

Nummer : *10IT000849*

Barcode : 

Verslag van de openbare vergadering van de Commissie Financiën van Waterschap Brabantse Delta d.d. 7 juni 2023 om 19.00 uur

Aanwezig:

De voorzitter: K. van den Berg

Leden: B. Antonissen-Vis, A.L.G. Arnold, M.A.J.M. Broekmans, A.A. ten Cate, R.L. Dujardin, E.C. Goos, M.G.M. Gosens, A.E.J. Govers-Gabriëls, A.J.D. Hagenaars, A.J.A. Hendrickx, A.M.M. Jetten, L.H. van der Kallen, J.A.M. Kavelaars, H.L. Knook, W.W.J.F. de Koning-Bogers, C.A.M. Korst-Dingemans, G.H. Logt, L.G. Maas, P.C. von Meijenfeldt, C.C.F. Mureau, A. Overeem, C.M.J. Pallandt, J. Pals, F.A.H.E. Post, C.A.J. de Regt-Taks, J.A.M. Slenders, C.A.G. Snee, P. Stehouwer, J.J.M. Voets

Notulist: H. Mutsaerts van Het Notuleercentrum

1. OPENING

De voorzitter opent de vergadering om 19.00 uur. Het contract met de huidige accountant loopt per 31 december 2023 af. De bestuursopdracht voor een nieuwe accountant zal geagendeerd worden voor de algemeen bestuursvergadering van 21 juni a.s. Twee algemeen bestuursleden worden uitgenodigd om deel te nemen aan het selectieproces.

Het voorstel voor de kostentoedeling staat vanavond – als onderdeel van de BOB – beeldvormend op de agenda en op 21 juni volgt het oordeelsvormende deel in de bestuursvergadering. Na de zomer vindt besluitvorming plaats. De fracties worden tijdens het zomerreces uitgenodigd voor een gesprek om input te geven voor de kadernota, zodat voorkomen wordt dat er achteraf allerlei correcties moeten worden doorgevoerd.

2. JAARSTUKKEN 2022

De voorzitter geeft het woord aan Linda de Vries, accountant Baker Tilly, voor een toelichting op het verslag.

Mevrouw De Vries geeft een toelichting aan de hand van een presentatie. Voor details wordt hiernaar verwezen.

Reacties van het algemeen bestuur:

- De vraag is wat de grenzen zijn van de weerstandsratio.
De VNG hanteert voor gemeenten bepaalde classificaties; deze gelden ook voor de waterschappen. Het resultaat van 3.28 is voldoende.
- De vraag is hoe de accountant het weerstandsvermogen beoordeelt.
De inschatting van de risico's is een taak voor de organisatie en het bestuur. Tijdens de controle toetst de accountant aan de wettelijke eisen of aan het proces van risico-inschatting is voldaan. De Unie van Waterschappen hanteert een benchmark, maar waterschappen gaan op verschillende manieren om met de norm. Ten opzichte van waterschappen die dezelfde normen hanteren, doet Brabantse Delta het goed.
- De vraag is of de inflatiecijfers zijn gerelateerd aan de inflatiecijfers van grond- weg en waterbouw.
De accountant bevestigt dit. De GWB is bepalend voor de begroting en jaarrekening. In de begroting 2023 is sprake van een inhaaleffect voor GWB en algemene inflatie.
- De vraag is hoe de accountant oordeelt over het voornemen van het dagelijks bestuur om de prijzen van de huidige contracten met aannemers te verhogen. Deze kosten moeten via

de waterschapslasten worden gecompenseerd.

De accountant benadrukt dat met het oog op de rechtmatigheid, een dergelijke actie mogelijk is op voorwaarde dat er een goede onderbouwing aan ten grondslag ligt. Gezien de huidige marktcondities is het een logisch voornemen. Volgens de aanbestedingsregels is het zo dat bij 10% afwijking binnen het afgesloten budget er opnieuw moet worden aanbesteed, mits de verandering wordt veroorzaakt door marktomstandigheden en dat is nu het geval.

