

Commissie Financiën en Algemene Zaken



Conceptverslag commissievergadering Financiën en Algemene Zaken van 10 juni 2020

Aanwezig: de heren Sinnema (voorzitter), Batelaan (portefeuillehouder) Blaauw, Bruning, De Graaf, Paapst, Visser en de dames Heeringa (portefeuillehouder), Beuling en Ten Have
de heer Bolding, controller (secretaris), en mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig:

1. Opening

De heer Sinnema opent de digitale vergadering van de commissie Financiën en Algemene Zaken (FAZ) en heet een ieder welkom.

Agendapunt 8. Ontwerp begroting 2021 GR Noordelijk Belastingkantoor zal, in verband met de aanwezigheid van portefeuillehouder *mevrouw Heeringa*, als eerste punt op de agenda worden besproken zodat *mevrouw Heeringa* zich, na bespreking van dit punt, bij de commissie BPL kan voegen.

2. Mededelingen

Mevrouw Ten Have merkt op dat agendapunt 9. Kader Richtlijn Water (KRW) van de vergadering van het algemeen bestuur op 24 juni a.s. niet geagendeerd is voor behandeling in de commissie FAZ.

Mevrouw Ten Have vraagt of er een informerende AB-bijeenkomst gepland kan worden waar dit onderwerp en de keuzes die zijn gemaakt toegelicht worden, zodat alle leden van het algemeen bestuur een goed beeld kunnen vormen. De andere leden van de commissie ondersteunen dit verzoek.

Mevrouw Heeringa zegt toe dat er een informerende bijeenkomst zal worden ingepland.

In de commissievergaderingen die hebben plaatsvonden is gevraagd om het bestuursvoorstel Kader Richtlijn Water (KRW) nader toe te lichten voorafgaande aan de vergadering van het algemeen bestuur van 24 juni. Het dagelijks bestuur geeft gehoor aan deze oproep en heeft besloten om de gevraagde toelichting te geven op 18 juni a.s. om 20.00 uur. Deze datum was al gereserveerd (de intentie was om dan een fictieve besluitvormende AB-vergadering te oefenen indien deze digitaal zou moeten plaatsvinden).

3. Verslag vergadering d.d. 5 februari 2020

De heer Batelaan merkt op dat het jaartal bij 3. Verslag vergadering d.d. 30 oktober 2020 (op pagina 1) 2019 moet zijn.

Het verslag wordt gewijzigd vastgesteld.

4. Agenda vergadering algemeen bestuur d.d. 24 juni 2020

De agenda wordt voor kennisgeving aangenomen.

5. Jaarrekening 2019

De heer Blaauw geeft aan dat de daling van het eigen vermogen in zijn ogen behoorlijk hard gaat, zeker voor het zuiveringsbeheer.

De heer Blaauw vraagt of overwogen is om, in verband met de coronaperiode en –maatregelen, een voorziening hiervoor op te nemen in de jaarrekening.

De heer Batelaan antwoordt dat in 2019 nog geen coronamaatregelen en dergelijke zijn genomen. Derhalve is hiervoor dan ook niets in de jaarrekening 2019 opgenomen.

De heer Bruning geeft aan dat op het moment dat de jaarrekening wordt vastgesteld in 2020 de onzekerheid rondom corona al bekend was. Zijns inziens had bijvoorbeeld voor de post inbaarheid (het deel dat nog ten laste komt voor 2019) al een voorziening naar aanleiding van de coronamaatregelen kunnen worden getroffen. Waarom is dit niet gedaan?

De heer Batelaan licht toe dat op enig moment het financiële boekjaar wordt afgesloten. Het is inderdaad mogelijk dat door de coronaperiode minder gelden uit voorgaande jaren kunnen worden geïnd.

Mevrouw Ten Have merkt naar aanleiding van Voortgang MasterPlan Kaden; Financiën; laatste alinea (pagina 4) op dat verhoudingsgewijs de laatste 22 kilometers erg duur zijn ten opzichte van het totaalbedrag dat is geraamd. Voor deze laatste kilometers is € 11 miljoen gepland. *Mevrouw Ten Have* vraagt of dit verduidelijkt kan worden.

De heer Bolding geeft aan dat deze laatste kilometers over het algemeen de wat gecompliceerdere en daarmee duurdere projecten betreffen. Het betreft een reële raming. Bij een deel van de reeds uitgevoerde trajecten kon worden meegelift op andere projecten en/of bijdragen worden ontvangen van derden.

De heer De Graaf vraagt naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; hoofdstuk 2. Verslag ter verantwoording van het financieel beheer; b. analyse van de belangrijke afwijkingen tussen de jaarrekening en de najaarsrapportage; Algemeen; A Rentelasten (pagina 42) een nadere toelichting met betrekking tot oorzaak van de nadelige rentelasten.

