

**Auditcommissie (AC) – Algemeen Bestuur – Waterschap Noorderzijvest****Verslag bijeenkomst woensdag 24 januari 2018**

Aanwezig:

- namens AB: G. Feijen, H. Beerda, P. Tameling, H. Hoiting en M. Gorter
- namens DB: E. Luitjens
- namens Astrium Accountants: N. Lansbergen
- namens de werkorganisatie: W. Brenkman, P. van Dijk (verslag)

1. Opening

De voorzitter opent de vergadering.

2. Vaststelling agenda

De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

3. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

4. Verslag vergadering 15 november 2017

Het verslag is ongewijzigd vastgesteld. Het verslag is besproken in de AB-vergadering van 20 december 2017.

5. Doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken

In opdracht van het DB zijn in 2017 twee onderzoeken uitgevoerd. In een audit naar assetmanagement is onderzocht of dit aanwijsbaar leidt tot betere (doelmatiger en doeltreffender) besluitvorming rondom de objecten (assets). De tweede audit betrof het deelproces planvorming waarbij is onderzocht hoe vanuit het vastgesteld beleid en de te behalen doelen, het planningsproces verloopt naar concrete projecten. In de vergadering is een samenvatting van beide audits besproken. Opvallend is dat vanaf 2012 wordt gewerkt aan de implementatie van assetmanagement maar dat het nog niet is geborgd in de processen. De reden hiervoor ligt met name in het verzamelen van data over de objecten (assets). Dit vraagt veel tijd en is gestart bij het proces zuiveren. De verbreding naar de andere processen vindt in de komende jaren plaats. Assetmanagement heeft consequenties voor alle deelprocessen (van planning tot onderhoud). De bestuurlijke besluitvorming (planning en realisatie) wordt nog niet ondersteund door assetmanagement.

De conclusies over het deelproces planvorming zijn helder en duidelijk.

Audits worden uitgevoerd om ervan te leren en te verbeteren. Gevraagd is hoe de uitkomsten van de twee audits in het DB zijn ontvangen. Het is aan de secretaris-directeur de voorgestelde verbeteringen door te voeren. Het functioneren van het bestuur staan niet centraal in de audits, maar de informatievoorziening naar het bestuur t.b.v. een doelmatige en doeltreffende besluitvorming. Een van de maatregelen die in 2017 is genomen is dat de portefeuillehouders eerder/beter worden betrokken in de voorbereiding van bestuursvoorstellen. Op basis van de aanbevelingen wordt in het 1^e kwartaal 2018 een actieplan opgesteld (met mijlpalen), waarop vervolgens wordt gestuurd.

De AC komt tot de conclusie dat het duidelijk is dat het DB actief betrokken is bij audits. Om het proces en de uitkomsten te kunnen volgen is het voor de AC wenselijk een bredere samenvatting van de audits te bespreken (meer inzicht in oorzaak, gevolg).

Ten slotte is gesproken over het onderzoeksprogramma voor 2018 en de doorkijk naar de volgende jaren.

Over de uitkomsten van beide audits wordt het AB via het weeknieuws geïnformeerd.

6. Verbijzonderde interne controles 2017 en 2018

In 2017 zijn door de eigen organisatie zogenaamde Verbijzonderde Interne Controles uitgevoerd. Dit zijn controles aanvullend op de interne controles die in de processen zelf worden uitgevoerd.

Processen waar een groot financieel gevolg aan is verbonden (bijv. inkoop, aanbesteden, betalingen en personeel) worden twee keer per jaar beoordeeld. Van de overige processen wordt in overleg met het managementteam of op basis van vaste procedures, bepaald welke zaken in een jaar worden beoordeeld. De uitkomsten van de in 2017 uitgevoerde controles zijn besproken. Enkele opvallende zaken (actuele procesbeschrijvingen, inkoopplanning en budgetbeheer) worden nader toegelicht. Tevens is het controleplan voor 2018 besproken.

De accountant merkt op dat hun aanbevelingen zijn meegenomen in de planning voor 2018. Vanuit hun perspectief is dit goed om te constateren.

