

**Adres** Steenbokstraat 10  
Postbus 4142  
7320 AC Apeldoorn  
**Telefoon** (055) 527 29 11  
**E-Mail** info@vallei-veluwe.nl  
**Website** www.vallei-veluwe.nl

Aan commissie F.B.A. 20 april 2020

## ADVIESNOTA

Datum	30 maart 2020	Portefeuillehouder	B.J. van Vreeswijk
Documentnr.	1454429/1454430	Programma	Bestuur en belasting
Projectnummer	-	Afdeling	Bedrijfskundige ondersteuning
Bijlage(n)	2		
Onderwerp	Jaarstukken 2019		

### 1. Voorstel

1. In te stemmen met de jaarstukken 2019 en deze ter vaststelling aan te bieden, via de commissie FBA, aan het algemeen bestuur op 6 mei 2020.
2. De uitvoeringsinformatie vast te stellen.
3. Het algemeen bestuur voor te stellen het resultaat 2019 als volgt te bestemmen:
  - a. aan de algemene reserve zuiveringsbeheer € 470.000 toe te voegen;
  - b. aan de bestemmingsreserve baggeren waterlopen € 756.541 toe te voegen;
  - c. aan de bestemmingsreserve ontvlechten waterstromen € 249.126 te onttrekken;
  - d. aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie watersysteembeheer € 1.604.997 toe te voegen;
  - e. aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie zuiveringsbeheer € 2.211.936 toe te voegen.
4. Het algemeen bestuur te verzoeken de overschrijding van € 255.000 op "Kunstwerken Oost 2019-2020" vast te stellen conform de afspraken uit de organisatieverordening.
5. Het algemeen bestuur te informeren over kredietverstrekkingen in 2019 conform artikel 9 van de organisatieverordening.
6. Kennis te nemen van het publieksjaarverslag.

## **2. Inleiding**

Op grond van de Waterschapswet legt het college van dijkgraaf en heemraden verantwoording af aan het algemeen bestuur over het gevoerde financiële beheer en over de geleverde prestaties in relatie tot de eerdere (beleids-)voornemens. Deze verantwoording vindt plaats via het publieksjaarverslag, het jaarverslag en de jaarrekening (de jaarstukken).

De jaarstukken 2019 zijn conform de verslaggevingsvoorschriften voor waterschappen opgesteld. De hoofdlijnen van deze voorschriften zijn vastgelegd in hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

## **3. Analyse**

### *Totaalbeeld*

Uit de jaarstukken 2019 blijkt dat van de begrote prestaties in 2019 74,3% is gerealiseerd of volgens planning is verlopen, 4,1% voor loopt op de planning en 21,6% achter loopt.

De totale netto kosten bedragen € 143,5 miljoen (99,2% van de bij gewijzigde begroting).

De bruto investeringen zijn uitgekomen op € 29,3 miljoen (92% van de gewijzigde begroting).

### *Het resultaat*

Over 2019 is een positief jaarresultaat behaald van +/- € 1,6 miljoen, daarmee ten opzichte van de bij de Burap gewijzigde begroting een positieve afwijking van +/- € 4,3 miljoen. Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn de netto kosten € 1,2 miljoen lager uitgevallen (0,8%), de netto belastingopbrengsten € 3,1 miljoen hoger (2,1%).

De hogere belastingopbrengsten worden met name veroorzaakt door de zuiveringsheffing bedrijven over voorgaande belastingjaren; ten opzichte van de Burap € 2,3 miljoen hoger. Dit wordt deels veroorzaakt doordat de accountant van GBLT strengere eisen stelt aan de berekening en aantoonbaarheid van het in de jaarrekening op te nemen bedrag inzake de nog op te leggen belastingaanslagen. Daardoor was dit bedrag in de jaarrekening 2018 te laag. Om de betrouwbaarheid van de prognose te verbeteren heeft GBLT in 2019 het prognoseprotocol voor zuiveringsheffing bedrijven verbeterd in overleg met hun accountant.