De heer Bolding antwoordt dat bij het opstellen van de begroting de rekensom voor het toerekenen van de rente is gebaseerd op een foutieve grondslag. Hierdoor is een te laag bedrag verantwoord in de begroting. Dit is bijgesteld en dat leidt nu tot deze constatering.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; hoofdstuk 2. Verslag ter verantwoording van het financieel beheer; b. analyse van de belangrijke afwijkingen tussen de jaarrekening en de najaarsrapportage; Algemeen; 4. Energiekosten (N € 155.000) (pagina 43) of de hoge kosten voor dieselolie naast het prijsverschil ook een gevolg van de droogte van 2019 is, vanwege het feit dat als je de overschrijding omrekent naar liters dit aanzienlijk is. Is er een prijs- en hoeveelheidsverschil te verklaren?

De heer Batelaan geeft aan dat een antwoord in een kader in het verslag wordt opgenomen.

Het budget voor dieselolie bedroeg in 2019 ongeveer € 600.000 en de uitgaven op dit budget waren € 630.000. Dit is een overschrijding van 5%. Uiteraard schommelt jaarlijks onze afname van olie, maar het grootste deel van dit nadeel valt te verklaren door de gestegen prijzen. Overigens houden wij van dergelijke goederen, conform ons Financieel Statuut, geen voorraadpositie aan in de balans.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; Hoofdstuk 2 Verslag ter verantwoording van het financieel beheer; b. analyse van de belangrijke afwijkingen tussen de jaarrekening en de najaarsrapportage; Onderhoud door derden (V € 88.000); Herstelwerkzaamheden baggerwerk Winschoterdiep (pagina 45) waarom het waterschap het herstel in eerste instantie heeft betaald terwijl de provincie de werkzaamheden heeft uitgevoerd.

De heer Batelaan antwoordt dat in 2020 nadere afspraken zijn gemaakt tussen het waterschap en de provincie over de verdeling van die kosten als gevolg van het verhelpen van de schade van het Winschoterdiep (zie ook de toelichting in de voorjaarsrapportage; bijlage II: Toelichting op overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2020; 8. Schade Winschoterdiep).

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; hoofdstuk 2. Verslag ter verantwoording van het financieel beheer; b. analyse van de belangrijke afwijkingen tussen de jaarrekening en de najaarsrapportage; Toevoeging aan voorzieningen (V € 62.000); Toevoeging voorziening voormalig bestuur (pagina 49) waarom hiervoor in de begroting 2019 niets is opgenomen en in de begroting 2018 wel.

De heer Batelaan geeft aan dat in de jaarrekening verschillen worden toegelicht ten opzichte van de bijgestelde begroting. In 2019 is € 509.000,- gestort in de voorziening. Dit was bij de najaarsrapportage nog niet goed in beeld. In 2018 is € 409.000,- gestort waarvan reeds € 300.000,- geraamd bij de najaarsrapportage 2018.

De heer Blaauw geeft naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; Hoofdstuk 3 Paragrafen; Hoofdstuk 3b. Overzicht incidentele baten en lasten; Toevoeging voorziening voormalig bestuur en personeel groot € 509.000 (pagina 58) aan dat in de jaarrekening genoemd wordt dat de voorziening APPA incidenteel is. Terwijl zijns inziens deze voorziening structureel wordt. Gevraagd wordt of dit toegelicht kan worden.

De heer Batelaan antwoordt dat een toelichting in een kader in het verslag wordt opgenomen.

In de jaarrekening worden de verschillen toegelicht ten opzichte van de bijgestelde begroting. In 2019 is € 509.000 gestort in de voorziening. Dit was bij de najaarsrapportage nog niet goed in beeld. Op pagina 102 is aangegeven dat de voorziening tegen contante waarde is gewaardeerd. Op pagina 49 is aangegeven dat de benodigde hoogte van de voorziening jaarlijks wordt herberekend en een eventueel tekort of overschot ten laste van de exploitatie wordt gebracht. De toevoeging voor 2019 betreft enerzijds een toevoeging voor toekomstige lasten van een aantal voormalige medewerkers en anderzijds als gevolg van een forse verlaging van de gehanteerde rekenrente voor het APPA plan. Daarom is de toevoeging in 2019 hoger dan te doen gebruikelijk en is dit dan ook als incidentele last aangemerkt, de voorziening zelf is uiteraard structureel van aard.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; Hoofdstuk 3 Paragrafen; 3c. Lopende investeringen; Baggeren Kieldiep (715) (pagina 65) of de genoemde aanliggende vaarverbindingen Leinewijk en Westerdiepsedallen deel uitmaken van dit project.

De heer Batelaan licht toe dat de aanliggende vaarverbindingen onderdeel uitmaken van dit gehele project. Zowel het Kieldiep als de aanliggende vaarverbindingen voldoen op dit moment nog aan de gestelde normen. Uiterlijk 2025 zal gebaggerd moeten worden. De voorbereidingen hiervoor zullen binnenkort starten.

De heer Bruning geeft aan dat er een brief is gestuurd vanuit ondernemers/belanghebbenden dat de vaardiepte nu al ontoereikend is. Dit is in tegenspraak met de opmerking in de toelichting dat er nog voldoende vaardiepte is. *De heer Bruning* vraagt of dit toegelicht kan worden.

