

Pettelaarpark 70  
5216 PP 's-Hertogenbosch  
Postbus 5049  
5201 GA 's-Hertogenbosch

T 073 615 66 66  
F 073 615 66 00  
E [info@aaenmaas.nl](mailto:info@aaenmaas.nl)  
W [www.aaenmaas.nl](http://www.aaenmaas.nl)

## Algemeen Bestuur waterschap Aa en Maas

|            |                                           |
|------------|-------------------------------------------|
| Datum      | 14 mei 2025                               |
| Uw kenmerk |                                           |
| Doorkiesnr | 073 615 6680/J.P.M. Kapteijns             |
| Onderwerp  | Advies auditcommissie<br>Jaarstukken 2024 |

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Op 9 mei 2025 heeft de auditcommissie de jaarstukken 2024 uitgebreid besproken. Voor wat betreft het accountantsverslag is dit gedaan in aanwezigheid van de controlerend accountant. De accountant is daarbij ook ingegaan op de highlights uit de managementletter die gericht is aan het dagelijks bestuur. De auditcommissie krijgt vanuit haar rol alle informatie die zij nodig acht voor de beoordeling van de jaarstukken op een detailniveau die verder gaat dat voor de informatievoorziening aan het AB gebruikelijk is. Zo heeft de auditcommissie verzocht inzage te krijgen in de “staat van vaste activa”. Deze is inmiddels aan de leden van de auditcommissie ter beschikking gesteld.

Op basis van de beoordeling van de beschikbaar gestelde informatie geeft de auditcommissie een positief advies over de financieel technische aspecten van de jaarstukken aan het algemeen bestuur voor de vaststelling van de jaarstukken 2024.

Wel heeft de auditcommissie suggesties gedaan om de lay-out van tabellen en de leesbaarheid van het jaarstukken te verbeteren. Deze suggesties worden meegenomen in de nieuwe opzet van naar aanleiding van de nieuwe verslaggevingsregels die vanaf 2025 voor de waterschappen gelden. Ook heeft de auditcommissie een toelichting gevraagd op het verschil tussen het verwachte resultaat bij de bestuursrapportage over het eerste halfjaar (€ 3,6 mln. nadelig) en het

uiteindelijke resultaat bij de jaarrekening over heel 2024 (€ 3,7 mln. voordelig). In de bijlage bij deze brief treft u de gevraagde toelichting aan.

De auditcommissie brengt vervolgens de volgende aanbevelingen onder uw aandacht:

- Het waterschap heeft veel lopende investeringsprojecten (onderhanden werken). Bij het gereed komen van investeringsprojecten kunnen afwijkingen optreden ten opzichte van het door het AB gevoteerde krediet. Nu worden alleen investeringsprojecten waar sprake is van een overschrijding van de investeringsuitgaven voorgelegd aan het AB voor aanvullende kredietvoting. Geadviseerd wordt om te onderzoeken op welke wijze het AB over de investeringsuitgaven van alle gereedgekomen projecten geïnformeerd kan worden. Dus niet alleen over de investeringsprojecten waar sprake is van een kredietoverschrijding, maar ook over de investeringsprojecten die binnen budget worden afgerond en waarvan het restantkrediet wordt afgeboekt.
- De auditcommissie vraagt om te onderzoeken op welke wijze voor het AB inzichtelijk kan worden gemaakt of de geraamde subsidie-inkomsten voor investeringsprojecten ook daadwerkelijk gerealiseerd zijn of worden.
- Voor de uitgelichte projecten geldt dat de financiële stand van zaken beknopt is weergegeven. Voor een goede beoordeling van de financiële stand van zaken zouden de nog te verwachten investeringsuitgaven en eventuele bijzondere risico's kunnen worden toegevoegd zodat een inschatting kan worden gemaakt of het uitgelichte project binnen het financiële kader kan worden gerealiseerd.
- Het waterschap neemt in enig begrotingsjaar meer investeringsprojecten op in de programmering dan voor de berekening van de kapitaallasten in de begroting wordt gebruikt. Financieel wordt 80% van de geprogrammeerde projecten in de kapitaallasten bij het opmaken van enige begroting ingerekend. Deze overprogrammering stelt het waterschap in staat om de flexibiliteit en de slagvaardigheid van de realisatie van investeringen te behouden zonder onnodige begrotingsruimte te claimen. Wanneer projecten vertragen door veelal externe factoren (zoals vergunningverlening, procedures, grondverwerving e.d.) kunnen andere projecten daarvoor in de plaats worden opgepakt. Uiteraard kan dat pas na goedkeuring van kredietaanvragen door het AB. De auditcommissie zal de systematiek van overprogrammeren in een volgende auditcommissie bespreken en bezien hoe de systematiek voor het AB kan worden verhelderd. Dit met het doel dat de hiermee samenhangende "realisatiepercentages" een nog getrouwer beeld op zullen leveren van de feitelijke gang van zaken.

