

Conceptverslag vergadering Auditcommissie van 13 februari 2019

Aanwezig: de heren In 't Veld (voorzitter), Batelaan (portefeuillehouder), Blaauw, Bolhuis, Paapst, Van Wingerde en mevrouw Ten Have Mellema
de heren Bolding, controller (secretaris), Van der Weij en Lankheet, accountants Ernst & Young en mevrouw Stegeman, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig:

Aanwezig op de publieke tribune: mevrouw Kepler, belangstellende

1. Opening

De heer In 't Veld opent de vergadering van de Auditcommissie van 13 februari 2019 en heet een ieder van harte welkom.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 26 september 2018

Het verslag wordt gewijzigd vastgesteld.

Pagina 2, 3^e alinea, laatste zin moet zijn: "*De heer Van der Weij* geeft aan **dat** de controle....."

N.a.v.

Pagina 3, Boven kader, *De heer Paapst* geeft aan dat de suggestie wordt gewekt dat hij gezegd zou hebben dat inkopers samenspannen met bedrijven. Dit heeft *de heer Paapst* niet zo verwoord. *De heer Paapst* heeft gerefereerd aan een situatie bij de Rijksuniversiteit waarbij gefraudeerd is. *De heer Paapst* heeft nooit willen suggereren dat een inkoopfunctionaris van het waterschap zich hier mogelijk schuldig aan zou maken.

4. Uitkomsten tussentijdse controle 2018

De heer Van der Weij is aanwezig voor het geven van een toelichting en het beantwoorden van vragen. De "uitkomsten tussentijdse controle 2018" wordt per pagina doorgenomen.

De heer Blaauw vraagt in hoeverre er tegen problemen aangelopen is bij de naleving van de Service Level Agreement (SLA) (pagina 5).

De heer Van der Weij geeft aan dat er periodiek contact is met Astrium en er een tijdspad is afgesproken om de voortgang te bespreken zodat vroegtijdig de uitkomsten van de controles kunnen worden bekeken, als basis voor de jaarrekeningcontrole bij Hunze en Aa's.

De heer Bolding vult aan dat de SLA een aantal zaken beschrijft als: welke informatie krijg je?, wanneer en hoe wordt het proces ingericht. Hier zijn hanteerbare afspraken over gemaakt.

Auditcommissie

Periodiek wordt er gerapporteerd door het NBK. Door de achterstanden in de ICT implementatie is de SLA informatieverstrekking op basis van de SLA nog niet helemaal volledig.

De heer Batelaan geeft aan dat het voor Astrium ook de eerste keer is, maar dat deze er boven op zit.

Mevrouw Ten Have vraagt of het liquidatieplan van GR Hefpunt op bestuursnet is geplaatst. Dit is 17 december 2018 geplaatst tezamen met het opheffingsbesluit.

De heer Bolding geeft aan dat de liquidatie administratief nog afgewikkeld moet worden.

De heer In 't Veld vraagt waarom er is gekozen voor een tweetraps raket bij de overdracht van de voorziening.

De heer Bolding geeft aan dat men er vanuit gaat dat het bedrag dat in de voorziening zit voldoende is, maar omstandigheden kunnen zorgen dat er een tekort is en waterschap Hunze en Aa's wil hierin niet als enige risico lopen. Er is sprake van een schattingonzekerheid vanwege het feit dat er met de kennis van nu een voorzieningsbedrag is opgenomen, maar bijvoorbeeld door wijzigingen in bijvoorbeeld premies, aanvullingen noodzakelijk zouden kunnen zijn. Dit wordt op dit moment niet verwacht.

De heer Bolhuis vraagt of de oud-directeur geen andere werkzaamheden verricht. Dit wordt bevestigd.

De heer Van der Weij geeft aan dat de verplichting van de kosten voor de oud-directeur balansneutraal op de boekhouding staan van het waterschap Hunze en Aa's.

De heer Van Wingerde vraagt of het genoemde bedrag een vast bedrag betreft.

De heer Van der Weij antwoordt dat het bedrag in principe alleen naar beneden kan indien de oud-directeur betaald werk verricht.

Mevrouw ten Have geeft aan dat de tekst in de "uitkomsten tussentijdse controle 2018" het vooral een beschrijvende situatie is en vraagt naar de mening van de accountant inzake de zelfevaluatie en verbeterpunten. *Mevrouw Ten Have* geeft aan dat het genoemde in de laatste zin op pagina 9 toch onder normale bedrijfsvoering valt.