### *Investerings*

Het realisatiepercentage van de begrote bruto investeringen komt ten opzichte van de gewijzigde begroting op 92% uit. Het grootste verschil zien we bij het programma veiligheid (€ 1,8 miljoen minder). De verschillen bij de andere programma's zijn gering. In de programmaverantwoording in hoofdstuk 3 van de jaarstukken zijn per programma in de investeringsparagrafen de afwijkingen nader toegelicht. Hieruit blijkt dat het achterblijven van de bruto investeringen bij programma Veiligheid enerzijds wordt

veroorzaakt doordat kosten lager uitvallen (bijvoorbeeld het onderzoek naar innovatiekansen bij project de Grebbedijk is goedkoper uitgevallen dan verwacht), danwel dat kosten verschuiven naar 2020.

#### **4. Bestemming resultaat**

De bestemming van het resultaat is voorbehouden aan het algemeen bestuur. Het werkelijk resultaat over 2019 komt uit op een overschot van € 1,6 miljoen. Een positieve afwijking ten opzichte van de Burap van € 4,3 miljoen. Aanvullend op de gewijzigde begroting (Burap) dient daarom nog een besluit te worden genomen over het 'nog te bestemmen resultaat' ad € 4,3 miljoen.

Uitgangspunt daarbij is het eerder vastgestelde beleid van het algemeen bestuur m.b.t. de algemene en bestemmingsreserves. Voorgesteld wordt om dit resultaat als volgt te bestemmen (voor een toelichting zie paragraaf 5.1.9 van de jaarstukken):

- aan de algemene reserve zuiveringsbeheer € 470.000 toe te voegen;
- aan de bestemmingsreserve baggeren waterlopen € 756.541 toe te voegen;
- aan de bestemmingsreserve ontvlechten waterstromen € 249.126 te onttrekken;
- aan de bestemmingsreserve tariefseglisatie watersysteembeheer € 1.604.997 toe te voegen; en
- aan de bestemmingsreserve tariefseglisatie zuiveringsbeheer € 1.741.936 toe te voegen.

Eind 2019 heeft actualisatie van de risico's plaatsgevonden. Op basis hiervan komt de algemene reserve zuiveringsbeheer met 1,3 net onder de interne norm van 1,4 uit. Om op de interne norm van 1,4 uit te komen, is een toevoeging van € 470.000 aan de algemene reserve zuiveringsbeheer nodig.

Het algemeen bestuur besloot op 21 februari 2018 om de incidentele meevallers en tegenvallers (onder voorwaarden) toe te voegen of te onttrekken aan de algemene reserves. In paragraaf 4.2 van de jaarstukken staan de incidentele baten en lasten vermeld. Het saldo van incidentele baten en lasten is negatief (per saldo is er sprake van een totale incidentele last). Omdat de algemene reserve van zuiveringsbeheer zich (zonder bovenstaande toevoeging) net onder de interne norm van 1,4 bevond, wordt voorgesteld om het saldo van incidentele baten en lasten niet te onttrekken van de algemene reserves.

#### **5. Vaststellen krediet algemeen bestuur**

In 2019 heeft het college van d&h onderstaande kredieten en overschrijdingen van de begroting goedgekeurd groter dan € 200.000. Deze dienen volgens de organisatieverordening alsnog door het algemeen bestuur te worden vastgesteld.

Naam project	Krediet 31.12.2019	Totaal begroting 2019	In 2019 boven de begroting verstrekt
	€	€	€
Kunstwerken Oost 2019-2020	755.000	500.000	255.000

Er zijn als pilot 10 objecten uitgevoerd om een inschatting te maken over de totale kosten. Uit deze pilot is gebleken dat de objecten constructief meer inspanning vereisen, dan ingeschat.

## 6. Melding kredieten aan algemeen bestuur

Onderstaande is gebaseerd op de geldende verordening in 2019.