De heer Batelaan zegt toe dat een toelichting in een kader in het verslag zal worden opgenomen.

In 2019 hebben we het Kieldiep en het Grevelingenkanaal gepeild op vaarwegdiepte. Uit deze peilingen blijkt dat we voldoen aan de maximale diepgang voor dit kanaal. De maximale diepgang van een schip is 1,20 m op deze kanalen en hiervoor garanderen we een diepte van minimaal 1,32 meter (1,20 + 10%). Uit deze vergelijking tussen aanwezige en maximale diepgang concluderen we dat baggeren de komende jaren nog niet noodzakelijk is.

We krijgen de laatste tijd meer berichten binnen van booteigenaren dat de vaardiepte op plekken onvoldoende is. We onderzoeken deze klachten. Eventueel zullen we aanvullende metingen uitvoeren. Het kan zijn dat de sterk venige bodem hier mee te maken kan hebben.

Ook hebben we geconstateerd dat deze kanalen in de Beleidsvisie Recreatie Toervaart in Nederland (BRTN) als CM geclassificeerd zijn. Bij de CM klasse hoort een diepgang van 1,40 meter. De maximale diepgang van de kanalen is echter vanuit het verleden altijd 1,20 meter geweest hetgeen ook in de vaaratlas vermeld is. Ook zijn drempels van sluizen etc. niet altijd voldoende voor de diepgang behorende bij de CM klasse. Deze vermelding in de BRTN blijkt verwarrend te zijn voor booteigenaren waardoor het kan voorkomen dat geprobeerd wordt met een schip met een te grote diepgang de kanalen te bevaren.

De heer Blaauw merkt naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; Hoofdstuk 3 Paragrafen; Hoofdstuk 3d. Waterschapsbelastingen (pagina 80) op dat de kwijtschelding over de afgelopen jaren behoorlijk oploopt. Is dit een problematiek van het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) of zijn hier andere redenen voor?

Ook *mevrouw Ten Have* merkt naar aanleiding hiervan op dat 2019 economisch gezien een goed jaar was. Toch is de kwijtschelding gestegen. Wat is hiervan de oorzaak?

De heer Batelaan verwijst naar de toelichting bij de jaarrekening; Jaarverslag; Hoofdstuk 3 Paragrafen; Hoofdstuk 3d. Waterschapsbelastingen op pagina 81. *De heer Batelaan* geeft aan dat de procedure voor het aanvragen van kwijtschelding makkelijker is gemaakt. Ook dit heeft gevolgen voor de hoogte van het totaalbedrag aan kwijtschelding.

De heer Blaauw vraagt naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; Hoofdstuk 3 Paragrafen; Hoofdstuk 3h. Verbonden partijen; Nederlandse Waterschapsbank (NWB) (pagina 93) waarom de dividenduitkering op € 7 ton staat en niet op nul. *De heer Blaauw* vraagt of er ook een risico bestaat dat de uitgekeerde € 7 ton terug betaald moet worden. Ook vraagt *de heer Blaauw* hoe onzeker de € 1,9 miljoen voor het jaar 2020 is?

De heer Batelaan licht toe dat de inschatting is gemaakt om voor 2020 € 7 ton op te nemen evenals voorgaande jaren. Er wordt vanuit gegaan dat in oktober 2020 het signaal gekregen wordt dat we over de € 1,9 miljoen kunnen beschikken. Op de in 2019 uitgekeerde € 7 ton rust geen terugbetalingsverplichting.

Mevrouw Ten Have geeft naar aanleiding van de jaarrekening; Jaarverslag; hoofdstuk 3. Paragrafen; i. bedrijfsvoering; Informatie naar maatschappij en veiligheid; Informatieveiligheid en de AVG (pagina 98) aan dat er in 2019 een gering aantal procedurele incidenten zich hebben voorgedaan die conform procedure zijn gemeld en vraagt of dit toegelicht kan worden.

De heer Paapst vraagt of de leden van het AB een verslag kunnen krijgen van de werkzaamheden van de functionaris gegevensbescherming in 2019 die wellicht meer inzicht geven in de procedurele incidenten.

De heer Batelaan zegt een toe dat een toelichting in een kader in het verslag wordt opgenomen.

Het jaarverslag Privacy en informatieveiligheid 2018 en eerste halfjaar 2019 is op 22 november 2019 op Bestuursnet geplaatst. Het verslag over het tweede halfjaar 2019 en het eerste halfjaar 2020 wordt in oktober/november 2020 in iBABS geplaatst.

