

## Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 14 juni 2023

**Aanwezig: de heren Bartelds (portefeuillehouder) Bos, De Graaf, Mooijman, Visser en Wortelboer  
de heer Bolding, controller (secretaris)  
de heren Buigel en De Vries en mevrouw De Jong, accountants EY  
mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)**

### 1. Opening door de portefeuillehouder de heer Bartelds

*De heer Bartelds* opent de, in deze bezetting, eerste vergadering van de Auditcommissie van 14 juni 2023 en heet eenieder van harte welkom.

### 2. Benoeming voorzitter en plaatsvervangend voorzitter

Omdat de leden van de Auditcommissie gelijk zijn aan de leden van de commissie FAZ wordt vanuit praktische overwegingen voorgesteld om de rol van voorzitter en plaatsvervangend voorzitter van de Auditcommissie door dezelfde personen te laten vervullen als bij de commissie FAZ. Het benoemen van het voorzitterschap en het plaatsvervangend voorzitterschap van de commissie FAZ en Audit is voor de agenda van de vergadering van de Auditcommissie geagendeerd.

*De heer Bartelds* geeft aan dat in de coalitiebesprekingen is aangegeven dat het goed zou zijn dat de commissievoorzitters geen deel uitmaken van de coalitie. *De heer Mooijman* wordt hierom voorgedragen als voorzitter. *De heer Mooijman* geeft aan bereid te zijn het voorzitterschap op zich te nemen. Alle leden van de commissie gaan akkoord met dit voorstel en *de heer Mooijman* wordt unaniem benoemd tot voorzitter van de Auditcommissie.

*De heer Bos* geeft aan bereid te zijn het plaatsvervangend voorzitterschap op zich te nemen. *De heer Bos* wordt unaniem benoemd tot plaatsvervangend voorzitter van de Auditcommissie.

*De heer Mooijman* neemt het voorzitterschap van deze vergadering over van *de heer Bartelds*.

### 3. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

# Auditcommissie

## 4. Jaarrekening 2022

*De heer Bartelds* licht toe dat de inhoudelijke bespreking van de Jaarrekening 2022 in de commissie FAZ plaatsvindt. De bevindingen van de accountant over de Jaarrekening 2022 worden in de Auditcommissie door de accountant toegelicht. Tevens kunnen er vragen over het accountantsverslag aan de accountant gesteld worden.

*De heer De Vries* licht toe dat de accountantscontrole van de jaarrekening is afgerond. Er is een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid (de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de daarvoor geldende verslaggevingsvereisten uit de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit) en rechtmatigheid (het voldoen van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening aan wet- en regelgeving, onder andere waterschapsverordeningen en de Europese aanbestedingsregels) van de jaarrekening.

*De heer De Vries* geeft aan dat er in de controle bijzondere aandacht wordt besteed aan de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT). Geconstateerd is dat de WNT-verantwoording in de jaarrekening voldoet aan de gestelde vereisten.

Verder resteren er geen ongecorrigeerde controleverschillen en zijn er ook geen materiële controleverschillen naar aanleiding van de controle gecorrigeerd. Ook zijn er geen financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

Er is vastgesteld dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en er zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

*De heer De Vries* licht kort de belangrijkste punten uit de controle toe:

- de wet- en regelgeving Europese aanbestedingen is vrij complex. Hierdoor is er een verhoogd risico dat inkopen en aanbestedingen niet conform de regels plaatsvinden. In het kader van de naleving van de Europese aanbestedingsregels heeft de accountant geconcludeerd dat voor de inkopen en aanbestedingen de regels zijn nageleefd;
- wat betreft de voorziening oninbare debiteuren is kennisgenomen van de inschatting van de oninbaarheid door het NBK. De accountant kan zich vinden in de door het waterschap gemaakte inschatting van de oninbaarheid van debiteuren. De accountant is van mening dat de verantwoorde voorziening dubieuze debiteuren aanvaardbaar is.
- in kader van de regeling exceptionele prijsstijgingen heeft de accountant gekeken of de afgesproken procedures en de gemaakte afspraken worden nageleefd.

*De heer De Vries* geeft aan dat de controleverklaring er iets anders uitziet dan voorgaande jaren. Er is nu expliciet gerapporteerd over de frauderisico's en de continuïteit van het waterschap. Deze wijziging vloeit voort uit de wijziging van de Nederlandse controlestandaarden. Deze controlestandaarden gaan ervan uit dat er een risico is dat het dagelijks bestuur en het management de jaarrekening oneigenlijk beïnvloedt en daarmee de cijfers een bepaalde kant op stuurt. De accountant concludeert dat er geen specifieke frauderisico's zijn geconstateerd en geen zorg heeft wat betreft de continuïteit van het waterschap.

*De heer De Graaf* merkt op dat 2022 een dynamisch jaar voor het waterschap was en geeft aan het positief te vinden dat alles goed op orde lijkt te zijn gekomen. *De heer De Graaf* vraagt, los van het feit dat de accountant inhoudelijk kijkt of alles juist in de jaarrekening staat, wat de visie van de accountant op het afgelopen jaar is.

## Auditcommissie

*De heer De Vries* antwoordt dat de rol van de accountant inderdaad primair is (inhoudelijke controle van de jaarrekening). De observatie van de accountant is dat de indruk is dat de financiële afdeling en daarmee ook het waterschap al geheel goed de ontwikkelingen volgt en met verstand van zaken handelt.

### *Bevindingen*

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

1. De jaarrekening 2022, met een voordelig resultaat van € 1.857.237,-, vast te stellen.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.559.570,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 297.667,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.857.237,-</b>

3. De volgende budgetten 2022 over te hevelen naar 2023:

- Klimatisering vergaderzalen	€ 50.000,-
- Sanering asbestdaken Borger, Siddeburen en Termunterzijl	€ 33.000,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 83.000,-</b>

4. Kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

### **5. Rondvraag**

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

### **6. Sluiting**

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 20 september 2023.

Jans Bolding,  
secretaris

Trevor Mooijman,  
voorzitter