Het verslag over 2017 en de planning voor 2018 is voor kennisgeving aangenomen.

7. Optimalisatie van de Planning&Control cyclus

De huidige P&C-cyclus is traditioneel ingericht en voldoet aan de eisen zoals gesteld in de wet- en regelgeving. Bij zowel het dagelijks bestuur als bij het management is er behoefte de opzet en inhoud van de instrumenten uit de P&C-cyclus te beoordelen op effectiviteit en doelmatigheid. Voldoet het proces van opstellen aan de hedendaagse eisen die hieraan gesteld kunnen worden? Geven de instrumenten zowel voor het algemeen bestuur (kaderstelling, budgetrecht en toezicht) als aan het dagelijks bestuur (uitvoering en de monitoring hiervan) voldoende, toereikende, en tijdig de gewenste informatie? Een van de onderdelen van een eventuele nieuwe opzet is het centraal stellen van de doelen. Hoe worden deze doelen gerealiseerd, wanneer en met welke inzet. Dit vraagt scherpe(re) doelstelling vooraf en een andere wijze van verantwoording. Daarnaast wordt gekeken naar de huidige P&C-instrumenten. Bijvoorbeeld de Perspectiefnota combineren met het Jaarplan en een kadernota in de zomer. Een andere optie is een Perspectiefnota bij het bestuursprogramma. Het zijn vragen en richtingen die verder uitgewerkt worden.

De leden van de AC zijn positief over een andere inrichting. Het vraagt een andere bestuurlijke benadering en bestuurlijke keuzes (kaderstelling). Genoemde aandachtspunten zijn voldoende ruimte voor bestuurlijke discussie, aandacht voor de minderheden binnen het bestuur (besluiten worden genomen bij meerderheid), de verantwoording naar de kiezers (op inhoud), het huidige inzicht in voortgang (met de gekleurde stippen). Volgens de accountant zal er bij gemeenten goede voorbeelden waarbij (meer) gestuurd wordt op doelen.

Samengevat ziet de AC het bovenstaande als een goede richting die met het algemeen bestuur op 11 april wordt besproken. Ter voorbereiding hierop zal begin april een nadere uitwerking worden toegezonden aan het AB.

8. Informatiebeveiliging

Informatiebeveiliging is een toenemend aandachtspunt voor organisaties. Het betreft hierbij het borgen van de Beschikbaarheid, Integriteit en Vertrouwelijkheid (BIV) van de informatie en systemen. Hiervoor wordt als kader gebruikt de richtlijnen uit de Baseline Informatiebeveiliging Waterschappen (BIWA). Eind 2017 is een externe audit uitgevoerd bij alle waterschappen naar de voortgang/status van de implementatie. Op de onderdelen van de BIWA scoort het waterschap deels tot grotendeels. Dit is ook het eigen beeld wat uit een pre-audit is gekomen. De conclusie is dat er al veel is geregeld en vastgesteld, maar dat de controle op de uitvoering/handhaving en de rapportage hierover ontbreekt. De resultaten en adviezen uit de landelijke audit worden meegenomen in een plan voor 2018. Onderdeel hiervan is het voldoen aan de nieuwe privacy wetgeving. De conclusie van de AC is dat er voldoende aandacht wordt besteed aan informatiebeveiliging.

9. Agendapunten volgende vergadering

De volgende vergadering is vastgesteld op 23 mei 2018. 17.00 uur. De voorlopige agendapunten hiervoor zijn vastgesteld.

10. Rondvraag en sluiting

Gevraagd is of de AC voorstellen kan doen voor het auditprogramma van het DB (bij afwezigheid van een rekenkamer). Dit wordt zeker op prijs gesteld.

Niets meer aan de orde zijnde, sluit de voorzitter de vergadering.

Actie- /aandachtspunten

1. Aandragen onderwerpen voor de natuurlijke adviesfunctie accountant. Actie: Leden AC.

Mogelijke bespreekpunten met accountant:

20/1/2016: Sturen op budget in relatie tot realisatie van doelen en uitvoering van maatregelen.