- De vraag is of er verbetering zit in het na-ijleffect van belastingopbrengsten gedurende de afgelopen jaren.
Dit jaar is nog sprake van een na-ijleffect, maar de sturing op de prognoses wordt steeds beter, zo geeft de accountant van BWB aan. De organisatie is al kritisch, maar personeelswijzigingen in de contactpersonen BWB noodzaken tot extra alertheid op de aangeboden prognose. De voorziening is gedaald vanwege het vervallen van het corona-effect. In de begroting 2022 was 10% gereserveerd voor corona-effecten. Dit percentage is naar beneden bijgesteld door de aansluiting bij de cijfers van BWB.
- Desgevraagd meldt de accountant dat het verschil tussen ML4 de jaarrekening groot is, enerzijds vanwege exogene factoren die pas na de peildatum bekend werden, anderzijds vanwege een aantal punten waar niet tijdig op is geacteerd. Dit is een specifiek aandachtspunt voor de accountant.
- De vraag is of het vier ogen-principe voor alle onderdelen van de uitvoering geldt. De interne beheersing en het vier ogen-principe voor de processen die voor de jaarrekeningcontrole relevant zijn, zijn ingericht. De verbijzonderde interne controle toetst of aan de voorwaarden wordt voldaan.

De heer Slenders constateert op pagina 8 van de adviesnota een fout in de definitieve bijdrage over 2022. Er staat: "€ 918.000, dit is lager dan de begroting van € 890.000." Dat klopt niet. De overschotten zijn een continue aandachtspunt.

De voorzitter meldt dat dit inderdaad een fout is, die zal gecorrigeerd worden. Het punt van de overschotten wordt met name veroorzaakt door een aantal meevallers die niet geprognosticeerd konden worden omdat deze pas na ML4 bekend zijn geworden.

Mevrouw Goos refereert aan het programma Klimaat en Duurzaamheid dat onderdeel is van de waterprogramma's. Zij vraagt hoeveel procent aan dit thema wordt besteed.

De voorzitter meldt dat dit percentage niet berekend is.

De heer Arnold vraagt of de bijlagen – zoals over deelnemingen – bij de jaarrekening nu besproken worden of op een later moment. De vraag is tevens of het verslag van de klachten op een later moment geagendeerd wordt.

De voorzitter benadrukt dat alle bijlagen zoals jaarstukken en jaarverslagen van deelnemingen, gelijktijdig met de jaarrekening worden vastgesteld. De vraag over het verslag van de klachten zal schriftelijk beantwoord worden.

Mevrouw Goos gaat akkoord met de overschrijding van het investeringskrediet 2021 met € 40.864. Zij vraagt over het programma Watersystemen/indicator gezond water of het waterschap in 2027 gaat voldoen aan het gehele KRW-maatregelenpakket. Indicator Voldoende water: het streven is om de grondwaterstand in het peil op gemiddeld niveau te houden, het is onmogelijk om invloed uit te oefenen op de neerslag die hierop de meeste invloed heeft.

De voorzitter benadrukt dat het gehele bestuur streeft naar het behalen van de KRW-doelstellingen in 2027, echter voor zover mogelijk met de geplande inspanningen. Er wordt ingezet op zo weinig mogelijk onttrekkingen.

De heer Knook refereert aan de tabel met het verwachte resultaat jaarrekening 2022, gewijzigde en oorspronkelijke begroting op pagina 6 van de adviesnota. Hij vraagt of het klopt dat beide begrotingen hetzelfde zijn.

De accountant benadrukt dat dit inderdaad zo bedoeld is. Op taakniveau is de post onvoorzien naar een ander programma overgeheveld door verschuiving van taken, maar het begrotingstotaal is hetzelfde.

De heer Von Meijenfeldt vraagt met het oog op de bijlage "In te vullen overzicht juridische procedures en vastgoedtransacties" hoe de schadeclaims achter de lopende procedures verwerkt worden qua risico's en of er extra claims te verwachten zijn vanwege de vrijstelling vennootschapsbelasting.

De organisatie meldt dat het waterschap is verzekerd voor schadeclaims. Er zijn geen signalen ontvangen over extra risico's. De vraag over de vennootschapsbelasting wordt schriftelijk beantwoord.

