

Aan de Auditcommissie

Postbus 10.001
5280 DA Boxtel
Bosscheweg 56
5283 WB Boxtel

(0411) 618 618
info@dommel.nl
www.dommel.nl

Boxtel	:	13 mei 2025	Behandeld door	:	Planning & Control
Ons kenmerk	:		Doorkiesnummer	:	0411-618818
Uw kenmerk	:		E-mailadres	:	Bestuurszaken@dommel.nl
Onderwerp	:	Reactie op brief Auditcommissie	Bijlagen	:	-
			Verzonden	:	14 mei 2025

Geachte leden van de Auditcommissie,

Hierbij ontvangt u onze schriftelijke reactie op de door u aangegeven verbeter- en aandachtspunten met betrekking tot het accountantsverslag en de jaarstukken 2024. In de vaste commissie BCF op 7 mei 2015 is deze reactie reeds mondeling toegelicht door de heer Lokin. Wij voegen deze schriftelijke reactie toe aan de vergaderstukken voor het AB op 21 mei 2015, zodat deze desgewenst - tezamen met de andere stukken over dit onderwerp – kan worden besproken. Hierna geven we volledigheidshalve eerst de door u aangegeven verbeter- en aandachtspunten weer, gevolgd met onze reactie hierop.

Verbeterpunt Auditcommissie:

We herhalen het punt uit 2023 want ook in 2024 wijkt de jaarrekening weer fors af van de jaareindeverwachting van Burap 2 die eind november 2024 in het AB is besproken. Dit jaar maar liefst met 6,6 miljoen. Wij hopen dat jullie onze mening delen dat dit grote zorgen baart. Lagere personeelslasten van 2,2 miljoen door vacatureruimte die niet ingevuld is was in november ook al bekend. We zijn blij dat de afdeling belastingen voor 2024 wel de analyse gemaakt heeft voor tabelbedrijven of er gewerkt werd met de meest recente gegevens maar vragen ons af of dat niet eerder in het jaar geconstateerd had kunnen worden. Ook wij zien een trend dat er jaar op jaar minder geïnvesteerd is en projectuitgaven te gunstig worden ingeschat. Het advies van de accountant om onzekerheden realistischer in te schatten lijkt ons een goed advies waar in 2025 werk van gemaakt moet worden.

Reactie DB:

Wij delen de zorgen over de afwijking tussen JEV Burap 2 (AB van november, cijfers t/m augustus) en de realisatie in de Jaarrekening voor zowel de exploitatielasten als de omvang van de investeringen. Realistischer ramen en tijdig bijstellen van de ramingen blijven aandachtspunten in de gesprekken die de directie voert met de managers. In deze gesprekken worden de ramingen getoetst aan de beschikbare ervaringscijfers.

Daarnaast zijn maatregelen getroffen in de processen door investeringen en exploitatie-uitgaven meer in samenhang te bezien.

In de gesprekken tussen directie en dagelijks bestuur wordt meer inzicht geboden in het proces van bijstelling van de oorspronkelijke ramingen vanuit de managers en het resultaat na de gesprekken tussen managers en directie. Desondanks zal er altijd een verschil zitten tussen werkelijke realisatie en JEV. Externe ontwikkelingen die niet of slechts ten dele door ons zijn te beïnvloeden (zoals bijvoorbeeld juridische procedures, stikstofregels, arbeidsmarkt, leveranciersmarkt) liggen hieraan ten grondslag.

Om te voorkomen dat de belastingbetaler te hoge belastingtarieven betaalt, is er een administratieve correctie in de Beleidsbegroting van 4% toegepast. Het advies om voor projectuitgaven onzekerheden realistischer in te schatten, wordt bij de Voorjaarsnota en Beleidsbegroting 2026 opgevolgd.

Verbeterpunt Auditcommissie:

Wij zijn in ieder geval van mening dat de jaareindeverwachting van Burap 2 veel beter kan en moet mede omdat deze raming mede de tariefstijging in de begroting bepaalt. Misschien is het een optie na het vaststellen van de Burap 2 door de organisatie voordat deze in het AB verschijnt deze maximaal te corrigeren met de t/m oktober bekend geworden cijfers. Aan het AB kan dan schriftelijk gemeld worden hoe de financiële raming moet worden bijgesteld. Wij willen echt dat het DB nadrukkelijk stappen gaat maken ter verbetering van de bepaling van de jaareindeverwachting.

Reactie DB:

De Burap 2 wordt in september ambtelijk voorbereid en met de bespreking in het AB in november zijn de cijfers niet meer actueel. We bereiden momenteel een AB-voorstel voor om de verantwoording beter te laten aansluiten aan de bestuurlijke behoefte. Het DB vindt het daarbij van belang om de rapportageperiodes over de gerealiseerde doelen en gemaakte kosten op elkaar te laten aansluiten.

Aandachtspunt Auditcommissie:

Wij ondersteunen het advies van de accountant om duidelijker onderscheid te maken naar bestemmingsreserve, egalisatiereserve en overige reserves.

