

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Jaarrekening 2015 Nummer: Bestuursstukken\2067	Agendapunt: 4
--	----------------------

DB: Ja 18-4-2016	BPP: Ja 11-5-2016	FAZ: Ja 11-5-2016	VVSW: Ja 11-5-2016	AB: Ja 25-5-2016
----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	----------------------------

Opsteller: Jan Schiphuis, 0598-693886 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
---	--	--

Ondersteuning van de afdeling: <input type="checkbox"/> Technisch <input type="checkbox"/> Juridisch <input checked="" type="checkbox"/> Financieel <input checked="" type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie
--

Externe betrokkenen: Ernst & Young	Reden: Controleverklaring
--	-------------------------------------

Samenvatting: De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 4,4 miljoen. Dit is na aanwending van de bij de begroting geraamde aanwending van de algemene reserves van € 2,6 miljoen. Het resultaat zonder aanwending van de algemene reserves bedraagt € 1,8 miljoen. Het voordeel wordt nog nader geanalyseerd en het structureel deel wordt meegenomen in de voorjaarsrapportage 2016 en de meerjarenraming 2017 t/m 2020.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB Voorstel:	
1. Het resultaat als volgt te bestemmen:	
- bestemmingsreserve overdracht drie bruggen aan gemeenten	€ 975.000,-
- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 2.344.042,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 1.039.047,-
Totaal	€ 4.358.089,-
2. De volgende budgetten 2015 overhevelen naar 2016:	
- Biogasinstallaties; implementatie veiligheidsbeheersysteem	€ 23.000,-
- Schoonmaak gistingstank rwzi Scheemda	€ 100.000,-
Totaal	€ 123.000,-

Bijlagen: Ja – Jaarrekening 2015; – Accountsverslag jaarrekeningcontrole 2015 Ernst & Young
--

Bestuursvoorstel

Ter inzage (bestuursnet): Nee

Onderwerp(en):

–

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Aanbieding jaarrekening

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2015 aan. Voor de inhoud verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarrekening. De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 4,4 miljoen. Dit is na aanwending van de bij de begroting geraamde aanwending van de algemene reserves van € 2,6 miljoen. Het resultaat zonder aanwending van de algemene reserves bedraagt € 1,8 miljoen. Het werkelijk resultaat over 2015 is € 2,8 miljoen voordeliger dan verwacht bij de najaarsrapportage 2015. Het voordeel wordt nog nader geanalyseerd en het structureel deel wordt meegenomen in de voorjaarsrapportage 2016 en de meerjarenraming 2017 t/m 2020.

In de jaarrekening wordt nader ingegaan op de opgetreden verschillen (zie bladzijde 34 en verder).

Oordeel accountant

De accountant heeft naar aanleiding van de uitgevoerde controle een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

Op grond van het Waterschapsbesluit stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De financiële verordening met daarin de goedkeuringstolerantie is op 15 februari 2012 door het algemeen bestuur vastgesteld.

De goedkeuringstolerantie is als volgt:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% brutolasten)	≤ 1%	> 1% - < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% brutolasten)	≤ 3%	> 3% - < 10%	≥ 10%	-

Op grond van de jaarrekening 2015 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 901.000,- (1%) en voor onzekerheden € 2.703.000,- (3%).

In 2015 zijn voor € 210.000,- fouten inzake rechtmatigheid geconstateerd. De fouten betreffen drie niet tijdig aanbestede contracten. Deze drie contracten zijn inmiddels aanbesteed. De niet tijdig aanbestede contracten vloeien nog voort uit de in 2014 ontstane achterstand. Er wordt inmiddels nadrukkelijk gestuurd op het tijdig aanbesteden van de contracten. De geconstateerde fouten voor een bedrag van € 210.000,- vallen ruim binnen de toleranties.

Daarnaast zijn voor € 166.000,- onzekerheden in zake kwijtschelding geconstateerd. De onzekerheden kwijtschelding zijn naar voren gekomen uit de verbijzonderde interne controle van Hefpunt. Geëxtrapoleerd geeft dit een onzekerheid van € 166.000,-. Dit bedrag is beneden de rapporteringstolerantie van de accountant.

