

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Jaarrekening 2019 Nummer: Bestuursstukken\3086	Agendapunt: 5
--	----------------------

DB: Ja 26-5-2020	BPL: Ja 10-6-2020	FAZ: Ja 10-6-2020	VVSW: Ja 10-6-2020	AB: Ja 24-6-2020
----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	----------------------------

Opsteller: Remco Hennipman, 0598-693794 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jan Batelaan
--	--	--

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 <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging

Externe betrokkenen: Ernst & Young	Reden: Accountantsverslag jaarrekening en controleverklaring
--	--

<p>Samenvatting: De jaarrekening 2019 geeft een nadelig resultaat van € 0,7 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting. Ten opzichte van de najaarsrapportage 2019 is het resultaat € 1,2 miljoen voordeliger. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2020. Daarnaast zal het structurele deel worden meegenomen in de nog op te stellen meerjarenraming 2021 t/m 2024. De accountant heeft naar aanleiding van de uitgevoerde controle een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. De accountant heeft tevens geconstateerd dat binnen de organisatie sprake is van een hoge mate van controlebewustzijn en dat de interne beheersing van goed niveau is.</p>

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB Voorstel:	
1. De jaarrekening 2019, met een nadelig resultaat van € 675.000,-, vaststellen.	
2. Het resultaat als volgt te dekken:	
- algemene reserve watersysteembeheer; onttrekking nadeel	€ 160.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; onttrekking nadeel	€ 515.000,-
Totaal	€ 675.000,-
3. De volgende budgetten 2019 overhevelen naar 2020:	
- Informatieborden	€ 50.000,-
- Biodiversiteit	€ 26.000,-
- Cultuur historisch erfgoed	€ 40.000,-

Bestuursvoorstel

Totaal € 116.000,-

4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

Bijlagen: Ja

- Jaarrekening 2019;
- Accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2019 Ernst & Young;
- Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2019.

Ter inzage DB: Ja

Onderwerp(en):

-

Ter inzage AB (bestuursnet): Nee

Onderwerp(en):

-

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Aanbieding jaarrekening

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2019 aan. Voor de inhoud verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarrekening. De jaarrekening 2019 geeft een nadelig resultaat van € 675.000,-. Dit is na aanwending van de bij de primitieve begroting geraamde aanwending van de algemene reserves van € 2,0 miljoen. Het resultaat zonder aanwending van de algemene reserves bedraagt derhalve € 2,7 miljoen negatief.

Het werkelijk resultaat over 2019 is € 1,2 miljoen voordeliger dan verwacht bij de najaarsrapportage 2019. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2020. Daarnaast zal het structurele deel worden meegenomen in de nog op te stellen meerjarenraming 2021 t/m 2024.

In de jaarrekening wordt nader ingegaan op de opgetreden verschillen (zie bladzijde 40 en verder).

Gevolgen maatregelen naar aanleiding van het Covid 19 - Corona virus

Wat eind 2019 begon als een mysterieus virus in de Chinese miljoenenstad Wuhan, heeft zich over de hele wereld verspreid. In februari 2020 zijn ook in Nederland de eerste besmettingen met het coronavirus gemeld. De periode hierna heeft dit virus zich snel uitgebreid over Nederland.

Om het virus zo goed mogelijk te bestrijden heeft het Kabinet maatregelen getroffen, waaronder het verbieden van bijeenkomsten van (grote) groepen mensen, diverse reisverboden en de sluiting van eet- en drinkgelegenheden en sport- en fitnessclubs, scholen en kinderdagverblijven tot in ieder geval 28 april 2020. Verlenging van deze maatregelen is niet uitgesloten. Dit heeft een aanzienlijke impact op de economie en werkgelegenheid in zowel binnenland als het buitenland. De uiteindelijke gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet te overzien.

Onze organisatie heeft diverse maatregelen getroffen om de dienstverlening zo goed mogelijk doorgang te laten vinden. Net als alle waterschappen in Nederland zorgt waterschap Hunze en Aa's voor de instandhouding van de vitale waterinfrastructuur in Nederland. We blijven dijken inspecteren, het waterpeil beheren en afvalwater zuiveren. Zo houden we ons beheergebied droog en ons water veilig. Onze medewerkers werken zoveel als mogelijk vanuit huis en zijn voor onderlinge afstemming aangewezen op telefonie of digitale oplossingen. Voor al onze processen en werkzaamheden is onze ICT-infrastructuur van groot belang.

