

## Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Jaarrekening 2020 <b>Nummer:</b> Bestuursstukken\3349	<b>Agendapunt:</b> 4
--	----------------------

<b>DB:</b> Ja 25-5-2021	<b>BPL:</b> Ja 9-6-2021	<b>FAZ:</b> Ja 9-6-2021	<b>VVSW:</b> Ja 9-6-2021	<b>AB:</b> Ja 23-6-2021
----------------------------	----------------------------	----------------------------	-----------------------------	----------------------------

<b>Opsteller:</b> Remco Hennipman, 0598-693794 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	<b>Opdrachtgever:</b> Klaas de Veen	<b>Portefeuillehouder:</b> Jakob Bartelds
--	--	--

<b>Ondersteuning van de afdeling:</b> <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
---

<b>Externe betrokkenen:</b> Ernst & Young	<b>Reden:</b> Accountantsverslag jaarrekening en controleverklaring
--	--

<b>Samenvatting:</b> De jaarrekening 2020 geeft een voordelig resultaat van € 2,4 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting. Ten opzichte van de najaarsrapportage 2020 is het resultaat € 2,2 miljoen voordeliger. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2021 en de meerjarenraming 2022 t/m 2025. 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.
--

<b>Duurzaamheidsparagraaf:</b> Nee
------------------------------------

<b>Begrotingsaspecten:</b> Nee
--------------------------------

<b>AB Voorstel:</b>	
1. De jaarrekening 2020, met een voordelig resultaat van € 2.387.000,-, vaststellen.	
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:	
- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.812.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 575.000,-
Totaal	€ 2.387.000,-
3. De volgende budgetten 2020 overhevelen naar 2021:	
- Voorzieningen digitaal vergaderen	€ 90.000,-
- Werkzaamheden atriumdak Waterschapshuis	€ 35.000,-
Totaal	€ 125.000,-

## Bestuursvoorstel

4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

**Bijlagen:** Ja

- Jaarrekening 2020;
- Accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2020 Ernst & Young;
- Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2020.

**Ter inzage DB:** Nee

**Onderwerp(en):**

–

**Ter inzage AB (iBabs):** Nee

**Onderwerp(en):**

–

**Besluit/opmerkingen bestuur:**

**Paraaf secretaris-directeur:**

## Bestuursvoorstel

### Aanbieding jaarrekening

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2020 aan. Voor de inhoud verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarrekening. De jaarrekening 2020 geeft een voordelig resultaat van € 2.387.000,-. Dit is na aanwending van de bij de primitieve begroting geraamde aanwending van de algemene reserves van € 2.418.000 miljoen. Het resultaat zonder aanwending van de algemene reserves bedraagt derhalve € 31.000,- negatief.

Het werkelijk resultaat over 2020 is € 2,2 miljoen voordeliger dan verwacht bij de najaarsrapportage 2020. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2021 en de meerjarenraming 2022 t/m 2025.

Verderop in dit voorstel onder begrotingsbeheer en met name in de jaarrekening wordt nader ingegaan op de opgetreden verschillen (zie bladzijde 40 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. 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 2020 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 920.000,- (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.770.000,- (3% van de lasten).

Ten aanzien van de jaarrekening 2020 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 2020 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.

## Bestuursvoorstel

### 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 2,4% (€ 2,2 miljoen) in 2020 aan de hoge kant. Dit verschil valt volgens de accountant echter goed te verklaren.

Van het voordelige resultaat van € 2,2 miljoen ten opzichte van de najaarsrapportage valt namelijk een onderverdeling te maken naar drie componenten:

- Niet bekend bij het samenstellen van de najaarsrapportage	€ 840.000,-
- Geraamd budget 2020 wordt besteed in 2021	€ 125.000,-
- Overig voordeel	€ 1.235.000,-

Het overig voordeel betreft een afwijking van 1,4%. 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.

### 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 voordelig resultaat van € 2.387.000,- als volgt te bestemmen:

• Algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.812.000
• Algemene reserves zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 575.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 2.387.000</b>

## Bestuursvoorstel

### Gevolgen voor de algemene reserves

De uitkomst van de jaarrekening 2020 heeft de volgende gevolgen voor de algemene reserves.