Zoals aangegeven in de jaarrekening hebben zich in 2019 een aantal incidenten voorgedaan, welke in meerdere of mindere mate een impact hadden op de bescherming van persoonsgegevens (de privacy). De incidenten worden hieronder uitgebreider uitgelegd:

- **Pwnd wachtwoordlek – maart 2019:** periodiek wordt via een geautomatiseerde scan gecontroleerd of Hunze en Aa's emailadressen zijn gelekt bij inbreuken in grote systemen, zoals bijvoorbeeld de LinkedIn hack van 2012. Jaarlijks komen er meerdere meldingen van grote inbreuken waarna mailgegevens, vaak in combinatie met wachtwoorden, zijn gelekt. De betrokken medewerkers worden door ons op de hoogte gebracht.
- **Kwetsbaarheid in JOIN – april 2019 – post/documentensysteem:** De leverancier heeft ons conform het contract/de afspraken doorgegeven dat er een kwetsbaarheid zat in hun software. Met een snelle interventie middels een update is dit opgelost.
- **Oneigenlijk gebruik excel met mailadressen – juni 2019:** Een burger in ons gebied heeft een nieuwsbrief ontvangen waarvoor hij/zij zich niet had aangemeld. Dit emailadres was van een andere excellijst afkomstig. Gelet op de aard van het persoonsgegeven en de inhoud van het bericht is besloten geen melding doen bij de Autoriteit Persoonsgegevens.
- **Beveiligingsprobleem dewatertoets.nl – augustus 2019:** Dewatertoets.nl is een landelijke website waarop burgers, bedrijven en aannemers een voorcontrole kunnen doen of zij ergens mogen bouwen/verbouwen. Op het aanvraag-/indienformulier moesten persoonsgegevens worden ingevuld welke onbeveiligd werden verzonden naar het desbetreffende waterschap. Dit is aangekaart en snel hersteld door de beheerorganisatie.

Bevindingen

De commissie is van mening dat de jaarrekening een helder en duidelijk beeld geeft en hier content mee is. De commissie neemt verder kennis van het voorstel om:

1. de jaarrekening 2019, met een nadelig resultaat van € 675.000,-, vast te stellen.

2. het resultaat als volgt te dekken:

- algemene reserve watersysteembeheer; onttrekking nadeel	€ 160.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; onttrekking nadeel	€ 515.000,-
Totaal	€ 675.000,-

3. de volgende budgetten 2019 over te hevelen naar 2020:

- Informatieborden	€ 50.000,-
- Biodiversiteit	€ 26.000,-
- Cultuur historisch erfgoed	€ 40.000,-
Totaal	€ 116.000,-

4. kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

6. Voorjaarsrapportage 2020

Mevrouw Beuling merkt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Hoofdstuk 1. Inleiding (pagina 3) op dat de voorjaarsrapportage een verslechtering ten opzichte van de begroting laat zien. Dit baart *mevrouw Beuling* enige zorgen. Mede gelet op de mogelijke financiële gevolgen als gevolg van het coronavirus die hier nog niet in verwerkt zijn.

De heer Blaauw merkt op een bedrag voor maatregelen naar aanleiding van de coronaperiode te missen in de voorjaarsrapportage.

De heer Batelaan licht toe dat de uiteindelijke gevolgen van de coronaperiode en -maatregelen nu nog niet te voorzien zijn. De gevolgen voor 2020 worden in de najaarsrapportage meegenomen (zie ook de toelichting in de inleiding van de voorjaarsrapportage, 1^e alinea op pagina 3).

De heer Blaauw vraagt of de voorziening APPA in de begroting is opgenomen. Indien dit niet het geval is dan zou de voorziening in de voorjaarsrapportage moeten zijn opgenomen.

De heer Bolding geeft aan dat voor de voorziening van het pensioen voor voormalige DB-leden aan het eind van het jaar altijd wordt gekeken wat de hoogte van de voorziening moet zijn. Dit betekent dat bij de jaarrekening de vaststelling van de voorziening plaatsvindt. Bij de begroting is daar geen nadere inschatting van gemaakt, er van uitgaande dat de voorziening op dit moment op niveau is.

De heer Blaauw merkt op dat als de gevolgen van coronamaatregelen, de voorziening APPA en de onzekerheid van uitbetaling dividend nog moet worden toegevoegd, het zou kunnen betekenen dat er ten aanzien van de reservepositie nog eerder het minimum wordt bereikt dan in de voorjaarsrapportage is aangegeven. Zijn dit juiste constatering.

De heer Batelaan geeft aan dat de voorjaarsrapportage een momentopname is waarin de huidige stand van zaken is weergegeven met inderdaad een aantal onzekerheden.

De heren Blaauw en Bruning geven aan de daling van de reserve voor het zuiveringsbeheer verontrustend te vinden.

De heer Batelaan antwoordt dat het een feitelijke constatering is dat de reserve voor het zuiveringsbeheer op het minimumniveau komt. Dit is echter de lijn die, volgens de gemaakte afspraken, is ingezet om de belastingheffing en de fluctuaties daarin met de reserves op te vangen. Mogelijk dat in de volgende jaren iets aan het bedrag en het niveau van de reserve voor het zuiveringsbeheer moet worden gedaan.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Hoofdstuk 2. Beleidsmatige voortgang 2020; a. coalitieakkoord 2019-2023 inzake de Pilot installatie roostergoedverwijdering en Pilot nageschakelde poederkooltechniek ter verwijdering van medicijnresten (pagina 4/5) of er nadere toelichting kan worden gegeven over de voortgang van deze pilots.

