

Aan Commissie 24 april 2023

## Adviesnota

Datum	4 april 2023	Portefeuillehouder	B.J. van Vreeswijk
Documentnummer	1705463/1705464	Programma	Bestuur en belastingen
Projectnummer		Afdeling	Bedrijfsvoering, Dienstverlening en Informatiemanagement (BDI)
Bijlage(n)	3		
Onderwerp	Voorstel jaarstukken 2022		

### Voorstel

De commissie wordt gevraagd advies uit te brengen op onderstaand voorstel aan het algemeen bestuur:

- 1 In te stemmen met de jaarstukken 2022 en deze ter vaststelling aan te bieden aan het algemeen bestuur op 15 mei 2023.
- 2 Het algemeen bestuur voor te stellen om het resultaat 2022 als volgt te bestemmen:
  - a. aan de algemene reserve watersysteembeheer € 268.500 toe te voegen ;
  - b. aan de algemene reserve zuiveringsbeheer € 776.272 te onttrekken;
  - c. aan de bestemmingsreserve baggeren waterlopen € 371.506 toe te voegen;
  - d. aan de bestemmingsreserve ontvlechten waterstromen € 374.520 toe te voegen;
  - e. aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie watersysteembeheer € 2.830.400 toe te voegen;
  - f. aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie zuiveringsbeheer € 1.571.768 toe te voegen.
- 3 Het algemeen bestuur te informeren over kredietverstrekkingen in 2022 conform artikel 9 van de organisatieverordening

### Inleiding

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

De jaarstukken 2022 zijn conform de verslaggevingsvoorschriften voor waterschappen opgesteld. De hoofdlijnen van deze voorschriften zijn vastgelegd in hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

### **2022 beknopt in beeld**

2022 is een roerig jaar geweest. Ondanks alle ontwikkelingen en onzekere omstandigheden en mede dankzij het ingezette prioriteringsproces hebben we voor een groot deel aan onze prestaties kunnen werken waarbij het BOP onze gids is.

2022 is ook het laatste jaar dat er gewerkt is aan de door ons algemeen bestuur vastgestelde Bestuursagenda. Er is volop gewerkt aan de thema's kwaliteit van de leefomgeving, energietransitie, bodem en droogte, circulaire economie en waterbewustzijn. In de jaarstukken wordt op diverse plekken uitgebreid op de uitgevoerde activiteiten ingegaan.

Over 2022 is een negatief jaarresultaat gehaald van -/- € 1,2 miljoen, daarmee ten opzichte van de bij de Burap gewijzigde begroting een positieve afwijking van +/+ € 4,7 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door:

- Hogere netto belastingopbrengsten van € 0,5 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten voor oninbaarheid en kwijtschelding en door licht hogere opbrengsten watersysteembeheer (groei van het aantal huishoudens is groter dan begroot).
- Lagere netto kosten van € 4,2 miljoen, zijnde 2,5% van de bij de Burap begrote netto kosten. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere personeelskosten (-/- € 2,1 miljoen) als gevolg van vacatures die niet of met langere doorlooptijd zijn ingevuld, lagere opleidingskosten en lagere reiskosten, lagere afschrijvingskosten (-/- € 1,8 miljoen) door het doorschuiven projecten naar 2023 en lagere advieskosten (-/- € 0,8 miljoen).

In hoofdstuk 2 van de jaarstukken wordt teruggeblikt op de belangrijkste ontwikkelingen en is een samenvatting van de financiële resultaten opgenomen.

In de jaarstukken dient vergeleken te worden met de bij de Burap gewijzigde begroting. Dat neemt niet weg dat aan het algemeen bestuur middels de latest estimate van augustus en oktober (geraamd tekort van -/- € 3,0 miljoen) een deel van bovenstaande meevallers reeds is gemeld.

### **Bestemming resultaat (beslispunt 2)**

De bestemming van het resultaat is een bevoegdheid van het algemeen bestuur. Het werkelijk resultaat over 2022 komt uit op een tekort van -/- € 1,2 miljoen. Een positieve afwijking ten opzichte van de Burap van € 4,7 miljoen. Aanvullend op de gewijzigde begroting (Burap) dient daarom nog een besluit te worden genomen over het 'nog te bestemmen resultaat' ad € 4,7 miljoen. Uitgangspunt daarbij is het eerder vastgestelde beleid van het algemeen bestuur m.b.t. de algemene en bestemmingsreserves. In lijn met dit beleid wordt eerst het saldo van incidente meevallers en tegenvallers toegevoegd (of onttrokken) aan de algemene reserves.

Samengevat wordt voorgesteld om het resultaat van € 4,7 miljoen als volgt te bestemmen (voor een toelichting zie paragraaf 7.2.9 van de jaarstukken):

- aan de algemene reserve watersysteembeheer € 268.500 toe te voegen;
- aan de algemene reserve zuiveringsbeheer € 776.272 te onttrekken;
- aan de bestemmingsreserve baggeren waterlopen € 371.506 toe te voegen;
- aan de bestemmingsreserve ontvlechten waterstromen € 374.520 toe te voegen;
- aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie watersysteembeheer € 2.830.400 toe te voegen; en
- aan de bestemmingsreserve tariefsegalisatie zuiveringsbeheer € 1.571.768 toe te voegen.

Op basis van de geactualiseerde risico's komt de ratio weerstandsvermogen voor watersysteembeheer uit op 1,3 (voldoet nog niet aan de norm).

Het weerstandvermogen van zuiveringsbeheer komt met 0,8 onder de norm uit als gevolg van de onttrekking van de incidentele tegenvallers uit de algemene reserves (met name afboeking van gemaakte kosten voor de pilot waterfabriek Wilp).

