

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Jaarrekening 2022 Nummer: 3841	Agendapunt: 5
--	---------------

DB: Ja 30-05-2023	BPL: Ja 14-06-2023	FAZ: Ja 14-06-2023	VVSW: Ja 14-06-2023	AB: Ja 26-06-2023
-----------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------

Opsteller: Remco Hennipman, (0598) 69 3794 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 <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging

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

Samenvatting: De jaarrekening 2022 geeft een voordelig resultaat van € 1,9 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting. Ten opzichte van de najaarsrapportage 2022 is het resultaat € 2,1 miljoen voordeliger. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2023 en de meerjarenraming 2024 t/m 2027. De accountant heeft naar aanleiding van de uitgevoerde controle een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB-voorstel:	
1. De jaarrekening 2022, met een voordelig resultaat van € 1.857.237,-, vaststellen.	
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:	
- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.559.570,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 297.667,-
Totaal	€ 1.857.237,-
3. De volgende budgetten 2022 overhevelen naar 2023:	
- Klimatisering vergaderzalen	€ 50.000,-
- Sanering asbestdaken Borger, Siddeburen en Termunterzijl	€ 33.000,-
Totaal	€ 83.000,-
4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.	

Bijlagen: - Jaarrekening 2022;
--

Bestuursvoorstel

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">- Accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2022 Ernst & Young;- Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2022. |
|---|

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Aanbieding jaarrekening

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2022 aan. Voor de inhoud verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarrekening. De jaarrekening 2022 geeft een voordelig resultaat van € 1.857.000,-. Dit is inclusief de aanwending van de algemene reserves. In de primitieve begroting is een aanwending van de algemene reserves geraamd van € 1.476.000,-. In de najaarsrapportage is dit met € 1.307.000,- naar beneden bijgesteld tot een aanwending van de algemene reserves van € 169.000,-. Het resultaat zonder aanwending van de algemene reserves bedraagt derhalve € 1.688.000,- positief.

Het werkelijk resultaat over 2022 is € 2.098.000,- voordeliger dan verwacht bij de najaarsrapportage 2022. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2023 en de meerjarenraming 2024 t/m 2027.

In de jaarrekening wordt nader ingegaan op de opgetreden verschillen (zie bladzijde 36 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 2022 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 960.000,- (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 2.880.000,- (3% van de lasten).

Ten aanzien van de jaarrekening 2022 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 2022 gaat de accountant onder andere in op de kernpunten van de jaarrekeningcontrole, IT en cybersecurity en fraude. Hierover worden hieronder nog een aantal toelichtingen gegeven. Verder wordt kortheidshalve verwezen naar het accountantsverslag.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Naleving Europese aanbestedingsregels

Zoals eerder al aangegeven heeft de accountant naar aanleiding van de uitgevoerde controle een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Wel is geconstateerd dat bij onze uitgevoerde controles in mindere mate aandacht is besteed aan de omvang van de inkoop op het onderliggende contract. Hierdoor bestaat het risico dat overschrijdingen van de overeengekomen contractwaarden niet tijdig worden gesignaleerd. Het advies wordt gegeven dit aspect mee te nemen in onze controles.

Sinds een recent arrest is deze controle van belang en tot dusverre hebben zich nog geen overschrijdingen voorgedaan. Momenteel wordt gewerkt aan een opzet om uitputting op betreffende contracten structureel te monitoren.

IT en Cybersecurity

De accountant doet een aantal aanbevelingen op het gebied van IT en Cybersecurity. Deze zaken hebben onze aandacht en zullen gerealiseerd worden op het moment dat wij de BIO-implementatie hebben afgerond.

Fraude

De accountant constateert dat wij diverse maatregelen ten aanzien van het beheersen van frauderisico's hebben geïmplementeerd. Naar aanleiding van enkele controlewerkzaamheden zijn geen tekortkomingen in de frauderisicobeheersing geconstateerd.

Resultaatbestemming

Wij stellen u voor het voordelig resultaat van € 1.857.237,- als volgt te bestemmen:

- Algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel € 1.559.570,-
- Algemene reserves zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel € 297.667,-

Totaal € 1.857.237,-

Gevolgen voor de algemene reserves

De uitkomst van de jaarrekening 2022 heeft de volgende gevolgen voor de algemene reserves.