Voorstel reactie DB

Wij nemen dit advies bij het opstellen van de P&C-producten in volgende jaren zodanig mee, dat in de toelichting op de balans een duidelijker onderscheid wordt gemaakt in de reserves tussen:

- ✓ Algemene reserves met een uitsplitsing naar :
 - weerstandsvermogen,
 - (tariefs-)egalisatiereserves
- ✓ Overige reserves
- ✓ Bestemmingsreserves

Aandachtspunt Auditcommissie:

Ook het advies van de accountant om het activeringsbeleid te vernieuwen heeft onze instemming. Wij denken daar graag over mee als AB.

Reactie DB:

Een aanpassing van het activeringsbeleid heeft impact op de financiële ruimte. Dit punt neemt het DB mee in haar voorstellen voor de Beleidsbegroting 2026/Voorjaarsnota 2027.

Aandachtspunt Auditcommissie:

En ook het advies van de accountant voor het opstellen van fraudebeleid kan op onze ondersteuning rekenen.

Reactie DB:

In het kader van de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsverantwoording, moet beleid met betrekking tot Misbruik en Oneigenlijk gebruik worden opgesteld. In dit perspectief wordt ook het fraude- en frauderisicobeleid gemaakt.

Dit is gepland in het 2e en 3e kwartaal 2025 en zal ter vaststelling aan het AB worden voorgelegd in de bestuursvergadering van eind september of uiterlijk eind november 2025.

Verbeterpunt Auditcommissie:

Ook dit jaar zit er wederom een besluit bij tot het achteraf goedkeuren door het AB van een overschreden krediet. Autorisatie van hogere kosten door het AB is noodzakelijk vanwege de rechtmatigheidsverantwoording en dat is niet nieuw. Het DB is in 2025 aan zet voor de rechtmatigheidsverantwoording. Wij vinden het jammer dat er nu wederom achteraf krediet moet worden gevoteerd, mede gezien de tekst dat het in november al bekend was. Dan had het naar onze mening ook in november geregeld kunnen worden. Wij geven als AB een groot mandaat af en dan lijkt het ons niet aan de orde afwijkingen daarop achteraf te moeten goedkeuren. Voor 2025 willen wij tijdig aanvragen ontvangen om extra budget te voteren. Verder lijkt het ons goed het besluit tot het achteraf voteren van extra krediet als apart voorstel voor te leggen aan het AB los van het voorstel tot goedkeuring van de jaarstukken.

Reactie DB:

Het overschrijden van de begrote uitgaven (hogere kosten) boven de goedgekeurde begroting is in principe onrechtmatig. Door de overschrijding ter goedkeuring voor te leggen aan het AB, geldt voor het jaar 2024 dat deze uitgaven worden aangemerkt als rechtmatig.

Voor het jaar 2025 en de latere jaren zal het achteraf laten goedkeuren van overschrijdingen door het AB om de uitgaven toch aan te kunnen merken als rechtmatig niet meer voorkomen.

In de ontwikkelingen rondom het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording zullen overschrijdingen van uitgaven altijd onrechtmatig blijven. Als de uitgaven liggen in de beleidslijn van de waterschapsactiviteiten zijn de uitgaven niet rechtmatig maar wel acceptabel. De voorstellen omtrent de ontwikkelingen van de rechtmatigheidsverantwoording, de noodzakelijke aanpassingen van de hieraan gerelateerde verordeningen worden aan het AB ter bespreking en vaststelling voorgelegd in het derde kwartaal 2025.

Verbeterpunt Auditcommissie:

Ook dit jaar hebben we weer suggesties meegegeven ter verbetering van het document. Dan denken we aan het juist hanteren van de smileys bijvoorbeeld in overeenstemming met de tekst. Graag willen we een gem prijs bij de groundbank zien en een verklaring van het verschil.

Reactie DB:

	Grondvoorraad in ha	Waarde grondvoorraad in €	Gemiddelde waarde per ha.
Saldo per 1-1-2024	321	€ 24.129.729	€ 75.170
Aankoop (realisatie)	61	€ 7.127.902	€ 116.850
Verkoop (realisatie)	-/- 29	-/- € 2.446.714	€ 84.369
Projectmutaties (realisatie)	-/- 2	-/- € 16.530	€ 8.265
Saldo 31-12-2024	351	€ 28.794.386	€ 82.035

De verschillen in de gemiddelde waarden zijn te verklaren door enerzijds de onvergelykbaarheid van gronden en percelen qua ligging, mogelijke bebouwing van percelen (met opstallen, met woning, het moment van aankoop van de gronden, de markt van vraag en aanbod, etc.).

Aandachtspunt Auditcommissie:

En verder ondersteunen wij ook dit jaar het advies van de accountant om het AB voor vaststelling van de jaarrekening door het AB, het AB kennis te laten nemen van de laatst bekende cijfers van de verbonden partijen.

Reactie DB:

In de Jaarrekening van Waterschap De Dommel hebben wij de cijfers opgenomen op basis van de concept jaarrekeningen van de verbonden partijen. De jaarrekeningen van de verbonden partijen worden na vaststelling door de verbonden partijen als ingekomen stukken worden gedeeld met het AB.

Tot op heden zijn de jaarrekeningcijfers van de financieel belangrijkste verbonden partijen (SNB, HWH, Aquon) gecontroleerd en wijken deze niet af van de concept jaarcijfers zoals deze zijn verwerkt in de Jaarrekening van Waterschap De Dommel.

We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
het dagelijks bestuur,

E. de Ridder
watergraaf

H.J. Kielenstijn
secretaris