

# Bestuursvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Jaarrekening 2021 <b>Nummer:</b> 3601	Agendapunt:4
------------------------------------------------------------	--------------

<b>DB:</b> Ja 31-05-2022	<b>BPL:</b> Ja 15-06-2022	<b>FAZ:</b> Ja 15-06-2022	<b>VVSW:</b> Ja 15-06-2022	<b>AB:</b> Ja 29-06-2022
-----------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

<b>Opsteller:</b> Remco Hennipman, (0598) 69 3794 Team Financiën	<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 2021 geeft een voordelig resultaat van € 9,6 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting. Ten opzichte van de najaarsrapportage 2021 is het resultaat € 8,4 miljoen voordeliger. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2022 en de meerjarenraming 2023 t/m 2026. 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 2021, met een voordelig resultaat van € 9.589.636,-, vaststellen.	
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:	
- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging deel voordeel	€ 2.426.534,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 2.113.102,-
- bestemmingsreserve bodemdaling door zoutwinning	€ 5.050.000,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 9.589.636,-</b>
3. De volgende budgetten 2021 overhevelen naar 2022:	
- Borstelbeluchting rwzi Scheve Klap	€ 50.000,-
- Sloop twee VKA gemalen	€ 80.000,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 130.000,-</b>
4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.	

# Bestuursvoorstel

**Bijlagen:**

- Jaarrekening 2021;
- Accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2021 Ernst & Young;
- Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2021.

**Besluit/opmerkingen bestuur:****Paraaf secretaris-directeur:**

## Aanbieding jaarrekening

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2021 aan. Voor de inhoud verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarrekening. De jaarrekening 2021 geeft een voordelig resultaat van € 9.590.000,-. Dit is inclusief de aanwending van de algemene reserves. In de primitieve begroting is een aanwending van de algemene reserves geraamd van € 1.970.000,-. In de najaarsrapportage is dit met € 1.629.000,- naar beneden bijgesteld tot een aanwending van de algemene reserves van € 341.000,-. Het resultaat zonder aanwending van de algemene reserves bedraagt derhalve € 9.249.000,- positief.

Het werkelijk resultaat over 2021 is € 8,4 miljoen voordeliger dan verwacht bij de najaarsrapportage 2021. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2022 en de meerjarenraming 2023 t/m 2026.

Verderop in dit voorstel onder begrotingsbeheer en met name in de jaarrekening wordt nader ingegaan op de opgetreden verschillen (zie bladzijde 42 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 2021 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 920.000,- (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.780.000,- (3% van de lasten).

Ten aanzien van de jaarrekening 2021 bevestigt de accountant dat er geen sprake is van ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid, materiële controleverschillen of financiële rechtmatigheidsfouten hoger dan het rapporteringsbedrag.

In het bijgevoegde accountantsverslag 2021 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 € 2,8 miljoen. Wij zitten met een afwijking van 9,0% (€ 8,4 miljoen) in 2021 boven deze norm. Dit verschil valt volgens de accountant echter goed te verklaren.

Van het voordelige resultaat van € 8,4 miljoen ten opzichte van de najaarsrapportage valt namelijk een onderverdeling te maken naar drie componenten:

- Niet bekend bij het samenstellen van de najaarsrapportage	€ 5.678.000,-
- Geraamd budget 2021 wordt besteed in 2022	€ 130.000,-
- Overig voordeel	€ 2.542.000,-

Het overig voordeel is binnen de gestelde norm van maximaal 3% afwijking. 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, wanneer de bijdrage van zoutwinbedrijf buiten beschouwing wordt gelaten en rekening houdende met de bijzondere situatie omtrent Covid-19, is Ernst & Young van mening dat het prognosticerend vermogen van het waterschap nog immer op orde is.

### *Naleving Europese aanbestedingsregels*

De accountant heeft tijdens de controle een afwijking geconstateerd ten aanzien van de inkoop van diesel. Voor deze inkoop bestond een inkoopcontract met een einddatum van 30 juni 2021. Het initiëren van de Europese aanbesteding over de periode na deze einddatum heeft meer tijd gekost dan vooraf ingeschat, vanwege de wens om aanvullende duurzaamheidsvereisten op te nemen in de aanbesteding (het gebruikmaken van HVO-diesel). Nadat wij zelf al hadden geconstateerd dat de betreffende Europese aanbesteding niet tijdig kon worden uitgezet, hebben wij in overeenstemming met onze interne procedures de in te kopen diesel over de periode van 30 juni 2021 tot en met 31 december 2021 onderhands aanbesteed. Vanaf 1 januari 2022 is een nieuwe overeenkomst m.b.t. de dieselolie gesloten. Deze overeenkomst is Europees aanbesteed.

In de periode van 1 juli 2021 tot en met 31 december 2021 is € 347.000,- besteed uit hoofde van de inkoop van diesel. Deze besteding had Europees aanbesteed moeten worden en leidt dus tot een afwijking van € 347.000,-. Op basis van de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden wordt ingeschat dat de totale impact van onontdekte (mogelijke) aanbestedingsfouten en de impact van bovengenoemde ontdekte (en niet meer te corrigeren) aanbestedingsfout geringer is dan de goedkeuringstolerantie voor fouten van afgerond € 920.000,-. Deze fout heeft daarom geen invloed op het oordeel van de accountant.