Taak	Watersysteem-beheer	Zuiverings-beheer	Totaal
Stand 1 januari 2022 (incl. resultaat 2021)	10.694.000	4.096.000	14.790.000
Aanwending algemene reserve	169.000	0	169.000
Stand 31 december 2022	10.525.000	4.096.000	14.621.000
Mutaties resultaat 2022	1.559.000	298.000	1.857.000
Stand 31 december 2022 incl. resultaat 2022	12.084.000	4.394.000	16.478.000

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

Taak	Stand per 31 december 2022	Minimum omvang	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	12.084.000	1.842.000	+ 10.242.000
Zuiveringsbeheer	4.394.000	691.000	+ 3.703.000
Totalen	16.478.000	2.533.000	+ 13.945.000

Watersysteembeheer

Bij de begroting 2023 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2023 van € 10.525.000,-. De werkelijke stand is met € 12.084.000,- (zie hierboven) € 1.559.000,- hoger. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak watersysteembeheer.

Zuiveringsbeheer

Bij de begroting 2023 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2023 van € 3.855.000,-. De werkelijke stand is € 4.394.000,-. Het verschil bedraagt € 539.000,-.

Dit komt doordat bij het opstellen van de begroting 2023 voor de stand van de algemene reserve zuiveringsbeheer, op basis van de najaarsrapportage 2022, werd uitgegaan van een verwacht nadelig resultaat van € 241.000,-. Het rekeningresultaat 2022 voor de taak zuiveringsbeheer is uiteindelijk € 298.000 voordelig. Het voordeel ten opzichte van de najaarsrapportage is derhalve € 539.000,-.

Bij de meerjarenraming 2024 tot en met 2027 is een voorstel opgenomen over de inzet van de algemene reserves (boven de vastgestelde minimumomvang).

Budgetoverheveling vanuit de jaarrekening 2022

Voor een aantal posten, waarvoor in 2022 budget was gereserveerd, maar waarvan de uitvoering pas in 2023 zal plaatsvinden, wordt voorgesteld deze budgetten over te hevelen. Dit betreft een totaalbedrag van € 83.000,-. Het betreft de volgende posten.

Klimatisering vergaderzalen (€ 50.000,-)

De twee vergaderzalen A216 en A416 voldeden niet meer aan de standaard hygiënevoorschriften (onder meer geen ventilatiemogelijkheid). In de voorjaarsrapportage 2022 is voor de noodzakelijke aanpassingen een budget opgenomen van € 50.000. In verband met leveringsproblemen van de airconditioners heeft de uitvoering niet meer in 2022 plaatsgevonden, maar in het voorjaar van 2023. Voorgesteld wordt het budget 2022 van € 50.000,- over te hevelen naar 2023. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2023.

Sanering asbestdaken Borger, Siddeburen en Termunterzijl (€ 33.000,-)

In de najaarsrapportage 2022 is een budget van in totaal € 88.000,- opgenomen voor de sloop en asbestsanering van de werkplaats Borger (€ 50.000,-) en voor de asbestsanering van de locaties Siddeburen en Termunterzijl (€ 38.000,-). In 2022 hebben voor een bedrag van € 55.000,- werkzaamheden plaatsgevonden. Het restantbudget in 2022 bedraagt derhalve € 33.000,- (€ 88.000,- - € 55.000,-). Voorgesteld wordt om het restantbudget 2022 van € 33.000,- over te hevelen naar 2023.

Bestuursvoorstel

Op basis van de offerte uitvraag blijken de kosten uiteindelijk hoger uit te vallen en worden in 2023 nog € 85.000,- aan kosten gemaakt. Derhalve is nog € 52.000,- extra benodigd (€ 85.000,- - € 33.000,-).

Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2023.

Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2022

Als bijlage is de voortgangsrapportage over 2022 met betrekking tot het Masterplan Kaden bijgevoegd. Korthedshalve wordt verwezen naar deze bijlage.

Voorstel

1. De jaarrekening 2022, met een voordelig resultaat van € 1.857.237,-, vaststellen.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.559.570,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 297.667,-
Totaal	€ 1.857.237,-

3. De volgende budgetten 2022 overhevelen naar 2023:

- Klimatisering vergaderzalen	€ 50.000,-
- Sanering asbestdaken Borger, Siddeburen en Termunterzijl	€ 33.000,-
Totaal	€ 83.000,-

4. Kennisnemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden.

namens het dagelijks bestuur,

Jelmer Kooistra
plv. secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
dijkgraaf