

**Auditcommittee (AC) – Algemeen Bestuur – Waterschap Noorderzijlvest****Verslag bijeenkomst woensdag 23 januari 2019**

Aanwezig:

- namens AB: G. Feijen, P. Taming, H. Hoiting en M. Gorter
- namens DB: E. Luitjens
- namens Astrium Accountants: -
- namens de werkorganisatie: E. van der Kuil, P. van Dijk (verslag)

**1. Opening**

De voorzitter opent de vergadering.

**2. Vaststelling agenda**

De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

**3. Mededelingen**

Afmelding is ontvangen van de heer Beerda wegens ziekte. De heer Knoester van Astrium accountants is verhinderd wegens andere verplichtingen.

**4. Verslag vergadering 14 november 2018**

Het verslag is ongewijzigd vastgesteld. Het verslag is besproken in de AB-vergadering van 28 november 2018. Naar aanleiding van:

- Rapportage Waterschapspeil: deze wordt opgenomen in het 'overdrachtdossier' voor de nieuwe bestuursleden.
- Implementatie van de privacywetgeving (AVG): bij alle waterschappen is door een externe partij een audit uitgevoerd in het 4<sup>e</sup> kwartaal 2018. De rapportage is nog niet ontvangen.

**5. Verslag verbijzonderde interne controles 2018 en plan 2019**

Door of namens de concerncontroller zijn in 2018 zogenaamde Verbijzonderde Interne Controles (VIC) uitgevoerd. Door het uitvoeren van deze controles wordt nagegaan of de gemaakte afspraken zijn opgevolgd, ofwel of de kwaliteit van de bedrijfsprocessen op orde is. Processen waar een groot financieel gevolg aan is verbonden (zoals inkoop, aanbesteden, betalingen en personeel) worden twee keer per jaar beoordeeld. Van de overige processen wordt in overleg met het management of op basis van vaste procedures, bepaald welke zaken in een jaar worden beoordeeld.

Een samenvatting van de uitkomsten en het plan voor 2019 is besproken. Het valt de AC op dat er nog gewerkt wordt op basis van het verzekeringsbeleid uit 2006. In een eerdere vergadering is gesproken over het periodiek actualiseren van het beleid. De AC vraagt hier nogmaals de aandacht voor.

Daarnaast is gevraagd of de verplichte vierjaarlijkse controles altijd in het laatste jaar plaatsvinden. In principe wel, tenzij er eerder aanleiding is, bijv. naar aanleiding van een eerder onderzoek.

In het verslag is een samenvatting van de uitgevoerde evaluatie van de GR met Hunze en Aa's opgenomen. Een van de doelstellingen van de nieuwe werkwijze (sinds 2012) is het voorkomen van financiële verrassingen door vooraf te werken met een vaste prijs per jaar. Desondanks heeft er zich wel een financiële verrassing voorgedaan bij het nieuwe laboratorium. Dit voorbeeld is ook besproken in de evaluatie en is als voorbeeld gegeven dat we er samen continu scherp op moeten blijven. De AC constateert eveneens dat dit niet is gegaan zoals het zou moeten gaan. Dit is punt is eerder besproken met het AB.

De AC neemt kennis van de uitkomsten uit de onderzoeken.

## 6. Doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken 2018/2019 (DB-onderzoeken)

De AC bespreekt de uitkomsten van een namens het DB in 2018 uitgevoerde audit naar de samenhang en samenwerking (raakvlakken) tussen de twee primaire processen. De centrale vraag was of de raakvlakken tussen de twee primaire processen in beeld zijn en of op een doeltreffende en doelmatige wijze wordt samengewerkt. De conclusie is dat de raakvlakken bekend zijn (ter vergadering zijn enkele voorbeelden genoemd) en dat er naar gewerkt wordt. De doelmatigheid en de doeltreffendheid hiervan kan echter niet aangetoond worden. De aanbeveling is om dit beter zichtbaar te maken, naast het bepalen en implementeren van een gezamenlijke koers voor de toekomst, zowel intern als naar externe partijen (gemeenten; de verbrede waterketen). Het verslag is dinsdag jl. besproken in het DB en het is aan de secretaris-directeur de aanbevelingen op korte termijn om te zetten in concrete acties. De doelstellingen en sturingsparameters worden vastgelegd. De beweging is er al in de organisatie en er wordt nu regie op gezet. In het DB van 22 januari zijn eveneens de onderwerpen voor de audits in 2018 vastgesteld. Dit betreft een doorlichting van een proces en een quick scan op de doelrealisatie Waterbeheerprogramma 2016-2021.

De AC neemt kennis van de uitkomsten van de audit 2018 en de planning 2019.