Wat de (financiële) consequenties van deze Coronacrisis zijn, zal pas in de loop van 2020 duidelijk worden. Het algemeen bestuur wordt middels voortgangsrapportages, en zo nodig extra informatie, op de hoogte gehouden. De uiteindelijke gevolgen voor ons waterschap zijn nu nog onduidelijk.

De uitbraak van het COVID-19 virus heeft geen (significante) invloed op de cijfers over het boekjaar 2019. De directie heeft passende maatregelen genomen c.q. zorgt ervoor dat passende maatregelen worden genomen om de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten te waarborgen. Ook blijven we onze liquiditeitspositie goed bewaken. Onze organisatie loopt derhalve geen risico inzake de continuïteit. De jaarrekening is dan ook opgemaakt uitgaande van de veronderstelling van continuïteit van onze organisatie.

Bestuursvoorstel

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. Het Controleprotocol Accountantscontrole Jaarrekening 2018 e.v. met daarin de goedkeuringstolerantie is op 14 februari 2018 door het algemeen bestuur vastgesteld.

De goedkeuringstolerantie is als volgt:

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

Op grond van de jaarrekening 2019 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 920.000,- (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.760.000,- (3% van de lasten). Ten aanzien van de jaarrekening 2019 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid. Daarnaast zijn geen materiële controleverschillen geconstateerd. Tot slot zijn geen financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd.

In het bijgevoegde accountantsverslag 2019 gaat de accountant in op de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole, de kwaliteit van de beheersorganisatie en het rechtmatigheidsbeheer. Over de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole en de kwaliteit van de beheersorganisatie worden hieronder nog een aantal toelichtingen gegeven. Verder wordt korthedshalve verwezen naar het accountantsverslag.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Begrotingsbeheer

Volgens de accountant zou de afwijking tussen het gerealiseerde resultaat en het begrote resultaat maximaal 3% van de lasten mogen bedragen, dat wil zeggen maximaal € 2,7 miljoen. Wij zitten met een afwijking van 1,3% (€ 1,2 miljoen) in 2019 aan de lage kant. In hoofdstuk 2 van de jaarrekening wordt een nadere analyse gegeven van de afwijking tussen het gerealiseerde resultaat en de begroting. Op basis van onze analyse is Ernst & Young van mening dat het prognosticerend vermogen van het waterschap nog immer in orde is.

Bestuursvoorstel

Kwaliteit beheersorganisatie

Corruptie- en omkopingsrisico's

De accountant constateert dat wij diverse maatregelen ten aanzien van het waarborgen van integriteit hebben geïmplementeerd. Naar aanleiding van enkele controlewerkzaamheden zijn dan ook geen bijzonderheden geconstateerd.

Bevindingen interne beheersing

De accountant heeft geconstateerd dat binnen de organisatie sprake is van een hoge mate van controlebewustzijn en dat de interne beheersing van goed niveau is.

Resultaatbestemming

Wij stellen u voor het nadelig resultaat van € 675.000,- als volgt te dekken:

- Algemene reserve watersysteembeheer; onttrekking nadeel € 160.000
- Algemene reserves zuiveringsbeheer; onttrekking nadeel € 515.000

Totaal € 675.000

Gevolgen voor de algemene reserves

De uitkomst van de jaarrekening 2019 heeft de volgende gevolgen voor de algemene reserves.

Taak	Watersysteem- beheer	Zuiverings- beheer	Totaal
Stand 1 januari 2019 (incl. resultaat 2018)	11.094.000	1.923.000	13.017.000
Aanwending algemene reserve	1.967.000	0	1.967.000
Stand 31 december 2019	9.127.000	1.923.000	11.050.000
Mutaties resultaat 2019	- 160.000	- 515.000	- 675.000
Stand 31 december 2019 incl. resultaat 2019	8.967.000	1.408.000	10.375.000

Deze stand is afgezet tegen de vastgestelde bandbreedtes voor de minimum omvang als volgt.

Taak	Stand per 1 januari 2020	Minimum omvang	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	8.967.000	1.767.000	+ 7.200.000
Zuiveringsbeheer	1.408.000	658.000	+ 750.000
Totalen	10.375.000	2.425.000	+ 7.950.000

Bestuursvoorstel

Watersysteembeheer

Bij de begroting 2020 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2020 van € 7.776.000,-. De werkelijke stand is met € 8.967.000,- (zie hierboven) € 1.191.000,- hoger. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak watersysteembeheer.