Pilot installatie roostergoedverwijdering

Er is overleg geweest met de Vlaamse vertegenwoordiger van de te testen roostergoedinstallatie, de Roto-Sieve. Daadwerkelijke uitvoering is nog afhankelijk van de levertijd uit Zweden mede als gevolg van Corona maatregelen. De verwachting is dat dit op z'n vroegst in de tweede helft van 2020 wordt.

Pilot nageschakelde poederkooltechniek

Inhoudelijk is de afstemming tussen de consortiumleden grotendeels afgerond. Het is de planning om in september 2020 te starten met een pilot van een half jaar bij waterschap Aa en Maas.

De heer Paapst merkt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Hoofdstuk 3. Verloop financieel beheer, fiscale aangelegenheden, investeringsprogramma en treasury; Verloop financieel beheer; Dividend Nederlandse Waterschapsbank (NWB) (pagina 7) op dat zijns inziens de NWB de aanbeveling van de ECB niet hoefde te volgen. De enige reden waarom dit zou moeten worden gedaan, is dat er kapitaal is voor de financiering van huishoudens en bedrijven. Juist deze redenering geldt niet voor de NWB.

De heer Batelaan antwoordt dat de NWB een promotional bank is. De NWB overlegt met de ECB, de Nederlandsche Bank (DNB) en de minister om aan te geven dat de NWB een promotional bank is en dat het dividend gebruikt wordt om de tarieven voor huishoudens niet onnodig te laten stijgen en dat dit dividend wordt ingezet voor de uit te voeren werkzaamheden. Het betreft geld dat op deze wijze terugvloeit naar de ingezetenen. De NWB is voornemens om de opgebouwde relatie met de ECB en DNB (naar aanleiding van de gestelde eisen betreffende eigen vermogen en dividenduitkeringen in het verleden) niet te vertroebelen en volgt derhalve het advies en treedt, zoals aangegeven, in overleg.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Bijlage II. Toelichting op het overzicht voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2020; 2. en 3. Onderhoud rioolgemalen en materieel gemeente Westerwolde (nadeel € 92.000,-) of niet al was voorzien dat het waterschap het onderhoud niet meer zouden doen en of in de onderhandelingen met de gemeente niets is afgesproken wat betreft de inzet van medewerkers. Worden deze medewerkers nu op een andere manier ingezet?

De heer Batelaan geeft aan dat het hier een opbrengst betreft die structureel was meegenomen. En vanaf 2020 is dit komen te vervallen omdat de gemeente de dienst niet meer afneemt. Dit was pas bekend na het opstellen van de begroting 2020. Dit nadeel wordt dan ook opgenomen in de begroting 2021. *De heer Bolding* vult aan dat de opbrengst van de post wegvalt. De post bovenformatief wordt gebruikt om personele mutaties te verwerken. Dit is een stabiele vaste post. Deze kosten zullen niet verdwijnen. Dit betekent niet dat ze altijd ingevuld zijn maar wordt structureel meegenomen in de begroting. Zoals is toegelicht in bijlage II onderdeel 2 van de voorjaarsrapportage, ontstaat er een structurele verhoging doordat de opbrengst wegvalt.

De heer Paapst vraagt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Bijlage II; 5. Software (nadeel € 100.000,-) of toegelicht kan worden waarom er geen goed alternatief bestaat voor software anders dan Microsoft en of/hoe dit is onderzocht.

De heer Batelaan antwoordt dat een toelichting in een kader in het verslag wordt opgenomen.

Het waterschap gebruikt al jaren naar volle tevredenheid de producten van Microsoft. Een aantal jaren geleden heeft team ICT een onderzoek gedaan naar de mogelijkheden van alternatieve Open Source software voor onze organisatie. De reden hiervan was de stijgende prijzen van de Microsoft producten. Hierbij is er gekeken naar de producten voor de medewerkers (het besturingssysteem en office pakket) en producten voor het serverpark.

De uitkomsten van dit onderzoek toonden aan dat de beheerlast voor de Open Source producten hoger zouden komen te liggen dan voor de Microsoft producten. De voornaamste oorzaak van de hogere beheerlast zat in het feit dat er voor Open Source producten veel maatwerk nodig is en dat hiervoor specifieke kennis benodigd is. Deze kennis is niet aanwezig binnen het team ICT en er zou hiervoor ingehuurd moeten worden. Ook worden beveiligingsupdates niet frequent aangeboden zoals bij Microsoft wel het geval is. Hiermee zou er mogelijk een verhoogd beveiligingsrisico ontstaan.

Alles afwegende zouden voor het waterschap de kosten door gebruik van Open Source Software hoger uitvallen dan met de huidige Microsoft Software.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Bijlage II; 9. Schoonmaakkosten (nadeel € 40.000,-) naar de verhouding ten opzichte van de hoger uitgevallen aanbesteding en de extra diensten die toegevoegd zijn aan het contract. Met andere woorden hoe is de stijging te splitsen? En waarom zijn deze extra diensten toegevoegd?

De heer Batelaan geeft aan dat het antwoord in een kader in het verslag wordt opgenomen.