In het bijgevoegde accountantsverslag 2015 gaat de accountant in op de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole, de kwaliteit van de beheersorganisatie en het rechtmatigheidsbeheer. Over de

Bestuursvoorstel

uitkomsten van de jaarrekeningcontrole worden hieronder nog een tweetal toelichtingen gegeven. Verder wordt korthedshalve verwezen naar het accountantsverslag

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Begrotingsbeheer

Volgens de accountant zou de afwijking tussen gerealiseerd resultaat en begroot resultaat maximaal 3% van de lasten mogen bedragen. Wij zitten met een afwijking van 3,2% in 2015 aan de hoge kant. Dit wordt deels veroorzaakt door incidentele voordelen die ten tijde van het opmaken van de najaarsrapportage nog niet bekend waren. Een voorbeeld hiervan is de afwikkeling van de "uitspraak natuur". Bij de jaarrekening 2014 was nog uitgegaan van een terug te betalen bedrag van € 1.620.000,-. Eind 2015 (na het opmaken van de najaarsrapportage) is de definitieve terugbetaling berekend op € 1.151.000,-. Een voordeel derhalve van € 469.000,-. Hiermee rekening houdend is de afwijking 2,6% en valt binnen de door de accountant genoemde tolerantie.

Risicobeheersing

De accountant merkt op dat de risico's, waarop de minimale omvang van het weerstandsvermogen is gebaseerd, niet gekwantificeerd zijn. Hierdoor is de link met de weerstandscapaciteit van € 2 miljoen voor de lezer niet goed te maken.

De minimale omvang van € 2 miljoen is een globale inschatting van een aantal risico's zoals bijvoorbeeld overstromingssituaties, veiligheidsrisico's personeel en de veenkoloniale afvalwaterleiding (VKA). Het exact berekenen van een bedrag voor de in de risicoparagraaf opgenomen risico's en onzekerheden is niet mogelijk omdat de eventuele kosten voortvloeiende uit een zich voordoende calamiteit sterk afhankelijk zijn van de situatie op dat moment.

Resultaatbestemming

Wij stellen u voor het voordelig resultaat van € 4.358.089,- als volgt te bestemmen:

- | | |
|--|-------------|
| • Bestemmingsreserve overdracht drie bruggen aan gemeenten | € 975.000 |
| • Algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel | € 2.344.042 |
| • Algemene reserves zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel | € 1.039.047 |

Totaal	€ 4.358.089
---------------	--------------------

Bestemmingsreserve overdracht drie bruggen aan gemeenten

Onlangs is met de gemeente Slochteren overeengekomen dat de in ons eigendom zijnde brug Tjuchem, om niet, wordt overgedragen aan de gemeente. De brug wordt door ons vervangen en daarna overgedragen aan de gemeente. De kosten bedragen € 475.000,-. Hiervoor is door het algemeen bestuur in de vergadering van 11 maart 2015 een krediet beschikbaar gesteld van € 380.000,- en een aanvullend krediet van € 95.000,- in de vergadering van 22 maart 2016. Daarnaast zijn er nog een tweetal bruggen in ons eigendom die we na vervanging/groot onderhoud van plan zijn over te dragen aan de betreffende gemeenten. Dit betreft brug Glimmen die gepland staat voor 2016 met een raming van € 150.000,- en brug Steendam die gepland staat voor 2017 met een raming van € 350.000,-. Aangezien ons beleid erop is gericht om, binnen de geldende regels, niet onnodig te

Bestuursvoorstel

activeren en daarnaast de eigendom van de bruggen wordt overgedragen aan de betreffende gemeenten wordt voorgesteld een deel van het resultaat van de jaarrekening 2015 van de taak watersysteembeheer te bestemmen voor de éénmalige kosten van deze drie bruggen.

Gevolgen voor de algemene reserves

Taak	Watersysteem- beheer	Zuiverings- beheer	Totaal
Stand 1 januari 2015 (incl. resultaat 2014)	7.425.000	1.137.000	8.562.000
Aanwending algemene reserve	-815.000	-1.784.000	-2.599.000
Stand 31 december 2015	6.610.000	-647.000	5.963.000
Mutaties resultaat 2015	2.344.000	1.039.000	3.383.000
Stand 31 december 2015 incl. resultaat 2015	8.954.000	392.000	9.346.000

Deze stand afgezet tegen bij de begroting 2016 vastgestelde bandbreedtes voor de minimum en maximum omvang is als volgt.

Taak	Stand per 1 januari 2016	Minimum omvang	Maximum Omvang	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+) t.o.v. maximum
Watersysteembeheer	8.954.000	1.145.000	4.316.000	+ 4.638.000
Zuiveringsbeheer	392.000	855.000	4.239.000	n.v.t.
Totalen	9.346.000	2.000.000	8.555.000	+ 4.638.000

Ten behoeve van de begroting 2015 is in 2015 € 2.599.000,- onttrokken aan de algemene reserves. Dit betreft een onttrekking aan de algemene reserve watersysteembeheer van € 815.000,- en een onttrekking aan de algemene reserve zuiveringsbeheer van € 1.784.000,-. Deze mutaties zijn in de jaarrekening 2015 verwerkt.

