is of de ESG-rapportage (Environmental Social Governance) gaat gelden voor waterschappen.

De heer De Vries antwoordt dat de ESG-rapportage op termijn wel voor waterschappen gaat gelden. Op dit moment is niet bekend wanneer dit zal zijn.

4. Uitkomsten tussentijdse controle 2022

De heer Bartelds merkt op dat het dagelijks bestuur altijd blij is als de accountant heeft geconstateerd dat de financiële huishouding goed op orde is.

De heer De Vries licht toe dat bij de tussentijdse controle primair gekeken is naar de opzet en het bestaan van de bedrijfsvoeringsprocessen. Daarnaast is ook een groot aantal data-analyses met betrekking tot de financiële processen uitgevoerd. Dit ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole die binnenkort zal plaatsvinden.

Auditcommissie

De heer De Vries geeft aan dat er tijdens de tussentijdse controle één belangrijk risico is geïdentificeerd: het frauderisico van beïnvloeding van de financiële resultaten door management en/of bestuur. Dit is geen uitzonderlijke risico voor waterschappen. Het is bij elke organisatie die wordt gecontroleerd aan de orde.

De heer De Vries licht in het kort toe dat tijdens de tussentijdse controle gekeken is naar drie belangrijke aandachtspunten: naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen, naleving van en toelichting op de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de heffing en invordering van de belastingen door het Noordelijk Belastingkantoor (NBK).

De heer De Vries merkt op dat de accountant heeft geconstateerd dat de bedrijfsvoeringsprocessen op orde zijn en dat er tot op heden geen belangrijke aandachtspunten met betrekking tot de interne beheersing en processen zijn geconstateerd.

De heer De Vries licht toe dat er een aantal belangrijke ontwikkelingen op het waterschap af komen. De eerste ontwikkeling is de rapportering door de accountant over fraude en continuïteit in de controleverklaring. De accountant zal rapporteren over geïdentificeerde risico's en welke werkzaamheden de accountant heeft gedaan om deze risico's te analyseren. Met betrekking tot de continuïteit zal de accountant specifiek rapporteren over de mate waarin het waterschap de bedrijfsvoeringsrisico's financieel kan opvangen en welke werkzaamheden de accountant heeft gedaan om vast te stellen dat dat al dan niet het geval is. De focus ligt hierbij op de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zoals in de jaarrekening wordt opgenomen.

Een tweede belangrijke ontwikkeling is de wijziging van de Wet versterking decentrale rekenkamers, namelijk het verplicht instellen van een onafhankelijke rekenkamerfunctie en rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur is dan primair verantwoordelijk voor het beoordelen van de rechtmatigheidsverklaring van het dagelijks bestuur in de jaarrekening. De rol van de accountant verandert ook. In de nieuwe situatie zal de accountant een oordeel geven over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

Verder is de implementatie van een nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem een derde belangrijke ontwikkeling. Een dergelijke implementatie is altijd een uitdagend traject. Het beeld dat de accountant heeft is dat het waterschap dit goed op orde heeft en beheerst. Vanuit het perspectief van de accountantscontrole is het met name van belang dat alle data uit het oude pakket juist en volledig wordt gemigreerd naar het nieuwe pakket om fouten in de jaarrekening te voorkomen. Het waterschap en de accountant zullen in de loop van 2023, in de aanloop naar migratie, de onderlinge verwachtingen met elkaar afstemmen.

De heer De Vries staat kort stil bij de aandachtspunten die vanuit de Auditcommissie zijn meegegeven:

- ICT Veiligheid (cybersecurity en privacy): er is inmiddels gestart met de IT-auditwerkzaamheden. Over de uitkomsten wordt in het accountantsverslag gerapporteerd;
- Interne beheersing van de samenwerking met het NBK en waardering van openstaande debiteuren: de accountant heeft geconstateerd dat de interne beheersing van de samenwerking vanuit het waterschap goed op orde is. Er zijn geen tekortkomingen of bijzonderheden geconstateerd. Aan de waardering van openstaande debiteuren wordt in het accountantsverslag aandacht besteed;
- Naleving van de gemaakte afspraken met het algemeen bestuur over het opvangen van exceptionele kostenstijgingen door het dagelijks bestuur: tijdens de tussentijdse controle heeft de accountant vastgesteld dat de gemaakte afspraken worden nageleefd. Tijdens de controle op de jaarrekening zal worden getoetst of de afspraken daadwerkelijk zijn nageleefd en of alleen exceptionele kostenstijgingen uit het beschikbaar gestelde post zijn opgevangen.

