

Afsprakenlijst Auditcommissie

Datum 21 februari 2024
Tijd 19.30-22.00 uur
Locatie Molen
Voorzitter Marianne van der Zijde
Registratienr. 24.0313645

Aanwezigen Marianne van der Zijde (PvdD), Elly Koning-Bruijn (BBW), Leo Dickhoff (GWL), Willem Cramer (VVD), Liesbeth van Heezik (BDS) en Leny van Duivenvoorde (beoogd voorzitter rekenkamer) en Arja Kapitein (beoogd lid van de Rekenkamer)

AFWEZIG: Bernd Kramer (BBB)

1 Opening en mededelingen

Bernd is afwezig. Om 20.00 uur sluiten Leny van Duivenvoorde en Arja Kapitein aan.

2 Voorbespreking gesprek met de Rekenkamer

- Het concept onderzoeksprotocol van de Rekenkamer is gedeeld met de leden van de Auditcommissie. De leden delen verschillende punten met elkaar. Met name wordt de rol van de Auditcommissie als verbindende schakel gemist.
- Marianne geeft aan dat ze een praktisch onderzoeksprotocol heeft gezien van de rekenkamer bij het waterschap Drents Overijsselse Delta. Dat geeft concrete termijnen en stappen. Zij vindt dit een mooi voorbeeld van een toepasbaar onderzoeksprotocol.
- De vraag is of een grote groslijst opgesteld moet worden door de Rekenkamer, dat lijkt nu een beetje de ambitie uit het protocol.
- Ook het contact met de organisatie zou meer een plek mogen krijgen.
- Er worden een aantal mogelijke onderwerpen genoemd voor onderzoek:
 - efficiency organisatie (nav discussie MJP), pre-onderzoek naar vraag of er bezuinigd kan in de organisatie
 - Verbonden partijen: efficiency Nederlandse Waterschapsbank
 - Energieneutraliteit, gebruiken we de kennis die we hebben, doen we dat slim
 - Grondbezit: kunnen we de waarde die er in zit te gelde maken

3 Afstemming met de Rekenkamer

- Leny en Arja stellen zich voor aan Leo en vv.
- De leden van de rekenkamer zijn al aan het werk gegaan hoewel ze formeel nog niet benoemd zijn. Zo zijn ze al bij de verschillende waterschappen aan het kijken welke onderzoeken die rekenkamers hebben gedaan. Bij de helft van de waterschappen is daarvan nog niets te vinden (mede omdat het hebben van een rekenkamer voor waterschappen niet verplicht was).
- De rekenkamer heeft al een onderzoeksprotocol opgesteld en een Reglement van Orde. De Auditcommissie bespreekt het protocol met de leden van de Rekenkamer. De volgende punten komen ter sprake:
 - Wat de Auditcommissie graag meer terug zou willen zien is de verbindende rol van de Auditcommissie. Dit komt met name naar voren in paragraaf 3, stap 1 en 3. De Auditcommissie waardeert het

dat de te onderzoeken onderwerpen opgehaald worden bij de fracties (stap 1). Daarna volgt in stap 3 de bespreking van de groslijst met onderwerpen in een commissie of CHI. Die stap hoort naar het idee van de Auditcommissie bij de Auditcommissie.

- De Auditcommissie gaat de Rekenkamer bij al haar vergaderingen uitnodigen voor terugkoppeling en klankbord. De Auditcommissie ziet voor zichzelf een rol bij het klankborden/afstemmen over de te onderzoeken onderwerpen, input leveren voor groslijst en onderzoeksoptellingen van onderzoeken. Op grond van artikel 5 van de Verordening van de Auditcommissie is de rol van de Auditcommissie:
 - -Artikel 5 aanhef en onder G: overlegplatform voorgenomen onderzoeken door de rekenkamer wat betreft de inhoudelijk afstemming van uit te voeren onderzoeken de plannen daarvan
 - -Artikel 5 aanhef en onder H: klankbord en aanspreekpunt voor de leden van de Rekenkamer betreffende onderzoeksprogramma en opzet.
 - -Artikel 5 aanhef en onder I: Evalueren werkzaamheden RK
 - -Artikel 5 aanhef en onder K: Bewaken en monitoren van de opvolging van door CHI aangenomen aanbevelingen uit rapporten van de accountant en RK
- De Auditcommissie is dus het gremium voor afstemming over de groslijst voor onderzoeken maar ook voor onderzoeksvoorstellen, afstemming over lopende onderzoeken ed. De rol vindt de Auditcommissie nu nog te weinig naar voren komen in het protocol.
- In paragraaf 4 gaat het over de onderzoeken en de onderzoeksoptellingen. Het lijkt de Auditcommissie gewenst als de RK een onderzoeksoptelling ook langs de Auditcommissie laat gaan om te kijken of naar het idee van CHI de 'goede' scope van het onderzoek wordt gedaan. De Auditcommissie kan dan benoemen welk idee of focus het AB heeft en of dat in het onderzoek zit. Nu wordt volgens het protocol alleen de secretaris directeur bevraagd. "Voordat het onderzoek start, wordt het onderzoeksvoorstel besproken met de concerncontroller en/of de SAD."
- Er staat nu in paragraaf 4 "Om het CHI te informeren over de planning van de uitvoering van de onderzoeken die in het jaarplan zijn opgenomen zal de RK per half jaar een voortgangsrapportage opstellen die ter informatie wordt aangeboden aan het CHI. Het jaarverslag geldt mogelijk als een van de halfjaarlijkse voortgangsrapportages." De Auditcommissie geeft aan dat zij elk kwartaal een voortgangsgesprek met de rekenkamer voor zich ziet. De eerste afstemming is met de Auditcommissie. De rekenkamer is immers bij elke vergadering (ieder kwartaal) van de Auditcommissie uitgenodigd.
- Fase 6 van het onderzoek (in paragraaf 4) geeft aan:

Presentatie, bespreking en behandeling (standpuntbepaling) kan in één keer gebeuren of stapsgewijs in een apart te beleggen bijeenkomst en/of in een commissie en uiteindelijk in het CHI. Ook is het mogelijk om presentatie, bespreking en standpuntbepaling direct in het CHI te laten plaatsvinden.