## 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 € 9.589.636,- als volgt te bestemmen:

• Algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging deel voordeel	€ 2.426.534,-
• Algemene reserves zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 2.113.102,-
• Bestemmingsreserve bodemdaling door zoutwinning	€ 5.050.000,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 9.589.636,-</b>

### Bestemmingsreserve bodemdaling door zoutwinning

Het voordeel watersysteembeheer betreft € 7.477.000,-. Echter bestaat dit voor € 5.050.000,- uit een compensatie voor de gevolgen van de zoutwinning. In 2021 is ons waterschap tot overeenstemming gekomen met zoutwinbedrijf over de manier waarop de gevolgen van zoutwinning gecompenseerd zullen worden.

Voorgesteld wordt om € 5.050.000,- toe te voegen aan een nog te vormen bestemmingsreserve bodemdaling. Dit is de betaalde compensatie verminderd met de kosten 2021 van € 50.000,-. Het resterende voordeel voor de taak watersysteembeheer bedraagt dan € 2.427.000,-.

### Gevolgen voor de algemene reserves

De uitkomst van de jaarrekening 2021 heeft de volgende gevolgen voor de algemene reserves.

Taak	Watersysteembeheer	Zuiveringsbeheer	Totaal
Stand 1 januari 2021 (incl. resultaat 2020)	8.608.000	1.983.000	10.591.000
Aanwending algemene reserve	341.000	0	341.000
<b>Stand 31 december 2021</b>	<b>8.267.000</b>	<b>1.983.000</b>	<b>10.250.000</b>
Mutaties resultaat 2021	2.427.000	2.113.000	4.540.000
<b>Stand 31 december 2021 incl. resultaat 2021</b>	<b>10.694.000</b>	<b>4.096.000</b>	<b>14.790.000</b>

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

Taak	Stand per 31 december 2021	Minimum omvang	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	10.694.000	1.806.000	+ 8.888.000
Zuiveringsbeheer	4.096.000	667.000	+ 3.429.000
<b>Totalen</b>	<b>14.790.000</b>	<b>2.473.000</b>	<b>+ 12.317.000</b>

### *Watersysteembeheer*

Bij de begroting 2022 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2022 van € 8.267.000,-. De werkelijke stand is met € 10.694.000,- (zie hierboven) € 2.427.000,- hoger. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak watersysteembeheer.

## *Zuiveringsbeheer*

Bij de begroting 2022 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2022 van € 3.211.000,-. De werkelijke stand is € 4.096.000,-. Het verschil bedraagt € 885.000,-. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak zuiveringsbeheer.

Bij de meerjarenraming 2023 tot en met 2026 zal een voorstel worden opgenomen over de inzet van de algemene reserves (boven de vastgestelde minimumomvang).

## **Budgetoverheveling vanuit de jaarrekening 2021**

Voor een aantal posten, waarvoor in 2021 budget was gereserveerd, maar waarvan de uitvoering pas in 2022 zal plaatsvinden, wordt voorgesteld deze budgetten over te hevelen. Dit betreft een totaalbedrag van € 130.000,-. Het betreft de volgende posten.

### *Borstelbeluchting rwzi Scheve Klap (€ 50.000,-)*

In de najaarsrapportage 2021 is een budget van € 50.000 opgenomen om de schade aan de borstelbeluchting van de rwzi Scheve Klap te herstellen. Er waren echter aanvullende onderzoeken benodigd om te bepalen welke herstmethode de voorkeur verdiende (bijvoorbeeld of herstel middels plaatbeluchting mogelijk was). De uitkomst is dat uiteindelijk gebleken is dat het reviseren van de borstelbeluchting de beste optie is. Door de aanvullende onderzoeken heeft de uitvoering pas in de loop van 2022 plaatsgevonden. Voorgesteld wordt het budget 2021 van € 50.000,- over te hevelen naar 2022. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2022.

### *Sloop twee VKA gemalen (€ 80.000,-)*

In de begroting 2021 is een budget van € 248.000,- opgenomen voor de sloop van een tweetal, niet meer in gebruik zijnde, VKA gemalen. In verband met het uitvoeren van een nadere analyse voor de sloop, is het niet gelukt de werkzaamheden in 2021 af te ronden. De VKA-leiding liep namelijk dicht bij het gemaal langs, waardoor er kans was op verzakking en beschadiging van de VKA-leiding. In 2021 is een deel van de werkzaamheden uitgevoerd voor een bedrag van € 136.000,-. In de eerste helft van 2022 zijn de werkzaamheden afgerond voor een bedrag van € 80.000,-. Derhalve valt de totale sloop uiteindelijk € 32.000,- voordeliger uit (€ 248.000,- (oorspronkelijk begroot) - € 136.000,- (kosten 2021) - € 80.000,- (kosten 2022)). Voorgesteld wordt om een deel van het budget 2021 van € 80.000,- over te hevelen naar 2022. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2022.

## **Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2021**

Als bijlage is de voortgangsrapportage over 2021 met betrekking tot het Masterplan Kaden bijgevoegd. Korthedshalve wordt verwezen naar deze bijlage.

## **Voorstel**

1. De jaarrekening 2021, met een voordelig resultaat van € 9.589.636,-, vaststellen.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging deel voordeel	€ 2.426.534,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 2.113.102,-

# Bestuursvoorstel

- bestemmingsreserve bodemdaling door zoutwinning	€ 5.050.000,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 9.589.636,-</b>

### 3. De volgende budgetten 2021 overhevelen naar 2022:

- Borstelbeluchting rwzi Scheve Klap	€ 50.000,-
- Sloop twee VKA gemalen	€ 80.000,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 130.000,-</b>

4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden en deze ter kennisname aanbieden aan het algemeen bestuur.

namens het dagelijks bestuur,

Harm Küpers  
secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink  
dijkgraaf