In 2023 zal verder gekeken worden of het voldoende is om middels het toevoegen van incidentele baten naar de norm toe te groeien danwel dat een verdere aanvulling van de algemene reserve zal worden voorgesteld.

### Melding kredieten aan algemeen bestuur (beslispunt 3)

*Melding overschrijding in begroting opgenomen reguliere investeringen tot € 1,5 miljoen*  
Volgens artikel 9 van de organisatieverordening is het college van d&h gemandateerd om begrote investeringsuitgaven kleiner dan € 1,5 miljoen bruto te overschrijden en de begrote investeringsinkomsten te onderschrijden tot een maximale bruto investering van € 2,0 miljoen, zonder toestemming vooraf van het algemeen bestuur, indien deze mutaties passen binnen het vastgestelde beleid, de afgesproken doelen en resultaten. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het algemeen bestuur gerapporteerd.

Naam project	Krediet 31.12.202 2 €	Totaal begroting 2022 €	In 2022 boven de begroting verstrekt €
Kunstwerken Oost 2019-2020	902.440	846.304	56.136
Vervanging roostergoedinstallatie rwzi Veenendaal	1.950.000	1.100.000	850.000
Renovatie stuw Roode Haan	1.260.000	1.133.390	50.000
Masterplan Eerbeekse Beek	70.435	65.279	5.156
Ontvangstank SEA Apeldoorn	825.000	-	30.000
POV DMC (dijkmonitoring en conditioneringssysteem) Veessen	745.522	-	8.972

#### Vervanging roostergoedinstallatie rwzi Veenendaal:

De belangrijkste verschillen in de huidige raming ten opzichte van de raming in begroting kunnen als volgt worden verklaard:

- De elektrotechnische installatie (schakelkasten, bekabeling, engineering en aanpassing software) wordt uitgebreider aangepakt ten opzichte van de eerdere scope en bijbehorende raming: + € 350.000
- Diverse noodzakelijke aanpassingen op het gebied van Arbo veiligheid en CE markering waren onvoldoende meegenomen in de eerdere scope: + € 100.000
- Prijsstijgingen en mogelijke risico's van verdere (extreme) prijsstijgingen door huidige marktontwikkelingen: + € 400.000

#### Ontvangstank SEA Apeldoorn en POV DMC Veessen

Voor deze 2 projecten was niet meer voorzien dat er in 2022 nog kosten zouden komen (vandaar niet meer opgenomen in begroting 2022). Er zijn in 2022 kosten (beperkt in omvang) nagekomen, waarvoor ook een aanvullende kredietverstrekking heeft plaatsgevonden.

#### *Melding overschrijding verstrekte netto kredieten tot maximaal € 0,5 miljoen*

Volgens artikel 9 van de organisatieverordening is het college van d&h gemandateerd om door het algemeen bestuur verstrekte netto kredieten te overschrijden tot een maximum van € 0,5 miljoen, zonder toestemming vooraf van het algemeen bestuur, indien deze mutaties passen binnen het vastgestelde beleid, de afgesproken doelen en resultaten. Een dergelijk feit wordt achteraf aan het algemeen bestuur gerapporteerd. Deze projecten zijn tevens boven de begroting verstrekt.

Naam project	Krediet 31.12.2022	Totaal begroting 2022	In 2022 boven de begroting verstrekt
	€	€	€
Zandvang Harderwijk	4.720.000	4.600.000	120.000

Tijdens de uitvoering van het werk kwamen een aantal aanvullende en onvoorziene zaken naar voren. Om dit nu direct op te kunnen pakken is het krediet opgehoogd met € 120.000. Dit project is met deze aanvulling ook boven het begrote bedrag gekomen.

#### **Beoogd effect**

Het jaarverslag draagt bij aan de transparantie van ons werk als waterschap. We geven inzicht in onze doelen, wat we concreet hebben gedaan in 2022 en wat dit gekost heeft.

#### **Argumenten**

##### *1.1 We voldoen hiermee aan de wettelijke vereisten*

Het waterschap is wettelijk verplicht om jaarlijks een jaarverslag op te stellen. Het algemeen bestuur stelt uiteindelijk het jaarverslag vast.

##### *1.2 Uitvoeringsinformatie is een bevoegdheid van D&H*

In de uitvoeringsinformatie is een aantal wettelijk verplichte overzichten opgenomen. Het college van dijkgraaf en heemraden is bevoegd om de uitvoeringsinformatie vast te stellen. De uitvoeringsinformatie wordt ter informatie meegezonden.

### **Kanttekeningen**

Niet van toepassing.

### **Status accountantscontrole**

De accountantscontrole is afgerond en de eindbespreking heeft plaatsgevonden op 29 maart waarbij ook het accountantsverslag is besproken. De accountant heeft aangegeven dat er een goedkeurende controleverklaring afgegeven zal worden, dat de interne beheersing op orde is en dat de jaarafsluiting (en de controle daarop) goed is verlopen. Ter kennisgeving is het accountantsverslag bijgevoegd.

### **Vervolg**

Het jaarverslag wordt op de volgende momenten behandeld:

- Technisch vragenuur: 17 april
- Commissie: 24 april
- AB: 15 mei

De jaarstukken worden vanaf 26 april 14 dagen ter inzage gelegd. Naast de jaarstukken wordt informatie gegeven over het jaar 2022 door middel van het digitaal publieksjaarverslag dat tegelijkertijd verschijnt.

### **Bijlagen**

- 1 Jaarverslag 2022
- 2 Accountantsverslag
- 3 Uitvoeringsinformatie (ter informatie)

### **Ondertekening**

Dijkgraaf en heemraden

### **Advies**