Tot slot zijn in de auditcommissie ook de systematiek van het risicomanagement, het beleid ten aanzien van de reserves en voorzieningen en het beleid met betrekking tot de schuldquote van waterschappen aan de orde geweest. Deze onderwerpen zullen op korte termijn worden geactualiseerd of worden herzien. De auditcommissie zal over de financieel technische aspecten van deze onderwerpen advies uitbrengen aan het AB voorafgaand aan de behandeling in het AB.

Met vriendelijke groet, namens de auditcommissie,

Hans de Mare,  
Voorzitter auditcommissie

## Bijlage: Saldo verloop begroting – Burap – Jaarrekening

Op verzoek van de auditcommissie wordt het jaarrekeningresultaat niet alleen financieel vergeleken met de begroting, maar ook met de bestuursrapportage over de eerste zes maanden van 2024.

| Omschrijving (bedragen * € 1.000)      | Begroot<br>2024 | Burap<br>2024  | Jaarrekening<br>2024 | Saldo<br>Burap 2024 | Saldo<br>JR 2024 |
|----------------------------------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------------|------------------|
| Rente en afschrijvingen                | 43.964          | 42.996         | 43.498               | 968                 | 466              |
| Personeelslasten                       | 55.488          | 57.790         | 57.582               | -2.301              | -2.094           |
| Goederen en diensten van derden        | 71.016          | 74.764         | 72.886               | -3.748              | -1.870           |
| Bijdragen aan derden                   | 6.792           | 5.861          | 5.799                | 931                 | 993              |
| Reservering/Voorzieningen/Onvoorzien*  | 614             | 614            | 2.776                | 0                   | -2.162           |
| <b>Totaal lasten</b>                   | <b>177.874</b>  | <b>182.024</b> | <b>182.542</b>       | <b>-4.150</b>       | <b>-4.668</b>    |
| Financiële baten                       | 2.951           | 3.037          | 2.911                | 86                  | -41              |
| Personeelsbaten                        | 1.221           | 1.376          | 2.053                | 155                 | 832              |
| Goederen en diensten aan derden        | 2.681           | 4.194          | 4.205                | 1.513               | 1.524            |
| Bijdragen van derden                   | 2.770           | 2.931          | 4.265                | 161                 | 1.495            |
| Geactiveerde lasten                    | 11.272          | 9.886          | 10.261               | -1.385              | -1.011           |
| Interne verrekeningen / reserveringen* | 10.184          | 10.184         | 12.640               | 0                   | 2.456            |
| Onttrekkingen voorzieningen            | 0               | 0              | 408                  | 0                   | 408              |
| <b>Totaal baten</b>                    | <b>31.079</b>   | <b>31.609</b>  | <b>36.742</b>        | <b>530</b>          | <b>5.663</b>     |
| <b>Totaal netto lasten</b>             | <b>146.795</b>  | <b>150.416</b> | <b>145.800</b>       | <b>-3.620</b>       | <b>995</b>       |
| <b>Totaal waterschapsbeslastingen</b>  | <b>146.795</b>  | <b>146.795</b> | <b>149.469</b>       | <b>0</b>            | <b>2.674</b>     |
| <b>Saldo jaarrekening 2024</b>         |                 |                |                      | <b>-3.620</b>       | <b>3.669</b>     |

\* Inclusief de vorming van de bestemmingsreserve Land van Cuijk voor € 2 miljoen aan de lasten- en batenkant

### Toelichting

Uit de bestuursrapportage bleek een verwacht nadelig resultaat over 2024 van € 3,6 miljoen. Op basis van de bijsturingsmogelijkheden en realistisch te verwachten meevallers is al uitgesproken dat dit waarschijnlijk teruggebracht zou kunnen worden. Dat het jaarrekeningresultaat uiteindelijk € 3,7 miljoen positief bedraagt, komt dan ook met name door de hogere baten. Vanuit het voorzichtigheidsprincipe mogen opbrengsten pas verantwoord worden als ze gerealiseerd zijn. Daarbij hebben we de informatie over de hogere belastingopbrengsten van € 2,7 miljoen pas begin maart van de BSOB ontvangen en kon derhalve niet eerder worden meegenomen. Ook voor een aantal andere gegevens geldt dat deze pas laat in het proces bekend zijn. Zo is een aantal eindafrekeningen van verbonden partijen en bijdragen van derden pas in februari en maart bekend geworden. Daarnaast zijn de personeelsbaten hoger dan waar eerder vanuit was gegaan. Ook het vrijvallen van de APPA voorzieningen heeft effect op het saldo. In overleg met accountant als onderdeel van de jaarrekeningcontrole is hier een bestemmingsreserve voor gevormd. Tot slot zijn

er met name binnen het watersysteem werkzaamheden geweest die uiteindelijk in tegenstelling tot de eerdere verwachting over de jaargrens heen zijn gevallen.