

**Auditcommissie (AC) – Algemeen Bestuur – Waterschap Noorderzijlvest****Verslag bijeenkomst woensdag 5 september 2018**

Aanwezig:

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

**1. Opening**

De voorzitter opent de vergadering.

**2. Vaststelling agenda**

De agenda is ongewijzigd vastgesteld.

**3. Mededelingen**

De heren Beerda en Brenkman zijn verhinderd.

**4. Verslag vergadering 24 januari 2018**

Het verslag is ongewijzigd vastgesteld. Het verslag is besproken in de AB-vergadering van 21 maart 2018. De geplande vergadering in mei is niet doorgegaan.

**5. Uitwerking investeringsvoorstelling in kader van optimalisatie P&C-cyclus**

Met het algemeen bestuur is in april jl. gesproken over de nieuwe inrichting van de P&C-cyclus. Onderdeel hiervan is het voorleggen van investeringsvoorstellen. Door het AB is ingestemd met het ontwikkelen van een nieuwe werkwijze met de aantekening dat het primaat van de kredietverlening bij het AB ligt. Daarnaast wil het AB worden geïnformeerd over de belangrijkste investeringen. Een concept van de nieuwe werkwijze is besproken met de AC met als doel om uiteindelijk te komen tot een bestuursvoorstel (voor de AB-vergadering in oktober). Op een paar punten wordt het voorstel aangevuld c.q. verduidelijkt opdat het AB een duidelijk beeld krijgt van de nieuwe procedure en de veranderingen die deze met zich medebrengt.

Besproken is of de nieuwe werkwijze mogelijk gevolgen heeft voor de rol van de AC. De conclusie is dat dit niet het geval is.

**6. Kadernota interne controle 2018**

Voor de uitvoering van de eigen interne controles is de kadernota geactualiseerd. Mede aanleiding hiervoor is de verder gaande digitalisering waardoor de controles op een andere wijze kunnen worden uitgevoerd. Tevens is met de accountant gesproken over het wel of niet kunnen steunen op de uitkomsten van onze controles. Door de verscherpte regelgeving en toezicht vanuit AFM zal de accountant altijd zelf bepaalde controles moeten uitvoeren. Door een goede afstemming met de eigen interne controles, kan dit wel zo optimaal mogelijk plaatsvinden. Hiermee wordt voorkomen dat controle op controle wordt uitgevoerd. De nieuwe kadernota is in overleg met de accountant opgesteld. Een punt wat hieruit kwam is een lagere risicobeoordeling van het personeelsproces.

In de kadernota is opgenomen dat het AB de controle uitvoert op o.a. de bedrijfsvoering. De vraag is hoe het AB deze controle dan doet. Deels vindt dit plaats door de accountant en rapporteert hierover naar het bestuur. Daarnaast kan het AB altijd vragen stellen over de wijze waarop de bedrijfsvoering is ingericht en werkt.

De AC neemt kennis van de Kadernota interne controle 2018.

#### 7. Normenkader rechtmatigheid

Jaarlijks wordt het normenkader voor de controle op de financiële rechtmatigheid aangepast aan nieuwe of gewijzigde wetgeving. Door het AB is besloten dat wijzigingen met een geringe of beperkte impact op de accountantscontrole, kunnen worden vastgesteld door de AC (AB 20 september 2017). De nu door te voeren wijzigingen op de externe wet- en regelgeving hebben een beperkte impact. Dit is vooraf afgestemd met de accountant en zij stemmen hiermee in.

Bij de interne regelgeving is de verordening voor fractievergoeding toegevoegd en wordt dit jaar gecontroleerd. De AC vindt dit een goed punt.

De AC stelt de inventarisatie van de externe- en interne wetgeving vast waarmee het normenkader is geactualiseerd.

#### 8. Auditplan 2018 Astrium accountants en bestuurlijke aandachtspunt Interim controle

Het auditplan wordt toegelicht door de heer Knoester en voor kennisgeving aangenomen.

De AC heeft geen bestuurlijk aandachtspunt voor de interim controle. De accountant zal in ieder geval kijken naar de opvolging van de aanbevelingen uit het initieel onderzoek van 2017.

#### 9. Overzicht aandachtspunten accountantscontrole en initieel onderzoek

De aanbevelingen van de accountant uit voorgaande controles en het initieel onderzoek in 2017 zijn door de interne organisatie opgepakt en voor zover mogelijk uitgevoerd. Besproken is een overzicht van nog openstaande punten. De AC constateert dat er goed naar wordt gekeken en dat de opvolging aandacht heeft.

De AC neemt kennis van het overzicht.

#### 10. Agendapunten volgende vergadering

De volgende vergadering is vastgesteld op 14 november 2018. 17.00 uur. De voorlopige agendapunten hiervoor zijn vastgesteld.

#### 11. Rondvraag en sluiting

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 bespreekpunten met accountant:**

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