Hoofdzakelijk valt de stijging te verklaren door marktwerking. Negen jaar geleden heeft de vorige aanbesteding van de schoonmaakdiensten plaatsgevonden. De jaren hierna zijn die diensten uitgevoerd voor de destijds ingeschreven prijs. Onze nieuwe aanbesteding bevatte grotendeels hetzelfde pakket als de vorige aanbesteding, maar de inschrijvers hebben echter met meer uren en een hoger tarief ingeschreven. De afgelopen jaren zijn de prijzen gestegen in de schoonmaakbranche. De extra diensten hebben een geringe invloed. Dit betreffen onder andere een aantal extra werkzaamheden voor het laboratorium en de huur van nieuwe sanitaire voorzieningen.

De heer Bruning vraagt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Bijlage II; 10. Energiekosten (nadeel € 250.000,-) of er wellicht toch een voordeel is omdat de energieprijzen beduidend lager zijn dan misschien in de begroting is meegenomen.

De heer Bolding antwoordt dat er een energiecontract ligt en er hierdoor dan ook geen sprake is van een voordeel.

Mevrouw Beuling vraagt naar aanleiding van de voorjaarsrapportage; Bijlage II; 11. Belastingopbrengst (voordeel € 185.000,-) wat wordt bedoeld met deze – in onze ogen onterechte - toerekening.

De heer Batelaan licht toe dat in de afgelopen jaren een deel van de gebouwde objecten geconstateerd hebben dat er mogelijk te ruimhartig grond wordt toegekend en mee getaxeerd en vastgesteld in waarde van gebouwde objecten. Hierdoor kan het voorkomen dat er te veel grond aan het object is toegekend of mee getaxeerd of dat de waarde te laag is vastgesteld. Er wordt vermoed dat gemeenten in deze gevallen onjuist de objectafbakeningsregels (artikel 16 van de WOZ) heeft toegepast. Op dit moment is het NBK in overleg met gemeenten om deze regels te bespreken. Het NBK hoopt in het tweede kwartaalrapportage van dit jaar hierover uitsluitsel te kunnen geven.

Bevindingen

De commissie geeft aan dat er een helder en duidelijke rapportage voor ligt en neemt kennis van het voorstel om:

- kennis te nemen van de voorjaarsrapportage 2020;
- de 1^e begrotingswijziging 2020 vast te stellen;
- een krediet beschikbaar te stellen van € 500.000,- voor project baggeren Ruiten Aa kanaal en Bourtangerkanaal (project 716).

7. Rapportage voortgang programmakredieten KRW 2016-2021

Mevrouw Beuling vraagt of in de te geven KRW presentatie aan het algemeen bestuur een toelichting kan worden gegeven op de grondverweringsproblematiek in relatie tot de kredietverstrekking en de realisatie van de maatregelen.

De heer Bruning vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Ad 6. Zuidlaardermeer (pagina 11) of een toelichting inzake de financiering van de planrealisatie rondom het Zuidlaardermeer in relatie tot eerdere besluitvorming in een kader in verslag kan worden opgenomen.

Voor de KRW maatregelen Zuidlaardermeer die in het Integraal Maatregelplan Zuidlaardermeer (AB 2019) zijn opgenomen is de inhoudelijke voorbereiding gestart. Hiervoor is in de huidige planperiode krediet beschikbaar gesteld. Op het moment dat de maatregelen zijn uitgewerkt zal dit met de betrokkenen in de omgeving van het meer worden gedeeld en zal er een inhoudelijk en financieringsvoorstel aan het AB worden voorgelegd.

De heer Batelaan zegt toe dat deze vragen in de te plannen KRW presentatie (zie agendapunt 2 van deze vergadering) zullen worden meegenomen.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om kennis te nemen van de stand van zaken.

8. Ontwerp begroting 2021 GR Noordelijk Belastingkantoor

Mevrouw Beuling en de heer De Graaf geven aan het gevoel te hebben dat er grip op de situatie ontstaat en vraagt de portefeuillehouder of ze dit gevoel kan bevestigen.

Mevrouw Heeringa antwoordt dat dit juist is. Er kan, ten opzichte van de situatie van een jaar geleden, met een gerust gevoel gekeken worden naar hoe het op dit moment gaat. Binnen de organisatie is veel veranderd. De SLA wordt steeds beter en er wordt maandelijks een rapportage over de voortgang van de maatregelen verstrekt. Eind 2020 moet alles weer op orde zijn. Zoals het er nu naar uitziet gaat dat lukken.

De coronaperiode kan enige vertraging opleveren wat betreft de incassowerkzaamheden, deze zijn voor eerst stopgezet tot augustus 2020.

De heer Blaauw geeft aan dat er extra middelen beschikbaar zijn gesteld voor de periode 2019-2022. Als je doorkijkt naar de jaren na 2022 wordt er dan een lastenverlaging verwacht?

Mevrouw Heeringa zegt toe dat een toelichting in een kader in het verslag wordt opgenomen.

