

## **Samenvatting Stuurgroep Woningcorporaties, donderdag 15 oktober 2020**

### **1. Presentatie Autoriteit woningcorporaties (Aw) over dVi 2019**

Twee medewerkers van de Aw geven een presentatie over de datakwaliteit van de dVi rapportages 2019. In totaal hebben 296 corporaties een dVi ingediend. De Aw gaat strenger handhaven op data kwaliteit en focust met name op de non assurance onderdelen.. Er waren 170 signaalpunten bij 111 corporaties en 83 corporaties dienden de dVi opnieuw aan te leveren. De meeste bevindingen betroffen de Bezitstabel, Interne lening en Treasury. De interne controle op de dVi bij met name de kleinere corporaties is zwak. Men is zich niet altijd bewust dat de accountant slechts naar een deel van de data kijkt. Er is sprake van late aanleveringen (meestal in laatste twee weken vóór 1 juli). De Aw verzoekt de accountants om de assurancerapporten eerder aan te leveren. Er wordt door corporaties verschillend om gegaan met de rente en aflossing op de interne lening in de jaarrekening (met name kasstroom). De Aw houdt jaarlijkse evaluatierondes met accountantskantoren en spreekt daar ook met een aantal stuurgroepleden. Accountants besteden aandacht aan het dVi proces en rapporteren daar (indien nodig) over in hun management letter. Tot slot werd kort in gegaan op de planning voor de dVi 2020.

### **2. Overleg met vertegenwoordigers van Aedes**

In dit overleg wordt kennis gemaakt met de nieuwe bestuursvoorzitter van Aedes.

Uitgebreid is gesproken over het BZK rapport *Opgaven en middelen corporatiesector* (juli 2020). Dit rapport is ook van belang voor controlerend accountants in het licht van de beoordeling van de continuïteit.

Ook is gediscussieerd over de toegevoegde waarde van de controlerend accountants. De natuurlijke adviesfunctie staat onder druk mede als gevolg van de steeds complexere regelgeving in de sector. Als voorbeeld wordt de marktwaarde in verhuurde staat genoemd die leidt tot veel administratieve kosten. Vooruitlopend op de evaluatie in 2021 wordt besloten om hierin samen op te trekken om een gezamenlijk standpunt te bereiken.

Aedes vraagt aandacht voor de discussies bij sommige corporaties over meerwerk van de accountant in combinatie met de opdrachtformulering. Ook oppert Aedes de mogelijkheid van een sectorrapport over de frauderisico factoren.

Aedes heeft guidance opgesteld voor niet financiële informatie die grote (> 500 werknemers) corporaties op moeten nemen in hun bestuursverslag.

### **3. Teksten controleverklaring en Assurance rapporten 2020**

De NBA werkgroep Verklaringen heeft concept teksten opgesteld die momenteel worden beoordeeld door de Stuurgroep Woningcorporaties. Het streven is om de teksten in november definitief vast te stellen. Voor de verklaringen bij de OOB's zal voor het eerst sprake zijn van de uitgebreide verklaring.

Verwacht wordt dat in de uitgebreide controleverklaringen bij de jaarrekening van woningcorporaties de twee KAM's het meest zullen worden opgenomen. Deze betreffen de marktwaarde en de beleidswaarde. Hiervoor zal de NBA (stuurgroep) voorbeeldteksten vertrekken. Voor Woco specifieke situaties zal worden volstaan met een lijst van optionele onderwerpen.

Generiek is dat de jaarrekeningmaterialiteit bepaald wordt op basis van het balanstotaal, danwel eigen vermogen. En dat voor de kasstroom gerelateerde posten een beduidend lagere materialiteit wordt

gebruikt op basis van een of meer omzetstromen. Afhankelijk van de basis verschillen de gemiddelde percentages per kantoor enigszins van elkaar, maar daardoor kunnen ook de afslagen om tot de performance materialiteit te komen, verschillen. Uiteindelijk wordt hierin geen aanleiding gezien een nadere guidance te verstrekken, maar wordt wel aandacht gevraagd voor juiste nuancering in de uitgebreide controleverklaring.

**4. Rapport en webinar over relatie tussen accountants en commissarissen van woningcorporaties.**

Webinar van NBA en VTW op 2 oktober heeft geleid tot een goede discussie en nuttige aanbevelingen voor de praktijk. Onderzoeksrapport staat op de websites van beide organisaties.

**5. Certificering software pakketten**

Om verschillen in scope en diepgang te voorkomen worden wijzigingen(verlaging) in scope niet toegestaan. Gebruik van verschillende varianten dient voorkomen te worden. Vooraf zal weer overleg met betrekking tot de scope plaatsvinden tussen de wetgever (BZK), toezichthouder (AW), softwareleveranciers, certificeerders en accountants.