## 7. Waterschapsspiegel 2018

Voor het leren en verbeteren in de organisaties wordt tweejaarlijks het rapport Waterschapsspiegel uitgebracht. Hierin wordt ingezoomd op de uitvoering en kunnen de waterschappen zelf leerpunten benoemen. Het algemene beeld uit de vergelijking is dat het waterschap Noorderzijlvest redelijk tot goed scoort. Voor de digitale dienstverlening doen we het bijv. beter dan gemiddeld en op andere terreinen zoals bijv. zorgplicht kunnen we nog verbeteren. Dit heeft onder anderen te maken met de prioritering in de afgelopen jaren waarbij de waterveiligheid een hogere prioriteit heeft gehad dan andere gebieden. Door de organisatie zijn verbeterpunten benoemd welke in de komende twee jaar worden opgepakt. Daarmee wordt invulling gegeven aan het continu leren en verbeteren (PDCA). De AC neemt kennis van de uitkomsten en de verbeterpunten.

## 8. Evaluatie auditcommissie - bestuursperiode 2015-2019

In de vergadering van 13 mei 2015 is besloten tot het instellen van een auditcommissie (AC). In de vergadering van 1 juli 2015 is een besluit genomen over de samenstelling van de AC, bestaande uit twee leden uit de coalitie en drie leden uit de oppositie. Het takenpakket en de werkwijze van de AC is in juni 2015 besproken met de fractievoorzitters. Op voorstel van de AC is op 1 februari 2017 door het AB het takenpakket en werkwijze formeel vastgesteld.

Het hoofddoel van de AC is: 'De auditcommissie richt zich op het versterken van de sturende taak van het AB, op de controlerende taak van het AB, op transparantie en verantwoording aan burgers en stakeholders en de checks and balances binnen de organisatie.'

In deze laatste vergadering van de AC is teruggekeken op de ervaringen in de afgelopen bestuursperiode. De AC komt tot de volgende hoofdconclusies:

- In een open sfeer zijn de bedrijfsvoeringszaken bestuurlijk en ambtelijk toegelicht en vervolgens besproken;
- het is (in algemene zin) goed om een commissie te hebben om de hoofdlijnen uit te diepen;
- de besproken onderwerpen zijn voor de leden informatief en interessant (geeft verdieping); of dit echter een toegevoegde waarde heeft als AB-lid wordt in twijfel getrokken;
- het schriftelijk verslag van de AC is voor het AB geen aanleiding geweest tot het stellen van vragen; dat komt wellicht doordat er geen kritische kanttekeningen zijn geplaatst door de AC;
- de AC heeft namens het AB de contacten onderhouden met de accountant; belangrijke punten van aandacht zijn hierbij de uitvoering van controles en de risicobeheersing;
- de AC neemt geen besluiten maar wordt geïnformeerd; als het kritisch wordt, dan wordt dat punt door DB meegekomen en komt erop terug bij het AB; in de afgelopen periode heeft zich dat niet voorgedaan;
- de AC heeft haar werk kunnen doen met instemming van alle partijen in het AB;
- een belangrijk minpunt is daarentegen dat niet alle fracties vertegenwoordigd zijn in de AC; het is daarmee niet politiek gestuurd en dat roept de vraag op wat de toegevoegde waarde is van de AC.

Het advies aan het (nieuwe) algemeen bestuur is om zo spoedig mogelijk na aantreding in een informatieve vergadering te spreken over het al dan niet werken met inhoudelijke commissies, een rekenkamerfunctie en/of een auditcommissie. Dit mede in relatie tot de huidige informatieve vergaderingen. Alle fracties moeten dan wel vertegenwoordigd zijn in een commissie<sup>1</sup>. Als er wel weer gewerkt gaat worden met een AC, dan is het advies om het verslag van de vergadering als bespreekpunt te agenderen en de mogelijkheid te hebben dat de voorzitter van de AC een mondelinge toelichting kan geven.

Ten slotte is de AC benieuwd naar de ervaringen van het huidige AB met de auditcommissie. De AC moet dienstbaar zijn aan het AB en de vraag is hoe de AC dit heeft gedaan in de afgelopen periode. Voelen de AB leden zich vertegenwoordigd en is de huidige werkwijze toereikend geweest. Hiervoor wordt het verslag in de eerstvolgende AB-vergadering als bespreekpunt geagendeerd inclusief de vraag aan het AB.

#### 9. Rondvraag en sluiting

Ingebracht is of de accountant in het kader van de rechtmatigheid kan kijken naar de procedure waarbij het AB een besluit moet nemen omdat er een bestuursakkoord is afgesloten. Conclusie is dat dit niet een accountantsvraag is (betreft dit de financiële rechtmatigheid) maar een vraag is naar het DB. In een voorstel moet het DB de rechtmatigheid van het voorstel kunnen aantonen.

Niets meer aan de orde zijnde, sluit de voorzitter de laatste vergadering van de AC (in deze bestuursperiode).

---

<sup>1</sup> Ingebracht door vertegenwoordiger van Water Natuurlijk