Op basis van de rapportage Second Opinion en de daarmee samenhangende maatregelen zijn door de deelnemers extra incidentele financiële bijdragen voor de jaren 2019-2022 beschikbaar gesteld. Het betreft hier extra middelen voor externe inhuur om achterstanden weg te werken en te voorkomen. De maatregelen waren er op gericht om eind 2020 de achterstanden te hebben weggewerkt. Als gevolg van de coronacrisis zou dit nu iets kunnen uitlopen.

De financiële kaders van de rapportage Second Opinion zijn nader uitgewerkt in de begroting 2020 en de meerjarenraming 2020-2023. Hiervan kan het volgende overzicht worden gegeven.

Bedragen * 1.000,-

	2020	2021	2022	2023	2024
Begroting 2019 / mjr 2020-2022	12.766	13.112	13.466		
<i>mutaties n.a.v. begrotingswijziging 2019</i>					
Beheersmaatregelen *)	1.530	690	570		
Reguliere begrotingswijzigingen	550	470	470		
Toevoeging Haren	440	440	440		
Overige mutaties	53	119	101		
Begroting 2020/ mjr 2021-2023	15.339	14.831	15.047		
<i>mutaties zie pag. 12/13 begroting 2021.</i>					
Niet begrote kostenontwikkeling CAO en sociale lasten		200			
Niet begrote kosten voor doorbelasting MijnOverheid en DigiD		200			
Niet begrote kosten wettelijke verplichting CISO functionaris		40			
Extra kosten drukwerk en porti		163			
Lagere kosten ICT dienstverlening		-150			
Lagere kosten diensten derden **)		-154			

Overige extra kosten	25	
Begroting 2021	15.155	
indexering 2022	426	
MJR 2022		15.581
indexering 2023	437	
MJR 2023		16.018
indexering 2024		449
MJR 2024		16.467

*) Uit deze opstelling blijkt dat de kosten voor de (extra) beheersmaatregelen n.a.v. de second opinion in de loop van de tijd afnemen, maar naar hun aard logischerwijs een deels structureel karakter kennen.

**) In de t.o.v. 2020 lagere operationele kosten in de begroting 2021, zit de afbouw conform de second opinion, met daarbij voor het KCC een extra afbouw van € 154.000,- doordat werkzaamheden voor het Klantcontactcentrum (KCC) op een efficiëntere manier zijn georganiseerd. In de meerjarenraming 2020-2022 was voor het jaar 2022 een afname voorzien van (690-570) 120.000 inzake de beheersmaatregelen. De daadwerkelijke daling van de lagere kosten diensten derden in de begroting 2021 bedraagt 154.000,-. Door de versnelde afbouw van de externe inhuur van het KCC in 2021, is de taakstelling ten aanzien van de afbouw van de externe inhuur ook voor 2022 reeds in 2021 ingevuld.

De heer Blaauw merkt op dat de SLA steeds beter onder controle is ten opzichte van vorig jaar. Zijn er nog onderdelen van de SLA die nog niet onder controle zijn?

Mevrouw Heeringa geeft aan dat dit niet het geval is en geeft als suggestie mee om op de website van het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) de rapportages, die het bestuur van het NBK ontvangt, in te zien. Deze rapportages bevatten veel informatie en geven een goed beeld van de ontwikkelingen.

Mevrouw Ten Have vraagt of met betrekking tot de SLA alle adviezen die door Verdonck, Klooster & Associates zijn gegeven zijn uitgevoerd en of het mogelijk is om daar een huidige stand van zaken van het ontvangen?

Mevrouw Heeringa licht toe dat de adviezen destijds zijn overgenomen door het bestuur van NBK. De directeur heeft dan ook te zorgen dat het uitgevoerd wordt. *De heer Bolding* vult aan dat alle adviezen zijn opgenomen in het Totaalplan en één op één hierin zijn vertaald. Dit plan is in te zien op de website van het NBK bij de vergaderstukken van 27 januari 2020

(<https://noordelijkbelastingkantoor.nl/overons/bestuur/bestuursvergaderingen/bestuursvergadering-27-januari-2020>).

Mevrouw Ten Have vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Inhoudelijk; Risico's; 3^e alinea (pagina 5) hoe groot het risico is dat het waterschap loopt als de koepelvrijstelling voor BTW voor samenwerkingsverbanden echt vervalt? Wat voor acties worden hiervoor ondernomen?

Mevrouw Heeringa licht toe dat het waterschap hier zelf weinig aan kan doen. Het mogelijke risico bedraagt ongeveer € 370.000,-. *De heer Bolding* vult aan dat het een reëel risico is dat de koepelvrijstelling komt te vervallen. Het is iets dat het samenwerkingsverband overkomt net zoals het alle overheden die op deze manier samenwerken overkomt.

Mevrouw Ten Have vraagt of er niet op enigerlei wijze invloed kan worden uitgeoefend om de beëindiging van de koepelvrijstelling te kunnen keren.

Mevrouw Heeringa antwoordt dat dit niet mogelijk is. Het betreft Europese regelgeving.