Zuiveringsbeheer

Bij de begroting 2020 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2020 van € 1.430.000,-. De werkelijke stand is € 1.408.000,-. Het verschil bedraagt € 22.000,-. Dit is het gevolg van het nadeliger rekeningresultaat voor de taak zuiveringsbeheer.

Bij de meerjarenraming 2021 tot en met 2024 zal een voorstel worden opgenomen over de inzet van de algemene reserves.

Budgetoverheveling vanuit de jaarrekening 2019

Voor een aantal posten, waarvoor in 2019 budget was gereserveerd, maar waarvan de uitvoering pas in 2020 zal plaatsvinden, wordt voorgesteld deze budgetten over te hevelen. Dit betreft een totaalbedrag van € 116.000,- voor de voorjaarsrapportage 2020. Het betreft de volgende posten.

Informatieborden (€ 50.000,-)

Het jaar 2019 is gebruikt om de situatie rondom de bebording bij Hunze en Aa's te inventariseren en te analyseren. Daarnaast hebben we ervaringen van andere waterschappen opgehaald en een plan van aanpak geschreven. We hebben daarbij nog geen uitgaven gedaan. In 2020 zal er zichtbaar iets veranderen in onze uitstraling qua bebording. Daarin is een prioritering weer gegeven, waarbij we starten met de infoborden en -zuilen op toplocaties. Dat wil zeggen het actualiseren van de inhoud én een uitstraling aan laten sluiten bij de vormgeving van onze nieuwe website. Daarnaast vernieuwen we in 2020 de verwijs- en naamborden op al onze locaties. We verwachten voor 2020 dat we ook het budget van 2019 hiervoor nodig hebben.

Biodiversiteit (€ 26.000,-)

Voor het vergroten van de biodiversiteit op onze assets zijn we in 2019 begonnen met het analyseren en onderzoeken van de mogelijkheden. Hiervoor hebben we de eerste trajecten uitgezocht om in te zaaien. De kruidenmengsels zijn al binnen en hieraan is € 4.000 besteed. Helaas is het inzaaien in 2019 niet gelukt omdat de grond te nat was en daardoor de zaden in de grond zouden verrotten. Voor de zuiveringsterreinen zijn de eerste terreinen geïnventariseerd en daar kan ook een kruidenmengsel voor besteld worden. Ook wordt er gekeken of er bijvoorbeeld besdragende heesters aangeplant kunnen worden en of nestkasten opgehangen kunnen worden, dit alles om de biodiversiteit verder te vergroten. Daarnaast wordt ook gekeken of de bestaande bossages onderhoud nodig hebben zodat ze weer verjongen en meer gelaagdheid ontstaat.

Cultuur historisch erfgoed (€ 40.000,-)

In 2020 wordt het huidige beleid geactualiseerd. Belangrijk aandachtspunten hierbij zijn het vergroten van de zichtbaarheid van het waterschap, een goede toegankelijkheid en het fungeren als visitekaartje. De laatste jaren werd het erfgoed sober onderhouden. Om meer te richten op de zichtbaarheid en het visitekaartje wordt het onderhoud geïntensiveerd. In 2020 wordt daarmee gestart.

Bestuursvoorstel

De inschatting is dat het budget van 2019 van € 40.000 nodig is om het erfgoed een kwaliteitsimpuls te geven ingaande 2020.

Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2019

Als bijlage is de voortgangsrapportage over 2019 met betrekking tot het Masterplan Kaden bijgevoegd. Korthedshalve wordt verwezen naar deze bijlage.

Voorstel

1. De jaarrekening 2019, met een nadelig resultaat van € 675.000,-, vaststellen.

2. Het resultaat als volgt te dekken:

- algemene reserve watersysteembeheer; onttrekking nadeel	€ 160.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; onttrekking nadeel	€ 515.000,-
Totaal	€ 675.000,-

3. De volgende budgetten 2019 overhevelen naar 2020:

- Informatieborden	€ 50.000,-
- Biodiversiteit	€ 26.000,-
- Cultuur historisch erfgoed	€ 40.000,-
Totaal	€ 116.000,-

4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf