

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 16 september 2015

Aanwezig: de heren In 't Veld (voorzitter), Bartelds (portefeuillehouder), Assies, Blaauw en Bolhuis en de dames Ten Have Mellema en Potharst
de heren Bolding, controller (secretaris) en Wortelboer, accountant
Ernst & Young en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistente
(verslag)

Afwezig:

1. Opening

De heer In 't Veld opent de vergadering van de Auditcommissie van 16 september 2015 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 24 april 2015

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

Mevrouw Potharst vraagt naar aanleiding van agendapunt 4. Rondvraag; alinea 2 (toelichting van *de heer Bolhuis* inzake de achtergrond van het aandachtspunt grote projecten in het coalitie akkoord) of de uitleg grote, langdurige projecten waar veel geld mee gemoeid is concreter kan worden toegelicht (wat is veel geld, wanneer spreek je van een langdurig project en wie bepaalt dit). *De heer Bartelds* licht toe dat dit meerjarige, met substantiële investeringen gepaard gaande projecten betreft zoals bijvoorbeeld het Masterplan Kaden. Projectplannen en -financiering worden als bestuursvoorstel voorgelegd aan het algemeen bestuur.

4. Voorbereiding interim controle

Dit najaar voert onze accountant Ernst & Young de interim controle 2015 uit. Conform de gemaakte afspraken vindt in verband met de controle een bespreking plaatsvinden door de Auditcommissie met de accountant, *de heer Wortelboer*, om eventuele aandachtspunten vanuit de commissie te formuleren.

Er is naar aanleiding van het bestuursvoorstel Beheerprogramma 2016-2021 (geagendeerd voor de algemeen bestuursvergadering van 30 september 2015) uitvoerig gesproken over programmafinanciering als mogelijke aandachtspunt dat door de accountant meegenomen zou

Auditcommissie

kunnen worden in de interim controle:

- welke voordelen en valkuilen zijn er?
- is er een goede voorgangsbewaking?
- is de verantwoording achteraf goed toetsbaar?
- kan er tussentijds bij worden gesteld?
- zijn de verwachtingen en de rol van de verschillende gremia (ambtelijke organisatie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur) helder en duidelijk?
- zijn de in het bestuursvoorstel Beheerprogramma 2016-2021 genoemde vooraf te maken afspraken hoe met het programmabudget om te gaan standaardafspraken? Zijn deze goed afgedicht? En zijn de spelregels helder, duidelijk en controleerbaar?

Toegelicht wordt dat financiële middelen in de tijd flexibel ingezet kunnen worden. Dit is een groot voordeel van programmafinanciering. Projecten worden kritisch en goed voorbereid. Vooraf worden afspraken gemaakt hoe om te gaan met het programmabudget. Door het aanbieden van tussentijdse rapportages aan het algemeen bestuur wordt de voortgang bewaakt. Middels de mandaatregeling (als ook vastgestelde voorschriften, regels en wetgeving) zijn de rol en verantwoordelijkheid van de verschillende gremia binnen het waterschap goed geregeld.

De in het bestuursvoorstel Beheerprogramma 2016-2021 genoemde vooraf te maken afspraken hoe met het programmabudget om te gaan zijn standaard afspraken/regels. Volgens deze afspraken/regels zullen projecten worden uitgevoerd en gecontroleerd (zie: bestuursvoorstel Beheerprogramma 2016-2021; Financiële aspecten; 1^e alinea pagina 5).

Conclusie/samenvatting

De auditcommissie vraagt de accountant als aandachtspunt bij de tussentijdse controle na te gaan of ten aanzien van de programmafinanciering, zoals thans is voorgesteld voor de beheerprogrammaperiode 2016-2021 (bestuursvoorstel in de septembervergadering van het algemeen bestuur), de randvoorwaarden zijn ingevuld om als algemeen bestuur haar controlerende rol goed uit te kunnen voeren. In de managementletter 2015 zal de accountant hierover verslag uitbrengen.

5. Rondvraag

De heer Bolhuis vraagt of in de afgelopen jaren onderzoeken door de accountant zijn uitgevoerd vanuit de rekenkamerfunctie.

De heer Wortelboer geeft aan de door de Auditcommissie aangedragen aandachtspunten betrekking hebben op de controlefunctie en niet op een rekenkamerfunctie.

De heer Bolding vult aan dat Hunze en Aa's gekozen heeft om geen separate rekenkamercommissie in te stellen. De rekenkamerfunctie ligt bij de Auditcommissie. Tot op heden is er nog geen aanleiding geweest om hiervan gebruik te maken. De aangedragen aandachtspunten bij de tussentijdse controle door de accountant volstaan.

Een rapport over landelijke achtergrondinformatie over de rekenkamerfunctie bij waterschappen is te vinden op bestuursnet (via de nieuwsrubriek; artikel d.d. 20 april 2015 of via de zoekfunctie rekenkamerfunctie).

Auditcommissie

5. Sluiting

De heer In 't Veld sluit de vergadering en dankt een ieder voor zijn/haar inbreng.

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 9 maart 2016.

Jans Bolding,
secretaris

Cees in 't Veld,
voorzitter