De heer Van der Weij geeft aan dat getracht is een samenvatting te geven van de gebeurtenissen en om daar vervolgens een mening op te geven. Het project is incidenteel van aard. Je kan op basis van het bestaande proces aangeven wat de verbeteringen zijn. Er is gekeken naar hoe je een project van deze omvang moet beheersen. *De heer Van der Weij* geeft aan dat er periodiek overleg plaatsvindt met de BAM inzake eventuele afwijkingen in meer en minder werk voor de nieuwbouw van het laboratorium. De vastlegging hiervan is adequaat. *De heer Batelaan* benadrukt dat de vastlegging van meer en minder werk bij het waterschap zeer zorgvuldig gebeurt.

De heer Van der Weij geeft aan dat een belangrijk verschil qua investeringskrediet voortvloeide uit het feit dat bepaalde aannames vooraf niet goed waren ingeschat en dit is onderkent. De zelfevaluatie is intern uitvoerig besproken. Er is gezocht in de belangrijke verbeteringen vanuit het perspectief dat dit een incidenteel project is. Een belangrijk element is dat er een inschattingsprobleem is gedocumenteerd en vastgelegd. *De heer Van der Weij* is van mening dat verdere verdieping hiervan geen meerwaarde geeft.

De heer Blaauw houdt er een andere mening op na. Er wordt gevraagd naar een evaluatie die een zelfevaluatie wordt. *De heer Blaauw* had verwacht dat de zelfevaluatie tegen het licht gehouden zou worden. *De heer Blaauw* vraagt of de accountant zich kan vinden in de toezegging van de verbeteringen voor de toekomst (bij soortgelijke projecten), zoals die door het DB aan het AB zijn

Auditcommissie

gedaan. *De heer Blaauw* had verwacht dat hier een mening over zou zijn gegeven. Nu is het alleen beschrijvend.

De heer Van der Weij onderschrijft de evaluatie en vindt een zelfevaluatie sterk omdat erdoor de organisatie zelf wordt nagedacht wat er anders had kunnen worden gedaan.

De heer Blaauw geeft aan dat dat wat er staat te zwak is.

De heer Paapst geeft aan dat volgens hem een zelfevaluatie wel te toetsen is en dat het erom gaat bij komende aanbestedingen gemaakte fouten te voorkomen.

De heer Paapst vraagt wat de accountant ervan vindt dat er is gekozen voor een onderhandse aanbesteding tegenover het alternatief van een openbare aanbestedingsprocedure.

De heer Van der Weij geeft aan dat er geen no-compliance is geconstateerd ten aanzien van de gehanteerde procedure. Of er bij een openbare aanbesteding meer partijen hadden ingeschreven is de vraag, vanwege de krapte in de bouw.

De heer Batelaan vult aan dat de bouw van een laboratorium specialistisch werk betreft. Er zijn vier partijen gevraagd om een offerte uit te brengen waarvan er drie hebben ingeschreven.

Naar aanleiding van de uiteenzetting van de heer Van der Weij geeft *Mevrouw Ten Have* aan dat hetgeen gezegd is door de accountant een meerwaarde geeft aan dat wat er in het rapportage van de accountant is beschreven.

De heer Van der Weij geeft aan dat wat beschreven is aan risicomanagement ook gedaan wordt bij het waterschap. De focus ligt bij de rapportage op de niet beheerste risico's.

De heer Paapst haalt de laatste zin op pagina 19 aan en geeft aan graag transparant te willen zijn als organisatie door ook de beheerste risico's op te nemen in de rapportage. In het bestuursvoorstel staat dat niet te doen en hij vraagt waarom de keuze is gemaakt om dat niet te doen.

De heer Bolding geeft aan dat bij risicomanagement wordt gekeken naar de niet beheerste risico's met een potentiële claim op het weerstandsvermogen. Er is, gezien de omvang van het aantal in de bedrijfsvoering beheerste potentiële risico's, in combinatie met het doel (te weten bepalen van het benodigde weerstandsvermogen) geen noodzaak om deze ook uitvoerig op te nemen in de jaarrekening.

Vanuit de commissie wordt aangegeven een zinsnede in de jaarrekening op te nemen over de beheerste risico's.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het de uitkomsten van de tussentijdse controle 2018.

5. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

6. Sluiting

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

Ongewijzigd/gewijzigd vastgesteld in de vergadering van 16 juni 2019.

Auditcommissie



Jans Bolding,
secretaris

... ,
voorzitter