Watersysteembeheer

Bij de begroting 2016 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2016 van € 8.195.000,-. De werkelijke stand is met € 8.954.000,- (zie hierboven) € 759.000,- hoger. Dit is het gevolg van het hoger voordelig rekeningresultaat voor de taak watersysteembeheer. Bij de begroting 2016 wordt € 1.200.000,- onttrokken aan de algemene reserve watersysteembeheer.

Zuiveringsbeheer

Bij de begroting 2016 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2016 van € 686.000,- negatief. De werkelijke stand is € 392.000,- positief. Het verschil bedraagt € 1.078.000,-. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak zuiveringsbeheer. Bij de begroting 2016 wordt € 192.000,- toegevoegd aan de algemene reserve zuiveringsbeheer.

Bij de meerjarenraming 2017 tot en met 2020 zal een voorstel worden opgenomen over de verdere inzet en/of dekking van de algemene reserves.

Bestuursvoorstel

Budgetoverheveling

Voor een tweetal posten, waarvoor in 2015 budget was gereserveerd maar waarvan de uitvoering pas in 2016 zal plaatsvinden, wordt voorgesteld de budgetten over te hevelen naar 2016 en deze ramingen op te nemen in de voorjaarsrapportage 2016. Het betreft de volgende posten.

Biogasinstallaties; implementatie veiligheidsbeheersysteem (€ 23.000,-)

In de voorjaarsrapportage 2014 is een budget geraamd voor de implementatie van een veiligheidsbeheersysteem. De kwaliteit van het beheer en onderhoud is verbeterd en moet geborgd worden op het gewenste niveau. In samenhang met de aanpassingen van de huidige installaties zal het veiligheidsbeheersysteem worden geïmplementeerd. Dit was gepland voor 2014 maar door de gewijzigde planning van het project Biogasveiligheid is de implementatie doorgeschoven naar 2015 en het budget van € 25.000,- overgeheveld naar 2015 en opgenomen in de voorjaarsrapportage 2015. Begin april 2015 is het project Biogasveiligheid aanbesteed met als opleverdatum oktober 2015. Gedurende de engineeringfase bleek dat de aangeleverde ontwerpen niet van voldoende kwaliteit waren en dat ook de gestelde einddatum niet zou worden gehaald. De aannemer is vervolgens in gebreke gesteld. Vervolgens is opnieuw onderhandeld met als resultaat dat er duidelijke afspraken zijn gemaakt over de gewenste kwaliteit. De opleverdatum is hierdoor verschoven naar najaar 2016. Dit betekent dat ook de implementatie van het veiligheidsbeheersysteem is doorgeschoven naar 2016. In 2015 is voor € 2.000,- voorbereidingskosten gemaakt. Voorgesteld wordt het restant budget van € 23.000,- over te hevelen naar 2016. Dit bedrag wordt dan opgenomen in de voorjaarsrapportage 2016.

Schoonmaak gistingstank rwzi Scheemda (€ 100.000,-)

De bellenbeluchters van de rwzi's moeten regelmatig worden leeggehaald en schoongemaakt. Hiervoor is een schema gemaakt en jaarlijks wordt de schoonmaak bij een aantal rwzi's uitgevoerd. In 2014 was een bedrag van € 100.000,- gereserveerd voor de schoonmaak van de gistingstank rwzi Scheemda en de storkosten van het slib. Dit wordt gelijktijdig uitgevoerd met de vervanging van de mengers. Aangezien de vervanging van de mengers van de rwzi Scheemda is doorgeschoven naar 2016 in verband met het onderzoek naar biogasveiligheid is ook dit budget in 2015 niet besteed. Voorgesteld wordt ook dit budget van € 100.000,- over te hevelen naar 2016. Dit bedrag wordt dan opgenomen in de voorjaarsrapportage 2016.

Voorstel

1. Het resultaat als volgt te bestemmen:	
- bestemmingsreserve overdracht drie bruggen aan gemeenten	€ 975.000,-
- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 2.344.042,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 1.039.047,-
	Totaal
	€ 4.358.089,-
2. De volgende budgetten 2015 overhevelen naar 2016:	
- Biogasinstallaties; implementatie veiligheidsbeheersysteem	€ 23.000,-
- Schoonmaak gistingstank rwzi Scheemda	€ 100.000,-
	Totaal
	€ 123.000,-

Bestuursvoorstel

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Alfred van Hall
dijkgraaf