De heer Overeem verzoekt de presentatie van de accountant toe te sturen. Voorgesteld wordt om volgend jaar sustainability mee te nemen in de jaarrekening.

De voorzitter zegt toe de presentatie toe te sturen. Het voorstel over sustainability wordt overgenomen.

3. MANAGEMENTLETTER 2023-1

De voorzitter meldt dat er een aantal onverwachte meevallers zijn te melden vanwege de verkoop aandelen SNB, een hogere dividenduitkering en hogere belastingopbrengsten. Deze hebben met name effect op het zuiveringsbeheer.

De heer Knook constateert dat sommige zaken wel bekend zijn, maar waar nog geen besluit over genomen is. De gevolgen worden niet meegenomen in de ML of begroting omdat deze nog niet definitief zijn. Hij vraagt wat de meerwaarde van de ML's dan nog is wanneer er achteraf allerlei wijzigingen plaatsvinden. Hij vraagt waarom de loonsverhogingen die al bekend waren, niet zijn verwerkt in ML1.

Mevrouw Van Overveld vindt dit een terecht punt, maar het is complexer dan gedacht. Over SNB is wel gesproken, maar financieel technisch kan pas worden geacteerd wanneer de feiten definitief bekend zijn – zoals na het afronden van de cao-onderhandelingen – en een besluit is genomen door het algemeen bestuur. Zij wil vasthouden aan de zuivere lijn van het verwerken van cijfers wanneer deze definitief vastgesteld zijn. Zij stelt voor om een paragraaf op te nemen over verwachte positieve ontwikkelingen analoog aan de negatieve risicoparagraaf.

De heer Arnold refereert aan het proces VTH. Er is onvoldoende personeel beschikbaar om de taken uit te voeren. Hij vraagt hoe het dagelijks bestuur oordeelt over de openstaande vacatures met het oog op uitvoering van alle taken en niet alleen voor VTH.

De voorzitter benadrukt dat het een aandachtspunt is van het dagelijks bestuur.

Mevrouw Van Overveld meldt dat niet alleen bij VTH de vacatures een probleem vormen. De arbeidsmarkt is krap en de overheid moet concurreren met commerciële partijen. Niettemin kunnen er nog steeds jonge en ervaren goede mensen aangenomen worden vanwege de specifieke aantrekkelijke werkomgeving van het waterschap. Samen met andere waterschappen worden nieuwe medewerkers collectief opgeleid en getraind. Ook worden traineeships aangeboden.

Mevrouw De Koning vraagt of het temporiseren van werkzaamheden leidt tot uitstel.

Mevrouw Van Overveld meldt dat ingezet wordt op het realiseren van alle afspraken in de begroting en programmaplanen. Bij vacatures of ziekteverzuim wordt gezocht naar een alternatieve oplossing. Soms worden zaken vertraagd, maar niet uitgesteld. Bij langdurige vacatures worden mensen ingehuurd.

Mevrouw Jorissen verzoekt een infographic toe te voegen zodat in een oogopslag de ontwikkelingen duidelijk worden en er een gemakkelijke vergelijking met vorige perioden mogelijk is. Vanwege de prijs- en cao-stijgingen is een inhaaleffect verwerkt in de begroting 2023. Dat is prima. Aan het verzoek van aannemers om de prijsstijgingen te compenseren, wordt invulling gegeven, maar dat dient zo uniform mogelijk te gebeuren. Zij vraagt of de extra kosten worden verhaald bij inwoners en bedrijven. Het voornemen van de organisatie om taken zelf uit te voeren in plaats van uit te besteden dient gecontinueerd te worden. Dit leidt tot een efficiënte bedrijfsvoering en de waterschapskosten blijven zo laag mogelijk. Het voordelige resultaat van de ML1 van € 5,9 miljoen ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door enkele financiële meevallers en hogere belastingopbrengsten. Voorgesteld wordt dit bedrag te gebruiken voor verlaging van de waterschapsbelasting 2024. De wateracademie is een mooi initiatief en kan ingezet worden voor het aanbieden van opleidingen aan nieuwe personeelsleden of omscholing van eigen personeel. Zij vraagt of een hogere opbrengst wordt verwacht van het project opschaling productie bioplastics en ontwikkelingstoepassingen.