Auditcommissie

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2022; Relevante ontwikkelingen; Implementatie nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem (pagina 6) in hoeverre de accountant hierbij betrokken is. Heeft de accountant meegedacht over het programma van eisen? Is er een relatie tot de door de accountant uit te voeren data-analyses?

De heer De Vries antwoordt dat de accountant geen bijdrage of actieve rol heeft geleverd in de selectie van het nieuwe pakket en het programma van eisen en bij voorbereiding op de implementatie en migratie. Sec vanuit de rol als controleur van de jaarrekening heeft de accountant gekeken naar aandachtspunten of bijzonderheden rondom de wijze waarop het waterschap omgaat met de implementatie en migratie.

Er is geen relatie tot de uit te voeren data-analyses. Uit ieder financieel pakket dat in Nederland verkrijgbaar is, kan de accountant data-analyses uitvoeren.

De heer Bartelds merkt op dat betrokkenheid van de accountant in een dergelijk proces de onafhankelijkheid van de accountant in gevaar kan brengen. *De heer De Vries* vult aan dat dit juist is en dat advisering door de accountant dan ook niet toegestaan is.

De heer Blaauw merkt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2022; Relevante ontwikkelingen; Impact van de huidige economische omstandigheden op het Waterschap Hunze en Aa's (pagina 9) op de zin "Vooralsnog leiden deze ontwikkelingen nog niet tot verhoogde risico's voor onze controle." wollig te vinden. Slaat dit terug op de accountant, het waterschap of de controle?

De heer De Vries antwoordt dat deze zin in gaat op de impact van de huidige economische situatie. Het slaat enerzijds op het waterschap en anderzijds op de controle door de accountant. Op dit moment is de situatie zo dat het waterschap de lopende kostenstijgingen kan opvangen. Op het moment dat dat niet meer het geval zal zijn, zou dat tot financiële problemen of onzekerheid rondom de continuïteit leiden. In dat geval kan het ook invloed hebben op de controle.

De heer Visser vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2022; Relevante ontwikkelingen; Aandachtspunten Audit Commissie; ICT Veiligheid, waaronder op het gebied van cybersecurity en privacy (pagina 10) of de accountant een algemene, generieke controle uitvoert of wordt er ook specifiek naar actuele risico's gekeken?

De heer De Vries antwoordt dat de accountant in principe kijkt naar de opzet van de beheersing rondom cybersecurity. Wel wordt er, als er een incident plaatsgevonden, met cliënten gesproken over of een dergelijk incident ook hen kan overkomen en wat er kan gebeuren. *De heer De Vries* geeft aan dit mee te nemen in de controle van de jaarrekening.

De heer Blaauw vraagt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2022; Relevante ontwikkelingen; Aandachtspunten Audit Commissie; ICT Veiligheid, waaronder op het gebied van cybersecurity en privacy; de eerste zin op pagina 10 wat bedoeld wordt met "wij hebben een begrip verkregen".

De heer De Vries antwoordt dat dit concreet betekent dat, wat betreft de IT-beheersing en IT-beheerprocessen, de opzet en het bestaan van die processen vast stellen en dat valt dan onder het verkrijgen van begrip van IT.

De heer Blaauw merkt naar aanleiding van het rapport Uitkomsten tussentijdse controle 2022; Relevante ontwikkelingen; Aandachtspunten Audit Commissie; Interne beheersing van de samenwerking met het NBK en waardering openstaande debiteuren (pagina 10) op dat tot en met het derde kwartaal 2022 er nog een bedrag van € 573.000,- open staat over 2018 en eerder.

Auditcommissie

De heer Blaauw vraagt hoe waarschijnlijk het is dat dit bedrag nog invorderbaar is en vraagt hier aandacht voor.

