



## ALGEMEEN BESTUUR

Vergadering d.d.:	11 maart 2020	Agendapunt:	7
Betreft:	Besluitvormend	Programma:	4. Water en maatschappij
Portefeuillehouder:	Middel		
Route:	DB-AB		

### Onderwerp

Instellen auditcommissie

### Bijlagen

Geen

### HET ALGEMEEN BESTUUR BESLUIT:

1. In te stemmen het instellen van een auditcommissie.
2. In te stemmen met de taken en de werkwijze van de auditcommissie.
3. Het aantal AB leden van de auditcommissie vast te stellen op vijf (5).
4. De samenstelling van de auditcommissie vast te stellen.

### Inleiding

In de AB-vergadering van 18 december 2019, is een motie aangenomen tot het instellen van een auditcommissie en het instellen van een rekenkamerfunctie. Aan het dagelijks bestuur is verzocht om met een nadere uitwerking te komen. Dit voorstel voorziet daarin. Voor het instellen van de rekenkamerfunctie is separaat een voorstel en concept-verordening opgesteld.

### Beoogd effect

Over te gaan tot de instelling van een auditcommissie (AC).

### Argumenten

#### 1.1 Het voornemen bekrachtigen door een formeel besluit

Bij de bespreking van agendapunt professionalisering bestuur: auditcommissie en rekenkamer in de vergadering van het algemeen bestuur van 18 december 2019 bleek er breed draagvlak te bestaan voor het instellen van een (separate) AC.

#### 2.1 Het takenpakket van de AC moet duidelijk zijn

Mede op basis van de hiervoor genoemde bespreking in het AB van 18 december en de ervaringen die in het recente verleden met de AC zijn opgedaan, is een concept takenpakket samengesteld. Het is aan de AC zelf om de verdere uitvoering en mate van detaillering ter hand te nemen en de agenda te bepalen. Bij de taken van de AC gaat het om het volgende:

- a. Interne controle inzake de procesmatige bedrijfsvoering binnen het waterschap (doelmatigheid, doeltreffendheid en de verantwoording en rechtmatigheid van handelen);
- b. Planning en control instrumenten: de AC is geen "voorportaal" van het AB waar het gaat om de behandeling van de kaderbrief, het jaarplan en kwartaal rapportages en het jaarverslag; de AC bespreekt op hoofdlijn de documenten en denkt mee over de informatiebehoefte van het AB;
- c. Projectbeheersing: van benoemde 'grote' projecten wordt in AC gesproken over de voortgang, beheersing etc.

- d. Voorbereiding aanbesteding en benoeming accountant en het controleprotocol<sup>1</sup>
- e. Het onderhouden van de contacten met de accountant waar het gaat om:
  - de controle-aanpak;
  - voorbereking rapport van bevindingen (jaarrekening);
  - bespreking managementletter (n.a.v. de interimcontrole);
- f. Bespreking uitkomsten van Bedrijfsvergelijkingen/benchmarks

### *2.2 De werkwijze van de AC wordt door het AB bepaald*

Voorgesteld wordt om als werkwijze van de AC de volgende hoofdlijn aan te houden

- a. de AC benoemt uit zijn midden de voorzitter;
- b. de AC is een instrument van het Algemeen Bestuur en geeft advies aan het AB;
- c. de onderwerpen worden op een informatieve wijze besproken;
- d. de leden van de AC (c.q. AB) dragen onderwerpen aan ter bespreking;
- e. de bespreking vindt plaats in besloten bijeenkomsten;
- f. schriftelijk wordt verslag (advies) uitgebracht aan het AB; dit verslag wordt ter bespreking geagendeerd in het AB;
- g. de AC bepaald de frequentie van vergaderen<sup>2</sup>;
- h. jaarlijks wordt een planning opgesteld van de te bespreken onderwerpen; deze wordt ter informatie verstrekt aan het AB.

### *3.1 De omvang van de commissie moet werkbaar zijn*

In het fractievoorzittersoverleg is in opiniërende zin kort gesproken over de werkzaamheden en de gewenste omvang van de AC. Voorgesteld wordt om de AC te laten bestaan uit vijf leden uit het AB. Aangevuld met de portefeuillehouder bedrijfsvoering namens het DB. De secretaris-directeur en de concerncontroller nemen deel namens de ambtelijke organisatie en verzorgen het secretariaat. Ten slotte maakt de accountant vast onderdeel uit van de AC.

### *4.1 De samenstelling van de AC is aan het AB*

In verband met een evenwichtige bijdrage vanuit het gehele AB is aan de fractievoorzitters verzocht om (in onderlinge afstemming) kandidaten voor de AC aan te dragen.

---

<sup>1</sup> In de "Controleverordening van het waterschap Noorderzijlvest", (6 juli 2016), is in artikel 3, lid 2 opgenomen: *Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met een delegatie van het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor*. Bij de vaststelling van de Controleverordening heeft het Algemeen Bestuur vastgesteld dat de Auditcommissie wordt gezien als de hier bedoelde delegatie (ook opgenomen in de toelichting op het artikel in de Controleverordening).

<sup>2</sup> Wenselijk om minimaal te vergaderen medio april (bespreking verslag van bevindingen accountant over de jaarrekeningcontrole) en medio september (bestuurlijke aandachtspunten voor interim controle).