

Commissie Financiën en Algemene Zaken



Conceptverslag commissievergadering Financiën en Algemene Zaken van 18 juni 2025

Aanwezig: de heren Mooijman (voorzitter) en Bartelds (portefeuillehouder), de dames Beuling en Plas, de heren Boter, De Graaf, Visser en De Vos
de heren De Vries en Buigel, accountants EY
de heer Bolding, controller (secretaris)
mevrouw Ampak, bestuurs- en managementassistent (verslag)

Afwezig: de heren Bos en Schaafsma

1. Opening

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

Afgesproken wordt om agendapunt 5. Jaarstukken 2024 naar voren te halen en als eerste punt van de agenda te behandelen.

2. Mededelingen

Er zijn geen mededelingen.

3. Verslag vergadering d.d. 2 april 2025

Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld.

4. Agenda vergadering algemeen bestuur d.d. 2 juli 2025

De agenda wordt voor kennisgeving aangenomen.

5. Jaarstukken 2024

Het accountantsverslag 2024 wordt besproken met de accountant.

De heer De Vries licht toe dat de controle op 3 juni jl. is afgerond en dat de accountant een controleverklaring met een goedkeurend oordeel voor wat betreft de getrouwheid en rechtmatigheid van

de jaarrekening heeft verstrekt. Dit is, gelet op het oordeel met beperking dat vorig jaar voor de rechtmatigheid is afgegeven, positief nieuws.

De heer De Vries merkt op dat er in de jaarrekening geen ongecorrigeerde controleverschillen voor de getrouwheid zijn. Wat betreft de rechtmatigheid van de jaarrekening zijn er financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd van totaal € 684.000,-. Dit ligt onder de goedkeuringstolerantie en heeft dan ook geen impact op het oordeel van de accountant op de jaarrekening. Daarnaast zijn er geen bijzonderheden geconstateerd met betrekking tot de WNT-verantwoording (Wet normering topinkomens) en de SiSa-bijlage (single information, single audit). Het jaarverslag voldoet aan alle formele eisen uit de Waterschapswet.

De heer De Vries licht een aantal aandachtspunten uit het accountantsrapport toe, te weten:

- Vorig jaar was er betreffende de naleving van de Europese aanbestedingsregels een fors bedrag aan rechtmatigheidsfouten geconstateerd. In de tussentijdse rapportage is reeds gerapporteerd dat er in het afgelopen jaar significante vooruitgang is gerealiseerd rondom de interne beheersing van de aanbestedingen. Verder is er in 2024 een substantieel deel van alle aanbestedingen die in 2023 als onrechtmatig waren aangemerkt opnieuw Europees aanbesteed. Hierdoor zijn de financiële rechtmatigheidsfouten afgenomen. De accountant adviseert het waterschap om de ingezette verbeteringen en acties te continueren om te zorgen dat de financiële rechtmatigheidsfouten onder de goedkeuringstolerantie blijven.
- Naar aanleiding van de Wet normering topinkomens (WNT) is er extra aandacht besteed aan de verantwoording van de bezoldiging van zowel de voormalige als de huidige secretaris-directeur en dat deze binnen de algemene bezoldigingsmaximum blijven. Hieruit zijn geen bijzonderheden gebleken.
- Er is gekeken naar het veronderstelde risico van doorbreking van de interne beheersing door het management/dagelijks bestuur waardoor het jaarrekeningresultaat of een deel van de jaarrekening oneigenlijk wordt beïnvloedt. De Nederlandse controlestandaarden veronderstellen dat het risico eigenlijk altijd aanwezig is. Uit de controlewerkzaamheden heeft de accountant geen aanleiding gevonden om te veronderstellen dat het risico zich daadwerkelijk heeft voorgedaan.

De heer Boter vraagt een toelichting met betrekking tot de drempelwaarde van de rechtmatigheid bij Europese aanbestedingen.

De heer De Vries licht toe dat er twee drempelwaardes zijn. Enerzijds een drempelwaarde in de Europese aanbestedingsregels. Wordt deze drempelwaarde overschreden (is de waarde van de aanbesteding, van diensten/leveringen, hoger dan € 221.000,-) dan moet er Europees worden aanbesteed. Anderzijds is er een drempelwaarde met betrekking tot het oordeel van de accountant. In de controlestandaarden is in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden opgenomen dat als fouten onder 1% van de totale lasten blijven en dat deze fouten in zijn totaliteit geen impact hebben op het beeld van de jaarrekening er een goedkeurend oordeel bij de jaarrekening verstrekt kan worden door de accountant.

De heer Bartelds vult aan dat in het bestuursvoorstel bij de jaarrekening de toleranties staan toegelicht (bijlage 04.0 Jaarrekening 2024, pagina 3 oordeel accountant).

De heer De Graaf vraagt of het überhaupt denkbaar is dat er geen fouten zijn met betrekking tot naleving van de Europese aanbestedingsregels. Komt dit wel eens voor?

De heer De Vries antwoordt dat dit ongetwijfeld wel eens voor komt. In de praktijk zie je echter dat er altijd wel in enige mate sprake is van financiële rechtmatigheidsfouten en specifiek voor wat betreft de naleving van de Europese aanbestedingsregels.

De heer De Graaf merkt op dat het ook niet per se om een fout hoeft te gaan. Het kan ook zijn dat het bewust een andere wijze van omgaan met en sturen op naleving van de aanbestedingsregels is. *De heer Bartelds* geeft aan dat de organisatie niet bewust fouten maakt of verkeerd stuurt. Vorig jaar is gebleken dat de regels verschillend geïnterpreteerd werden.

De heer De Graaf vraagt naar aanleiding van 4.2 Accountantsverslag jaarrekeningcontrole EY; Kernpunten uit de controle; Analyse resultaat 2024 (pagina 5) of het gebruikelijk is dat resultaten zo wijzigen en variëren. Is dit inherent aan onze organisatie?

De heer De Vries antwoordt dat de accountant kijkt naar het gerealiseerd resultaat. Als vuistregel wordt een afwijking tussen 0 en 3% als aanvaardbaar gehanteerd. Over 2024 is er sprake van een afwijking van het gerealiseerde resultaat van 2,3%. Dit is consistent ten opzichte van vergelijkbare organisaties.

De heren De Vries en Buigel verlaten de vergadering.

De heer Visser merkt op dat er een aantal aanbestedingen is georganiseerd om binnen de foutenmarge te komen. Hebben de aanbestedingen geleid tot kostenstijgingen, kostendalingen of is het gelijk gebleven?

De heer Bartelds antwoordt dat er geen aanbestedingen zijn georganiseerd om binnen de foutenmarge te blijven. Er wordt aanbesteed en daar waar het moet, gebeurt dit door Europese aanbestedingen. De organisatie is extra alert op het kijken of een aanbesteding Europees aanbesteed moet worden.

De heer Bolding vult aan dat kritisch gekeken wordt naar de opdracht die moet worden verstrekt. Bij twijfel of het Europees moet worden aanbesteed wordt gekozen om dit wel te doen. Dit heeft niet geleid tot eerdere aanbestedingen dan gepland. De contracten waren verlopen en derhalve moesten er nieuwe aanbestedingen worden gedaan.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2024 Ernst & Young.

6. Financieel Statuut 2025

De heer Bartelds licht toe dat het vorige statuut dateert uit 2009. Periodiek zijn er een aantal zaken gewijzigd waarnaar al wel is gehandeld, maar nog niet in het financieel statuut waren opgenomen. Ook zijn de verslagleggingsregels veranderd. Dit heeft geresulteerd in een update van het statuut.

De heer De Vos vraagt naar aanleiding van bijlage 07.1 Bijlage met aanpassingen t.o.v. Financieel Statuut 2009; 5.2 Onvoorzien een toelichting.

De heer Bartelds licht toe dat deze post onvoorzien door de secretaris-directeur kan worden besteed in geval van onvoorziene zaken. Deze post is in de afgelopen jaren niet of voor een klein deel gebruikt. Hierdoor is er geen nut om deze post jaarlijks in de begroting op te nemen en vervolgens in de jaarrekening als meevaller weer vrij te laten vallen. Volgens de verslaggevingsregels mag deze post niet nul zijn, vandaar dat er een klein bedrag voor staat gereserveerd. In de projecten zit een post onvoorzien. Als het hier binnen valt wordt het binnen deze post opgelost. Grotere posten worden aan het algemeen bestuur voorgelegd.

De heer Mooijman vraagt of het geen verband heeft met de bestemmingsreserve.

De heer Bartelds antwoordt dat dit juist is.

De heer Visser vraagt wat in deze post met 'een taak' wordt bedoeld.

De heer Bartelds antwoordt dat dit de taken Watersysteembeheer en Waterzuiveringsbeheer betreffen.

De heer Visser vraagt naar aanleiding van bijlage 07.1 Bijlage met aanpassingen t.o.v. Financieel Statuut

2009; 3.6 Afschrijven op grond en Bijlage afschrijvingstermijnen of er wordt afgeschreven op grond. In gemeentebegrotingen wordt in beginsel niet afgeschreven op grond omdat deze in principe zijn waarde behoudt. Wordt op alle grond afgeschreven? Waarom is dit? Waarom worden er verschillende termijnen gehanteerd?

De heer Bartelds licht toe dat dit uitgelegd wordt in 07.2 Financieel Statuut 2025; 3.

Waarderingsgrondslagen; 3.6 Afschrijvingen; Afschrijvingen op grond in eigendom (pagina 6). Op gronden waar geen waardevermindering wordt verwacht, zoals onder gebouwen, wordt niet afgeschreven. Op gronden van de watergangen wordt wel afgeschreven. Deze gronden zijn vaak aangekocht en als het een watergang is geworden, verandert de waarde.

De heer Boter vraagt naar aanleiding van bijlage 07.1 Bijlage met aanpassingen t.o.v. Financieel Statuut 2009; Bijlage afschrijvingstermijnen; Tractoren en kranen 10 jaar waarom de afschrijvingstermijn is gewijzigd van 7 in 10 jaar. Heeft dit te maken met het deugdelijker worden van tractoren en kranen?

De heer Bartelds antwoordt dat dit een reden kan zijn. Wat ook een reden is, is dat tractoren en kranen na een gebruik van 7 jaar nog een behoorlijke waarde hebben. Een afschrijvingstermijn van 10 jaar is realistischer. Na 10 jaar is er nog sprake van een boekwinst ten opzichte van de afschrijving. Deze is dan wel kleiner.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

- Het Financieel Statuut 2025 vast te stellen.
- De gevolgen hiervan vanaf de begroting 2026 structureel te verwerken.

7. Zienswijze ontwerpbegroting GR NBK 2026

De heer Bartelds licht toe de organisatie ziet dat het Noordelijk Belastingkantoor steeds stabiel wordt en goed zijn werk doet. Dit komt ook naar voren in de concept zienswijze.

Mevrouw Beuling merkt op dat verbetering van bedrijfsprocessen zichtbaar is. De bijdrage van het waterschap zakt in percentage. Ook wordt er gesproken over het betrekken van meerdere partijen/gemeenten. Hoe gaat dit en brengt dit nog een risico met zich mee? Het bedrijfsproces wordt met het toevoegen van meerdere partijen weer ingewikkelder.

De heer Bartelds antwoordt dat er altijd risico is bij het toevoegen van nieuwe gemeenten. Het invlechten is een risico. Vandaar dat er in het verleden ook telkens één gemeente per keer werd toegevoegd. Nu een aantal gemeenten zijn toegetreden, weet je ook steeds beter hoe het invlechten moet gebeuren. Dit gebeurt wel met inspanning maar zonder al te veel risico's. De vaste kosten kunnen dan over een groter aantal aanslagen/regels worden verdeeld. De bijdrage wordt dan per saldo voordeliger.

Mevrouw Beuling merkt op dat dit nog wel even doorzet.

De heer Bartelds geeft aan dat dit juist is zolang gemeenten worden toegevoegd. Er moet daarbij opgelet worden dat er niet op een gegeven moment een extra managementlaag nodig is en de overhead hierdoor stijgt. Het is nu een mooie platte organisatie.

Mevrouw Plas vraagt naar aanleiding van het bestuursvoorstel; Inhoudelijk; Kostenontwikkeling (pagina 3) wat de uitvoeringskosten reclamebelasting inhouden.

De heer Bartelds antwoordt dat de gemeente Groningen reclamebelasting heeft ingevoerd. Dit is een regel op het aanslagbiljet die leidt tot kosten. Deze kosten worden alleen door betreffende gemeente betaald.

Mevrouw Plas merkt op dat het prima is als er meer gemeenten aansluiten bij het NBK en dat hierdoor de kosten voordeliger zullen zijn. *Mevrouw Plas* kan zich vinden in de opmerking dat er moet worden opgepast voor de toevoeging van een extra managementlaag.

Mevrouw Plas merkt op dat een aantal ingezetenen aangegeven hebben dat de aanslag niet klopt. De aanslag viel voordeliger uit in het voordeel van de ingezetenen. *Mevrouw Plas* verzoekt aandacht te houden voor het goed op orde houden van de administratie zodat dergelijke fouten voorkomen worden. *De heer Bartelds* geeft aan dat het bestuur van het NBK benadrukt dat de zaken goed moeten gaan. De Ombudsman brengt jaarlijks een rapport uit waaruit blijkt dat het NBK goed scoort. Er zijn wel een aantal zaken die soms niet goed gaan. Deze worden keurig hersteld. *De heer Bartels* zal het signaal van *mevrouw Plas* doorgeven.

Bevindingen

De commissie neemt kennis van het voorstel om:

- Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2026 van het Noordelijk Belastingkantoor.
- In te stemmen met de zienswijze hierop ten behoeve van de bestuurlijke behandeling door het bestuur van de GR NBK op 8 september 2025.

8. Rondvraag

Er wordt geen gebruik gemaakt van dit agendapunt.

9. Sluiting

De heer Mooijman sluit de vergadering en dankt eenieder voor zijn/haar inbreng.

Gewijzigd/ongewijzigd vastgesteld in de vergadering van 17 september 2025.

Jans Bolding,
secretaris

Trevor Mooijman,
voorzitter