- Het lijkt de Auditcommissie niet logisch dat de rekenkamer in haar protocol beschrijft hoe het CHI zijn vergaderingen gaat inrichten. Zij stelt voor om hierover niets in het protocol op te nemen. Laat het aan het CHI over hoe zij een rapport wenst te bespreken en in welke gremium.
- De rekenkamer gaat kijken op welke wijze zij de punten mee kan nemen in het protocol.
- De voorzitter van de Rekenkamer spreekt ook met de secretaris directeur en de concerncontroller. Dat waardeert de Auditcommissie. Als suggestie wordt meegegeven om eventueel ook met de dijkgraaf te spreken.
- Aan de orde komt ook de communicatie van de rekenkamer nav onderzoeken. Pakt zij dit zelf op of hoort dit bij de organisatie. Wat is gebruikelijk? De Auditcommissie geeft dat het zelf maken van persberichten een punt is om te bespreken met de secretaris directeur en dijkgraaf. Daar bestaan verschillende meningen over.
- Het ophalen van onderwerpen voor onderzoeken bij inwoners: de auditcommissie raadt dat af.
- Er wordt gesproken over wie de juiste persoon in de organisatie is met doorzettingsmacht om info en tijd van medewerkers te krijgen. Dit kan ook een bespreekpunt zijn met de secretaris directeur en concerncontroller.
- Marianne zal in het CHI van 28 februari de oproep doen aan de fracties om onderwerpen voor onderzoeken (die de rekenkamer mogelijk kan doen) aan te leveren bij Liesbeth.
- Afspraak is om in de volgende vergadering van de Auditcommissie in april nogmaals het onderzoeksprotocol met elkaar te bespreken.
- Gevraagd wordt nog naar de hoeveelheid vergaderingen van de rekenkamer en of 12 er niet veel zijn. Aangegeven wordt dat er maandelijks 1 vergadering wordt gepland. Wel wordt door de voorzitter van de rekenkamer aangegeven dat de vergoeding die de leden nu krijgen per vergadering is en zij vraagt of er niet gekeken kan worden naar een systeem van een vergoeding per maand. Dan doet het aantal vergaderingen er niet meer toe.

Leny en Arja verlaten de vergadering.

4 Rollen en taken Auditcommissie

- De Auditcommissie bespreekt welke rollen en taken zij voor zichzelf voor ogen heeft. Basis is artikel 5 van de Verordening Auditcommissie HHNK. Die geeft 3 hoofdtaken:
 1. het adviseren van het college van hoofdingelanden over financiële aangelegenheden
 2. klankbord voor de accountant
 3. klankbord voor de Rekenkamer

- Er wordt 1x per kwartaal vergaderd en bij elke vergadering worden Rekenkamer en Accountant uitgenodigd voor terugkoppeling, sparren en overleg.
- De Auditcommissie ziet voor zichzelf een rol bij de bespreking van de jaarrekening. Niet om de bespreking in de commissie BMW over te nemen, maar wel om met de accountant en hoogheemraad te kijken welke conclusies er zijn getrokken over de jaarrekening, welke aanbevelingen er liggen en wat CHI daarmee kan doen. De Auditcommissie zal dan nav de vergadering een advies voorleggen aan CHI.

5 Vergaderplanning en lange termijn agenda

- De Auditcommissie vergadert 4x per jaar in februari, april, september en november/december. Voor 2024 stellen ze de volgende vergaderdata vast en de te bespreken onderwerpen als leidraad. Naar bevind van zaken kunnen onderwerpen toegevoegd worden of doorgeschoven.

Vergadering 2

maandag 15 april

- gesprek met de accountant over zijn bevindingen bij de jaarrekening. De brief van concerncontrol tav de jaarrekening past daar heel goed bij.
- de rechtmatigheidsverantwoording (vanaf 2025 taak van D&H ipv accountant), toelichting en presentatie hoe D&H dat gaat doen.
- Proces voor MJP 2025 /bevindingen (als jullie dat willen om alvast input mee te geven voor het bestuurlijke proces in 2025).
- Afstemming met Rekenkamer

Vergadering 3

11 September

- Verlenging contract met accountant, optie op verlengen (informatief, bijpraten)
- Normenkader (nav toezegging in CHI 13 december 2023), hoe gaan we daar mee om?
- Gesprek met accountant over onderwerpen van onderzoek voor interimcontrole + Bespreken proces van interimcontrole met accountant.
- Afstemming met Rekenkamer

Vergadering 4

27 november

- bespreken conclusies uit interimcontrole met accountant
- Evt. Normenkader (vervolg van september)
- afstemming met Rekenkamer

6 Rondvraag

De vergadering wordt om 22.00 uur gesloten.