De heer De Vries antwoordt dat de accountant instructies meegeeft aan Astrium, de accountant van het NBK. Daarin is opgenomen dat er extra aandacht moet worden besteed aan de waardering van de openstaande debiteuren.

Mevrouw Ten Have merkt op dat betreffende aandachtspunt meegegeven is om als commissie inzicht te krijgen in welke instructies meegegeven worden aan Astrium. Er wordt nu geen helder antwoord gegeven op de vraag/het aandachtspunt vanuit de commissie.

De heer De Vries antwoordt dat het antwoord middels het accountantsverslag wordt verkregen. In de jaarrekeningcontrole wordt getoetst of de debiteuren aan het einde van het boekjaar juist zijn gewaardeerd. Met Astrium zal worden besproken welke werkzaamheden zijn uitgevoerd om vast te kunnen stellen dat de debiteuren juist zijn gewaardeerd.

Mevrouw Ten Have vraagt waarom er tussentijds aandachtspunten worden meegegeven als ze pas in het accountantsverslag worden beantwoord.

De heer Bruning merkt op dat dit een operationeel vraagstuk is dat de accountant afrond, maar de tussentijdse verantwoordelijkheid, om de commissie te informeren, ligt bij de portefeuillehouder.

Mevrouw Ten Have merkt op dat accountant hier, gezien vanuit de voorgaande jaren, wellicht wel iets over kan zeggen.

De heer De Vries geeft aan dat hij vanuit historisch perspectief kan toelichten dat in voorgaande jaren door de accountant kritisch gekeken is naar de post openstaande debiteuren. Het NBK maakt een inschatting voor het waterschap voor de waardering van de debiteuren. Vervolgens wordt deze inschatting beoordeeld door het waterschap. Uit voorgaande jaren blijkt dat de getroffen voorziening nog iets is verhoogd ten opzichte van de inschatting van het NBK. Daarmee was de waardering van de openstaande debiteuren altijd redelijk conservatief en daardoor heeft het goed in de jaarrekening gestaan. Vanuit historisch perspectief is er dan ook geen directe aanleiding tot zorgen over de waardering van debiteuren in de aanstaande jaarrekening. Uitgezonderd het mogelijk effect van de huidige economische ontwikkelingen waarbij de vraag is, als er hele oude bedragen openstaan, of ingezetenen de vorderingen nog wel kunnen betalen.

De heer Blaauw merkt op dat het inderdaad gaat om de vraag of ingezetenen de vorderingen nog wel kunnen betalen. Hoe relevant is het dat de oude openstaande posten nog worden geïncasseerd?

Mevrouw Ten Have geeft de portefeuillehouder als suggestie mee om deze vragen te bespreken met de portefeuillehouder NBK ter voorbereiding op de vragen die in de vergadering van het algemeen bestuur zullen worden gesteld.

De heer Bartelds geeft aan de portefeuillehouder NBK te vragen zich voor te bereiden op de te stellen vragen in het algemeen bestuur.

Naar aanleiding van bovenstaande is er uitvoerig gesproken over de waardering van debiteuren door het NBK en het waterschap, het al dan niet inbaar zijn van oude posten en de wijze waarop dit opgenomen is in de jaarrekening.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van de uitkomsten van de tussentijdse controle 2022. De commissie concludeert dat de accountant met tevredenheid heeft kunnen vaststellen dat de organisatie tot nu toe in control is. De commissie spreekt waardering uit richting het financieel beheer van de organisatie. Er zijn een aantal vragen gesteld. En de portefeuillehouder is gevraagd te kijken naar gestelde vragen over het debiteurenbeheer, (on)inbaarheid en opschoning van oude posten.

Auditcommissie



5. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

6. Sluiting

De heer Sinnema sluit de vergadering en dankt eenieder voor zijn/haar inbreng en in het bijzonder de accountant voor de plezierige samenwerking tijdens de vergaderingen in deze samenstelling.

Vastgesteld op 27 maart 2023*.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter

* Voorzitter en secretaris geven met de ondertekening aan dat het verslag een juiste weergave bevat van hetgeen in de vergadering is gedeeld.