

Commissieadvies

Datum vergadering:	Algemene- en Financiële Zaken d.d. 11 juni 2026
Agendapunt:	5.1 Voorstel van de Rekenkamer: DoeMee onderzoek onderuitputting
Advies:	<i>De commissie adviseert de genoemde aanbevelingen van de Rekenkamer, mede gelet op de (pre)adviezen van het Dagelijks Bestuur, niet (in zijn geheel) over te nemen.</i>
	Aanbeveling 1 - Neem er als AB notie van dat onderuitputting niet altijd te voorkomen is. Het handelen van het waterschap in politiek-bestuurlijke processen met andere actoren, is complex. Bijvoorbeeld krapte op de markt bij advies- en ingenieursbureaus werkt in algemene zin belemmerend voor de uitvoering. Een deel van onderuitputting is echter niet aanvaardbaar, als de beoogde resultaten niet gehaald zijn, de onderuitputting te voorkomen was en als de middelen anders aanwendbaar zouden zijn geweest. De focus van het AB moet dan ook vooral (bij het beoordelen van het jaarverslag of tussentijdse verantwoording) daarop gericht zijn. De commissie onderschrijft de aanbeveling van de Rekenkamer om er als algemeen bestuur bewust van te zijn dat 'onderuitputting' (een hoger jaarrekeningresultaat) niet altijd te voorkomen is en vooral te focussen op verbeteringen waar dit mogelijk is. <u>De commissie adviseert het AB om aanbeveling 1 over te nemen.</u> Aanbeveling 2 - Vraag bij elke begrotingswijziging (die extra lasten voor het lopende jaar betreft) of er voldoende ambtelijke capaciteit is om het project voor te bereiden en uit te voeren. Vraag of betrokken externe partijen ook voldoende capaciteit hebben om het project daadwerkelijk uit te voeren. De commissie constateert dat de aanbeveling overbodig is, aangezien het dagelijks bestuur heeft aangegeven dat zij het algemeen bestuur actief informeert ingeval van afwijkingen en risico's bij projecten. De rekenkamer doet het appèl aan het algemeen bestuur om hier alert op te blijven. <u>De commissie adviseert het AB om aanbeveling 2 niet over te nemen, maar wijst wel op de oproep van de rekenkamer dat het algemeen bestuur hier scherp op blijft toezien.</u> Aanbeveling 3 - Soms is het nodig om tussentijds extra middelen ter beschikking te stellen, maar laat bij twijfel de financiële en personele gevolgen landen in de begroting van het volgende jaar. De commissie constateert dat het dagelijks bestuur het belang hiervan erkent en dat zij tevens stuurt op het minimaliseren van risico's, waardoor de aanbeveling overbodig is. <u>De commissie adviseert het AB om aanbeveling 3 niet over te nemen.</u> Aanbeveling 4 - Vraag het DB om de nu gebruikte overzichten naar kostensoorten in de begroting aan te passen. Wij adviseren expliciet de afschrijvingen en inhuur zichtbaar te maken, dus onderscheid te maken tussen eigen personeel en ingehuurd personeel en de splitsing te maken van kapitaallasten in rente en afschrijvingen. Kijk dan met name kritisch naar de ontwikkelingen bij lasten eigen personeel en inhuur, afschrijvingen in plaats van kapitaallasten, rentelasten en -baten. De commissie constateert dat het onderscheid van kapitaallasten in rente en afschrijvingen nu dit jaar bij het jaarverslag door het dagelijks bestuur is ingevoerd en daarmee de aanbeveling overbodig is geworden. De commissie neemt voorts kennis van het standpunt van het dagelijks bestuur om vast te houden aan de lijn om binnen Aa en Maas te sturen op de totale personeelslasten waarbij zoveel mogelijk wordt ingezet op eigen mensen, maar in het geval van ziekte, piekmomenten of eenmalige (complexe) werkzaamheden de mogelijkheid hebben te kiezen voor inhuur. De commissie volgt de suggestie van de Rekenkamer om het vraagstuk van inzicht in inhuur en personeel door te geleiden naar de Auditcommissie. <u>a. De commissie adviseert het AB om aanbeveling 4 met betrekking tot de splitsing van kapitaallasten in rente en afschrijving niet over te nemen, omdat dit nu reeds door het dagelijks bestuur gedaan wordt.</u> <u>b. De commissie adviseert het AB om aanbeveling 4 met betrekking tot het onderscheid tussen eigen personeel en ingehuurd personeel voor een nadere uitwerking over te dragen aan de auditcommissie.</u> Aanbeveling 5 - Vraag het DB om in de Paragraaf bedrijfsvoering (art 4.13 Waterschapsbesluit) te rapporteren over de personeelsformatie, de gemiddelde bezetting in het jaar en het ziekteverzuim. Voor overige informatie kan dan verwezen worden naar het sociaal jaarverslag.

Doel hiervan is om een beeld krijgen van onderbezetting en daaruit voortvloeiende knelpunten voor de taakuitvoering. De paragraaf bedrijfsvoering is bij Aa en Maas zeer summier.

De commissie onderschrijft het standpunt van het dagelijks bestuur dat P&C-documenten overzichtelijk en leesbaar moeten zijn en dat de aanbeveling om in de paragraaf bedrijfsvoering ook nog over personele aangelegenheden te rapporteren, zou kunnen leiden tot onnodig dubbele informatie ten opzichte van het Sociaal Jaarverslag.

De commissie adviseert het AB om aanbeveling 5 **niet** over te nemen.

Aanbeveling 6 - Vraag het DB explicieter te rapporteren over (oorzaken) van onderuitputting en de financiële 'opbouw' daarvan (zoals aan de baten- als lastenkant), evenals cofinanciering/subsidies die betrekking hebben op de investeringen en als expliciet aandachtspunt genoemd zijn vanuit het AB.

De commissie constateert dat het dagelijks bestuur inmiddels een nieuwe opzet van de jaarstukken heeft gepresenteerd, waarmee nu dit jaar bij het jaarverslag (net zoals bij punt aanbeveling 4a) invulling is gegeven aan de aanbeveling om duidelijker te rapporteren over de financiële opbouw van het jaarrekeningresultaat. Hiermee is de aanbeveling in feite overbodig geworden.

De commissie adviseert het AB om aanbeveling 6 **niet** over te nemen, omdat hier inmiddels al invulling aan gegeven is.

Aanbeveling 7 - Vraag het DB in het jaarverslag verantwoording af te leggen over de besteding van kredieten van alle gerealiseerde en afgesloten projecten, ongeacht of het project is gerealiseerd binnen het krediet of dat er aanvullend krediet beschikbaar diende te worden gesteld.

De commissie constateert dat in de jaarrekening 2025 per krediet inzicht is gegeven in de hoofdzakelijke reden van het netto resultaat, waarmee reeds invulling is gegeven aan de aanbeveling om bij de jaarstukken verantwoording af te leggen over de besteding van alle gerealiseerde en afgesloten projecten (ongeacht het financieel resultaat) en daarmee overbodig is.

De commissie adviseert het AB om aanbeveling 7 **niet** over te nemen, omdat hier nu inmiddels al invulling aan gegeven is.

Aanbeveling 8 - Bespreek deze Rekenkamerbrief in de auditcommissie en geef eventuele wensen hierover door aan het DB.

De commissie erkent de meerwaarde om de Rekenkamerbrief aan de auditcommissie voor te leggen, waarbij wensen worden doorgegeven aan het dagelijks bestuur.

De commissie adviseert het AB om aanbeveling 8 **over te nemen**.