### *Meldingen kredietverstrekkingen d&h tot € 200.000 boven de begroting*

Volgens artikel 9 van de organisatieverordening is het d&h gemandateerd om begrote investeringen te overschrijden met maximaal € 200.000. Dit dient achteraf aan het algemeen bestuur gerapporteerd te worden. In 2019 (na de BURAP) heeft d&h de volgende kredieten goedgekeurd, die de begroting overschrijden:

Naam project	Krediet 31.12.2019	Totaal begroting 2019	In 2019 boven de begroting verstrekt
	€	€	€
ARBO-aanpassingen nood-en oogdouches	1.725.000	1.550.000	175.000

### ARBO-aanpassingen nood-en oogdouches

De nieuwe opslag- en doseerruimte van de reinigingsinstallatie is toegevoegd aan de projectscope.

### *Melding niet in de begroting opgenomen projecten*

Het college van d&h is door het algemeen bestuur gemandateerd om kredieten beschikbaar te stellen (tot een maximum van € 2 miljoen bruto per project) voor projecten die niet in de begroting 2019 zijn opgenomen. Hiervan dient melding achteraf plaats te vinden aan het algemeen bestuur.

De reeds in de BURAP gemelde bedragen zijn hier niet nogmaals meegenomen.

Naam project	Krediet 31.12.2019	Totaal begroting 2019	In 2019 boven de begroting verstrekt
	€	€	€
Slibreiniging RWZI Amersfoort	430.000	0	430.000
Doseerruimte ketelwater rwzi Apeldoorn	225.000	0	225.000

### Slibreiniging rwzi Amersfoort

De bedrijfsvoering op rwzi Amersfoort werd ernstig gehinderd door problemen met vezels en vervuiling in het slib. Dit gaf veel procesverstoringen in de gehele sliblijn met als

gevolg hoge kosten op het gebied van reiniging, herstel en personele inzet. Ook hadden de verstoringen een nadelige invloed op het behalen van prestaties. De problematiek moest op korte termijn worden opgelost om toekomstige uitval van installaties en procesverstoringen te voorkomen. Uitval en verstoringen leiden tot hogere onderhouds- en beheerkosten, extra inzet van personeel en een inefficiënte bedrijfsvoering. Deze problemen zijn opgelost door ingebruikname van een slibreiniging-installatie.

#### Doseerruimte ketelwater rwzi Apeldoorn

Voor het proces van de Thermische Druk Hydrolyse (TDH) op rwzi Apeldoorn staan de rookgasketel en de noodstoomketel opgesteld in zeecontainers. Om corrosie te minimaliseren en afzettingen te voorkomen wordt het voedingswater voor de ketels behandeld met chemische stoffen. Contact met deze veroorzaakt onherstelbare schade aan de ogen. Bij het werken met deze stoffen moet daarom wettelijk een verwarmde oogdouche in de onmiddellijke nabijheid van de werkplek beschikbaar zijn.

### **7. Accountantscontrole**

De accountantscontrole is begin april afgerond; daarbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. De bevindingen van de controle en het concept accountantsverslag zijn op 1 april besproken met de accountant. Het definitieve accountantsverslag is bijgevoegd.

Waarschijnlijk zal in de jaarrekening nog een korte verplichte toelichting opgenomen moeten worden over de gevolgen van het Corona virus. Hierover vindt afstemming plaats met de accountant.

### **8. Communicatie**

De jaarstukken worden vanaf 22 april 14 dagen ter inzage gelegd. Naast de jaarstukken wordt informatie gegeven over het jaar 2019 door middel van het digitaal publieksjaarverslag dat tegelijkertijd verschijnt.

Ter kennisname is een link bijgevoegd waarin u het publieksjaarverslag kunt inzien,

<https://indd.adobe.com/view/c0244693-7458-432d-8893-3ec28358b698>

### **9. Bijlagen**

1. Jaarstukken 2019
2. Accountantsverslag

### **10. Ondertekening**

Dijkgraaf en heemraden

### **11. Advies**