Taak	Watersysteem- beheer	Zuiverings- beheer	Totaal
Stand 1 januari 2020 (incl. resultaat 2019)	8.968.000	1.408.000	10.376.000
Aanwending algemene reserve	2.172.000	0	2.172.000
<b>Stand 31 december 2020</b>	<b>6.796.000</b>	<b>1.408.000</b>	<b>8.204.000</b>
Mutaties resultaat 2020	1.812.000	575.000	2.387.000
<b>Stand 31 december 2020 incl. resultaat 2020</b>	<b>8.608.000</b>	<b>1.983.000</b>	<b>10.591.000</b>

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

Taak	Stand per 31 december 2020	Minimum omvang	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	8.608.000	1.773.000	+ 6.835.000
Zuiveringsbeheer	1.983.000	662.000	+ 1.321.000
<b>Totalen</b>	<b>10.591.000</b>	<b>2.435.000</b>	<b>+ 8.156.000</b>

#### *Watersysteembeheer*

Bij de begroting 2021 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2021 van € 6.796.000,-. De werkelijke stand is met € 8.608.000,- (zie hierboven) € 1.812.000,- hoger. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak watersysteembeheer.

#### *Zuiveringsbeheer*

Bij de begroting 2021 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2021 van € 1.618.000,-. De werkelijke stand is € 1.983.000,-. Het verschil bedraagt € 365.000,-. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak zuiveringsbeheer.

Bij de meerjarenraming 2022 tot en met 2025 zal een voorstel worden opgenomen over de inzet van de algemene reserves (boven de vastgestelde minimumomvang).

### **Budgetoverheveling vanuit de jaarrekening 2020**

Voor een aantal posten, waarvoor in 2020 budget was gereserveerd, maar waarvan de uitvoering pas in 2021 zal plaatsvinden, wordt voorgesteld deze budgetten over te hevelen. Dit betreft een totaalbedrag van € 125.000,-. Het betreft de volgende posten.

#### *Voorzieningen digitaal vergaderen (nadeel € 90.000,-)*

In de najaarsrapportage 2020 is hier een budget van € 90.000,- voor beschikbaar gesteld. Om onder andere AB-vergaderingen openbaar te kunnen maken middels streamen, worden tv-schermen, camera's en de bijbehorende infrastructuur voor de AB-zaal en aanverwante zalen aangeschaft. Dit is

## Bestuursvoorstel

nodig om aan de wettelijke landelijke richtlijnen inzake digitale besluitvorming te voldoen. De werkzaamheden konden vanwege leveringsproblemen door een grote navraag niet meer worden uitgevoerd eind 2020 en zijn in maart 2021 afgerond.

Voorgesteld wordt het budget 2020 van € 90.000,- over te hevelen naar 2021. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2021.

### *Werkzaamheden atriumdak Waterschapshuis (€ 35.000,-)*

In de najaarsrapportage is hier een budget van € 35.000,- voor geraamd. Uit een inventarisatie is naar voren gekomen dat ten behoeve van de veiligheid een aantal maatregelen moeten worden getroffen aan het atriumdak van het Waterschapshuis in Veendam (er is onder meer sprake van lekkage). Ten eerste betreft dit het vervangen van kitnaden en het vervangen van een schaderuit in de gevel. Daarnaast moeten een aantal noodzakelijke voorzieningen aangebracht worden voor een veilige betreding van het atriumdak. De werkzaamheden konden 2020 niet worden verricht omdat niet aan de veiligheidseisen kon worden voldaan (veilige betreding tot het dak). De uitvoering zal in het voorjaar/ de zomer van 2021 plaatsvinden. Voorgesteld wordt het budget 2020 van € 35.000,- over te hevelen naar 2021. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2021.

### **Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2020**

Als bijlage is de voortgangsrapportage over 2020 met betrekking tot het Masterplan Kaden bijgevoegd. Korthedshalve wordt verwezen naar deze bijlage.

### **Voorstel**

1. De jaarrekening 2020, met een voordelig resultaat van € 2.387.000,-, vaststellen.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.812.000,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 575.000,-
Totaal	€ 2.387.000,-

3. De volgende budgetten 2020 overhevelen naar 2021:

- Voorzieningen digitaal vergaderen	€ 90.000,-
- Werkzaamheden atriumdak Waterschapshuis	€ 35.000,-
Totaal	€ 125.000,-

4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers  
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink  
dijkgraaf