De voorzitter meldt dat aan de infographic gewerkt wordt. Er wordt op uniforme wijze geacteerd bij het compenseren van prijsstijgingen. De extra kosten worden verhaald via de waterschapslasten. Het voorstel voor besteding van het positieve resultaat wordt meegenomen in het proces naar de kadernota. Het voorstel voor de wateracademie wordt gemeld aan de portefeuillehouder.

Mevrouw Van Overveld antwoordt op de vraag over de productie bioplastics dat er geen concreet zicht is maar wel een sterke verwachting op een hogere opbrengst vanwege de toenemende aandacht en zich ontwikkelende markt voor bioplastics.

Mevrouw Pallandt vraagt naar de stand van zaken van het project 800332, uitvoering gebiedsinrichting Kruislandse Kreken fase 2. Graag in het algemeen aandacht voor het updaten van de status van projecten. Bij projectnummer 800577 Kibbelvaart Halderberge, realisatie EVZ staat vermeld dat de grond niet is verworven. Zij is benieuwd naar het vervolg. De voorzitter meldt dat er schriftelijk wordt gereageerd op de vragen. Het actualiseren van de status van projecten is een aandachtspunt voor de organisatie.

De heer Kavelaars vraagt een verklaring voor de grotere opbrengst van de (gedeeltelijke) verkoop van SNB-aandelen.

De organisatie meldt dat SNB in de boeken is opgenomen tegen historische kostprijs. Voor de verkoop is de actuele marktwaarde bepaald en alles boven de marktwaarde wordt naar rato van het aandelenpercentage uitgekeerd aan de deelnemers.

De heer Von Meijenfeldt refereert aan pagina 9, de tekst over het bereiken van de grenzen van grondverwerving op vrijwillige basis. Er is een groter budget beschikbaar gesteld voor grondverwerving. Hij vraagt wat de gevolgen zijn voor de uitvoering, nu het verwerven door onteigening niet toegestaan is.

De voorzitter agendeert dit thema voor het dagelijks bestuur. Maar aankoop op vrijwillige basis met het bijbehorende financiële kader wordt complex. Er moet gezocht worden naar een alternatieve wijze.

4. SLUITING COMMISSIEVERGADERING

De voorzitter schorst de vergadering om 20.15 uur.

5. OPENING ALGEMEEN BESTUURSBREDE BIJEENKOMST

De voorzitter heropent de vergadering om 20.45 uur en geeft het woord aan de heer Groenewold.

6. KOSTENTOEDELINGSVERORDENING

De heer Groenewold van Ingenieurs en Adviesbureau TAUW is vanaf 2008 als GIS-en dataspecialist bij het berekenen van en adviseren over de kostendeling van waterschappen betrokken. Hij geeft een toelichting aan de hand van een presentatie. Voor details wordt hiernaar verwezen.

Reacties van het algemeen bestuur:

- De WOZ-waarden worden niet centraal geregistreerd. Daarom wordt gebruik gemaakt van bouwkaavelsonline.nl. De vraag is of het mogelijk is om de WOZ-waarde per gemeente op te vragen.
De WOZ-waarden worden centraal geregistreerd. Er wordt in de vraag wellicht bedoeld op de waarde van bouwterreinen, hiervoor zijn in de WOZ classificaties beschikbaar maar die worden door de gemeenten nauwelijks gebruikt waardoor er geen betrouwbare waardenschatting per hectare mogelijk is. Er worden externe bronnen en standaard formules gehanteerd. De basis wordt gevormd door de uitspraak van de Unie uit 2009 dat alle bouwpercelen € 1 miljoen per hectare waard zijn. In de totale waardeverhouding zitten heel weinig bouwpercelen, nooit meer dan 1% van de gehele waarde van het waterschap. Het gebouwd wordt wel nauwkeurig in beeld gebracht.
- De berekening geldt voor alle waterschappen. Desgevraagd wordt gemeld dat incidenteel bezwaar wordt aangetekend. De wijze van berekening staat dan ter discussie, maar deze wordt op correcte en objectieve wijze uitgevoerd. In de wet is de wijze van bepaling gedetailleerd vastgelegd. Het gebrek aan bestuurlijke vrijheid wordt overigens heroverwogen, aangezien het bestuur streeft naar gelijkmatige tariefontwikkeling waarvoor specifieke instrumenten nodig zijn.
- Desgevraagd wordt gemeld dat voor bouwpercelen in eigendom van een projectontwikkelaar die nog niet in een bestemmingsplan zijn opgenomen, het tarief is afhankelijk van of het een ongebouwd (vast tarief per hectare geldt voor elk ongebouwd object – hier kan niet rechtstreeks op gestuurd worden, wel kan het tarief gedifferentieerd worden binnen de categorie) of gebouwd object (waarde van het gebouwd object) is. De differentiatie in de oppervlakte en waardebepaling wordt enkel gebruikt om de economische waarde te bepalen voor de verdeelsleutel van het kostentoedelingsonderzoek. De percentages gezamenlijk komen uit op 100.
- Desgevraagd wordt gemeld dat het verlagen van de percentages van de heffing ingezetenen niet als mogelijkheid is opgenomen in de wet. Het is wel mogelijk om binnen

de bandbreedtes 10% af te wijken vanwege de verschillende natuurlijke omstandigheden in de waterschapsgebieden.

- Niet-woningen zijn kantoorpanden en bedrijven, gebouwde objecten waar niet gewoond wordt. De waarde van woningen is de afgelopen jaren hard gestegen en daarmee ook het aandeel van woningen in de belastingheffingen.
- De vraag is waarom de berekening om het tarief voor ongebouwd gelijk te houden, is uitgewerkt. Dit heeft ook consequenties voor gebouwd.

In reactie wordt gesteld dat deze als vingeroefening is uitgerekend en daarbij is voorbijgegaan aan de bestuurlijke gevoeligheid. Het algemeen bestuur besluit over deze mogelijkheid.

De heer Slenders vraagt of het tarief ingezetenen kan worden aangepast om de burgers te helpen. In reactie wordt gesteld dat er met een voorbeeldberekening inzicht kan worden gegeven in de gevolgen van het hanteren van verschillende percentages. Er zullen drie voorbeeldscenario's binnen de bandbreedten 31, 35 en 40 in euro's worden uitgewerkt. Gezien de wens van het algemeen bestuur zal de tariefdifferentiatie 400% wege worden berekend in scenario's van 250 en 100%. Hierbij worden de exogene factoren, zoals de cao-stijgingen en meevallers SNB betrokken.

De heer Overeem verzoekt om voortaan minder kleine letters te gebruiken en de informatie standaard in een groter formaat te presenteren.

De voorzitter neemt dit verzoek mee.

Mevrouw de Regt heeft een voorkeur voor een tabel met bedragen in plaats van procenten voor ingezetenen.

De voorzitter neemt dit mee.

De vraag wordt gesteld welke extra informatie het algemeen bestuur nodig heeft ter voorbereiding van de opiniërende sessie in het algemeen bestuursvergadering van 21 juni a.s.

Mevrouw De Regt vraagt om een toelichting op de gevolgen van verhoging van de ingezetenenheffing. Gemeenten worden geconfronteerd met veel kwijtscheldingen, de vraag is in hoeverre de opbrengst toereikend zal zijn.

De impact daarvan zal samen met BWB worden nagegaan.

De heer Slenders en mevrouw Pallandt dienen hun vragen schriftelijk in.

De heer Von Meijenfeldt vraagt of het infiltreren van water in natuurgebieden tot verlaging van de bijdrage kan leiden.

De voorzitter benadrukt dat de wettelijke systematiek toegepast moet worden. Deze vraag kan op een later tijdstip besproken worden, de periode tot 21 juni is daarvoor te kort.

De voorzitter verzoekt de aanvullende vragen zo snel mogelijk aan te bieden, zodat de organisatie zich goed en tijdig kan voorbereiden.

7. SLUITING

De voorzitter sluit de vergadering om 22.00 uur.