

**Auditcommittee (AC) – Algemeen Bestuur – Waterschap Noorderzijvest****Verslag bijeenkomst woensdag 14 november 2018**

Aanwezig:

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

**1. Opening**

De voorzitter opent de vergadering en heet de interim secretaris-directeur mevr. Van der Kuil welkom.

**2. Vaststelling agenda**

De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

**3. Mededelingen**

De heer Beerda is verhinderd wegens ziekte.

**4. Verslag vergadering 5 september 2018**

Het verslag is ongewijzigd vastgesteld. Het verslag is besproken in de AB-vergadering van 19 september 2018.

**5. Waterschapspeil 2018**

Tweejaarlijks wordt door de Unie van Waterschappen een rapportage opgesteld over de trends en de ontwikkelingen in het regionale waterbeheer. In het rapport is voor alle waterschappen gezamenlijk een verslag uitgebracht over de bereikte resultaten over de afgelopen twee jaar (2015-2017). Hierbij is een vergelijking gemaakt met voorgaande jaren. De rapportage geeft geen aanleiding tot inhoudelijke vragen of opmerkingen en is voor kennisgeving aangenomen. Het advies is de rapportage beschikbaar te stellen voor het nieuw bestuur.

De rapportage Waterschapsspiegel, die bedoeld is om te leren en te verbeteren, wordt in de volgende vergadering besproken. Hierbij wordt tevens ingegaan op de trends van het eigen waterschap versus de landelijke trends.

**6. Managementletter Astrium accountants**

De heer Knoester geeft een mondelinge toelichting op het verslag van de uitgevoerde interim controle. De accountant komt tot de conclusie dat de interne beheersing, gezien de omvang van de organisatie en de eigen interne controles, voldoet aan de daaraan te stellen eisen. De accountant is tevreden en noemt de plezierige samenwerking met de organisatie.

De accountant heeft gekeken naar de opvolging van de aanbevelingen uit de controles 2017. Dat was het eerste controlejaar en logischer wijs komen er dan vaak veel aandachtspunten. Geconcludeerd is dat er belangrijke stappen vooruit zijn gemaakt. Inmiddels zijn 16 van de 25 aanbevelingen opgepakt en waar mogelijk geïmplementeerd. Daarmee heeft het waterschap het nut ingezien van de aanbevelingen en is de heer Knoester blij mee dat het zo actief is opgepakt.

Er zijn een drietal nieuwe aanbevelingen. De belangrijkste hiervan betreft de eigen analyse van de inkoop. In het kader van de rechtmatigheidsbeoordeling blijft dit een aandachtspunt en de accountant ziet dat het waterschap dit goed oppakt. Het advies is dit ook zo te blijven doen.

Gevraagd is hoe de accountant kijkt naar de grote projecten. Dit betreft met name een financiële beoordeling bij de jaarrekening en op hoofdlijn van het onderliggende proces. Gezien de lopende grote projecten heeft dit nu wel extra aandacht van de accountant. In sommige gevallen verstrekt de accountant een aparte verklaring t.b.v. een subsidieverstrekking.

Op de vraag of zij een audit kunnen uitvoeren op de uitvoering van een project (zoals in het verleden bij het project De Onlanden), is de reactie dat dit niet door de eigen accountant wordt uitgevoerd. In voorkomende gevallen wordt hiervoor een andere externe partij aangetrokken. Daarnaast heeft het waterschap een eigen intern auditteam.

In de managementletter is ook ingegaan op de implementatie van de privacywetgeving (AVG). Door de heer Van Dijk, tevens de interne functionaris gegevensbeheer, is de stand van zaken nader toegelicht.

De auditcommissie constateert dat de zaken goed op orde zijn en geeft hiervoor de organisatie een pluim.

#### 7. Aandachtspunten AC voor overdrachtdossier nieuw bestuur

Met het oog op de komende verkiezingen wordt er gewerkt aan een bestuurlijk overdrachtdossier voor zowel het algemeen bestuur als voor het dagelijks bestuur. Een onderdeel hiervan is het werken met een auditcommissie. Vanuit de AC zijn er nu geen specifieke aandachtspunten. De evaluatie van de AC staat geagendeerd voor de volgende vergadering. Onderdeel hiervan zal tevens zijn het belang van het AB bij een auditcommissie, het belang van de organisatie bij de AC en de ambtelijke ondersteuning.

#### 8. Volgende vergadering en agendapunten

De volgende vergadering is vastgesteld op 23 januari 2019 om 17.00 uur.

#### 9. Rondvraag en sluiting

Nu de gemeenschappelijke regeling Hefpunt is opgeheven is de vraag of de accountant nog kijkt naar de financiële afwikkeling. De liquidatiebalans is opgesteld door de accountant van Hefpunt en zij hebben geen controle verder meer uitgevoerd over 2018 (beperkte mutatie). Onze accountant kijkt bij de jaarrekening 2018 naar de verwerking van de liquidatiebalans op basis van het besluit wat genomen is.

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

#### **Actie- /aandachtspunten**

1. Aandragen onderwerpen voor de natuurlijke adviesfunctie accountant. Actie: Leden AC.
2. De AC kan aan het DB voorstellen doen voor het jaarlijkse auditprogramma (24/1/2018)

#### **Mogelijke besprekpunten met accountant:**

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