De heer Blaauw vraagt naar aanleiding van de begroting; 2. Beleidsbegroting; 2.3 Paragrafen; 2.3.4 Bedrijfsvoering; Huisvesting (pagina 10) of de extra investering voor de noodzakelijke aanpassingen aan de bezoekersbalie via afschrijvingen wordt gedaan of is er een extra bijdrage vanuit de moederorganisaties nodig.

Mevrouw Heeringa licht toe dat vanuit de veiligheidssituatie aanpassing aan de bezoekersbalie nodig is. Als suggestie is aangegeven deze investering in de huurprijs op te laten nemen. Dit kan een betere regeling zijn omdat er wellicht ook maatregelen genomen moeten worden in verband met coronamaatregelen. Ook is er nog kans dat er mogelijke verhuizingen komen. Op dit moment is er nog geen aanvullende duidelijkheid over de wijze van financiering dan de informatie zoals in de begroting is gegeven.

De heer Paapst geeft naar aanleiding van de begroting; 3. Financiële begroting; 3.2 Toelichting op de baten en lasten (pagina 11/12) aan dat aangegeven wordt dat de totale bijdrage voor de deelnemers daalt (2^e alinea op pagina 12). Echter, de genoemde punten die deze daling in hoofdlijnen verklaart geven de indicatie dat de bijdrage stijgt.

De heer Bolding antwoordt dat de telling juist is. De punten 5 en 6 betreffende lagere kosten.

De heer Paapst vraagt naar aanleiding van de begroting; 3. Financiële begroting; 3.2 Toelichting op de baten en lasten; Personele lasten (pagina 12) een toelichting inzake de wettelijke verplichting CISO functionaris.

Mevrouw Heeringa geeft aan dat een toelichting in een kader in het verslag wordt opgenomen.

De aanstelling van een CISO is een verplichte overheidsmaatregel die voortvloeit uit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Met de invoering van de BIO en het verbindend verklaren van dit normenkader voor de hele overheid, is aanstelling van een CISO niet langer vrijblijvend, maar verplicht geworden. De aanstelling van een CISO is een belangrijke voorwaarde om de implementatie en uitvoering van de informatiebeveiliging binnen de organisatie te initiëren en te beheersen.

De heer Paapst geeft aan onlangs in de jurisprudentie de combinatie functie CISO en functionaris gegevensbescherming (FG) is afgewezen.

De heer Bolding geeft aan naar aanleiding van de wetgeving rondom de AVG Gegevensbescherming het NBK besloten hiervoor een halve fte aan te vragen. Het is inderdaad ongewenste functiemenging als het om één persoon zou gaan. De activiteiten aan taken kunnen over meerdere personen worden verdeeld.

De heer Paapst vraagt of de tijdsbesteding van de FG van Hunze en Aa's bekend is en of er een vergoeding tegenover staat.

De heer Bolding licht toe dat het op dit moment een marginale tijdsbesteding betreft. Hier staat geen vergoeding tegenover.

De heer Paapst vraagt naar aanleiding van de begroting; 3. Financiële begroting; 3.2 Toelichting op de baten en lasten; Operationele kosten (pagina 13) of in de extra doorbelasting MijnOverheid/DigiD een correctie zit over de afgelopen jaren. Of betreft het een regulier bedrag?

De heer Bolding antwoordt dat het gaat om een jaarlijks bedrag. Er zit geen correctiefactor in naar het verleden.

De heer Bruning geeft naar aanleiding van de begroting; 3. Financiële begroting; 3.5 Meerjarenraming 2022-2024 (pagina 16/17) aan eventuele risico op oninbaarheid van belastingen door de coronaperiode te missen.

Mevrouw Heeringa antwoordt dat het nog te vroeg is om daar al wat van te kunnen zeggen. De deurwaardersactiviteiten zijn opgeschort tot augustus 2020. Hierdoor bestaat een groter risico dat een deel oninbaar is. Ook is aan bedrijven de ruimte voor aanvraag uitstel van betaling gegeven. Hier is veel gebruik van gemaakt. Het is nog te vroeg om aan te geven welk risico dit met zich mee brengt. Het bestuur wordt geïnformeerd zodra hier meer duidelijkheid over is.

De heer Visser merkt naar aanleiding van de Zienswijze conceptbegroting 2021 op dat deelnemende gemeenten de doorbelasting van MijnOverheid/DigiD via het gemeentefonds terugkrijgen. Waarom is dit niet op vergelijkbare wijze voor waterschappen geregeld?

De heer Bolding geeft aan dat waterschappen een dergelijke fonds als het gemeentefonds niet kennen. Waterschappen hebben een eigen belastingsysteem.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

- kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2021 van het Noordelijk Belastingkantoor;
- in te stemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR Noordelijk Belastingkantoor op 6 juli 2020.

9. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

10. Sluiting

De heer Sinnema sluit de vergadering en dankt een ieder voor zijn/haar inbreng.

Gewijzigd/ongewijzigd vastgesteld in de vergadering van 19 augustus 2020.

Jans Bolding,
secretaris

Hilbrand Sinnema,
voorzitter