

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Jaarstukken 2024 Nummer: Z52737 152315	Agendapunt: 4
--	----------------------

DB: Ja 03-06-2025	BPL: Ja Gecombineerde commissie 11-06-2025	FAZ: Ja Gecombineerde commissie 11-06-2025	VVSW: Ja Gecombineerde commissie 11-06-2025	AB: Ja 02-07-2025
-----------------------------	--	--	---	-----------------------------

Opsteller:	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
-------------------	--	--

Ondersteuning van de afdeling: ☐ Technisch ☐ Juridisch ☐ Financieel ☒ Staf ☐ Communicatie ☐ ICT / Beveiliging
--

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

Samenvatting: De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (met name programmaverantwoording) en de jaarrekening. De jaarrekening 2024 geeft een voordelig resultaat van € 2,6 miljoen ten opzichte van de primitieve begroting. Ten opzichte van de najaarsrapportage 2024 is het resultaat € 2,5 miljoen voordeliger. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2025 en de kadernota 2026 t/m 2030. 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 2024, met een voordelig resultaat van € 2.592.732,-, vaststellen.	
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:	
- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.217.827,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 1.374.905,-
Totaal	€ 2.592.732,-
3. De volgende budgetten 2024 over te hevelen naar 2025:	
- Onderzoek zinkers VKA	€ 50.000,-
- Nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem	€ 200.000,-
- Rekenkamer	€ 30.000,-
- Communicatie	€ 30.000,-
Totaal	€ 310.000,-
4. Kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2024.	

Bijlagen:

- Jaarstukken 2024;
- Accountantsverslag jaarrekeningcontrole 2024 Ernst & Young;
- Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2024;
- Rapportage voortgang programmakredieten KRW 2022-2027.

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

Aanbieding jaarrekening

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2024 aan. Voor de inhoud verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarstukken. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (met name programmaverantwoording) en de jaarrekening. De jaarrekening 2024 geeft een voordelig resultaat van € 2.593.000,-. Dit is inclusief de aanwending van de algemene reserves. In de primitieve begroting is een aanwending van de algemene reserves geraamd van € 5.975.000,-. Het resultaat zonder aanwending van de algemene reserves bedraagt derhalve € 3.382.000,- negatief.

Het werkelijk resultaat over 2024 is € 2.464.000,- voordeliger dan verwacht bij de najaarsrapportage 2024. Het voordeel is nader geanalyseerd en het structurele deel is meegenomen in de voorjaarsrapportage 2025 en de kadernota 2026 t/m 2030.

In de jaarrekening wordt nader ingegaan op de opgetreden verschillen (zie bladzijde 38 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 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 1.100.000,- (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 3.300.000,- (3% van de lasten).

Ten aanzien van de jaarrekening 2024 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid. Voorts zijn geen materiele controleverschillen gecorrigeerd. Inzake de naleving van de Europese aanbestedingsregels is voor een totaalbedrag van € 684.000,- aan financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Dit totaalbedrag ligt onder de goedkeuringstolerantie van de jaarrekening 2024 van € 1.100.000,-. Op de volgende pagina wordt nader ingegaan op de door de accountant gedane bevindingen met betrekking tot rechtmatigheid.

In het bijgevoegde accountantsverslag 2024 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

Inzake de naleving van de Europese aanbestedingsregels is voor een totaalbedrag van € 684.000,- aan financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd. Dit betreft de volgende constatering (tussen haakjes staat het bedrag van de rechtmatigheidsfout):

- Overeenkomst voor levering metaalzouten (€ 157.000,-)
- Levering Polyelectrolyet (€ 96.000,-)
- Softwarelicenties (€ 369.000,-)
- Onderhoud en revisie blowers (€ 62.000,-)

Zoals in het accountverslag opgenomen zijn voor alle hierboven geconstateerde rechtmatigheidsfouten inmiddels (verbeter)acties in gang gezet. Korthedshalve wordt voor een nadere achtergrond op deze individuele rechtmatigheidsfouten verwezen naar het accountantsverslag.

Vorig jaar bedroeg de totale rechtmatigheidsfout € 1,7 miljoen en de accountant onderschrijft dan ook dat wij het afgelopen jaar significante vooruitgang hebben geboekt met betrekking tot de interne beheersing van het proces aanbestedingen. Deze inspanningen hebben er ook toe geleid de rechtmatigheidsfouten fors zijn teruggedrongen in 2024 en dat derhalve de goedkeuringstolerantie niet meer wordt overschreden erkent de accountant.

Tot slot wordt het advies gegeven om de ingezette verbeteracties te continueren, de oorzaken van de geconstateerde fouten te blijven monitoren en, waar nodig, aanvullende maatregelen te treffen. Uiteraard onderschrijven wij dit advies en zal de rechtmatigheid van onze uitgaven onze blijvende aandacht hebben.

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 implementaties van diverse richtlijnen (bijvoorbeeld BIO) hebben afgerond.

Met betrekking tot ons nieuwe financieel- en projectbeheersingssysteem Unit4 voert de accountant een controle uit op de juistheid en volledigheid van de geconverteerde gegevens.

Uiteraard hebben wij veel aandacht besteed aan een juiste datamigratie. Daarnaast hebben wij met de accountant regelmatig overleg gevoerd over de relevante aandachtspunten en de vereiste interne controles ten behoeve van de migratie en we hebben een checklist ontvangen die ter ondersteuning heeft gediend voor de wijze van deze vastlegging. Conform planning vinden de laatste migraties plaats in de loop van 2025.

Tot dusverre heeft de accountant nog geen relevante aandachtspunten geconstateerd. In de rapportage *Tussentijdse uitkomsten controle 2025* zal de accountant hierover verder rapporteren.

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 € 2.592.732,- als volgt te bestemmen:

- Algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel € 1.217.827,-
- Algemene reserves zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel € 1.374.905,-

Totaal **€ 2.592.732,-**

Gevolgen voor de algemene reserves

De uitkomst van de jaarrekening 2024 heeft de volgende gevolgen voor de algemene reserves.

Taak	Watersysteem- beheer	Zuiverings- beheer	Totaal
Stand 1 januari 2024 (incl. resultaat 2023)	10.910.000	4.044.000	14.954.000
Aanwending algemene reserve	4.050.000	1.925.000	5.975.000
Stand 31 december 2024	6.860.000	2.119.000	8.979.000
Mutaties resultaat 2024	1.218.000	1.375.000	2.593.000
Stand 31 december 2024 incl. resultaat 2024	8.078.000	3.494.000	11.572.000

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

Taak	Stand per 31 december 2024	Minimum omvang	Tekort (-) t.o.v. minimum Overschot (+)
Watersysteembeheer	8.078.000	2.059.000	+ 6.019.000
Zuiveringsbeheer	3.494.000	821.000	+ 2.673.000
Totalen	11.572.000	2.880.000	+8.692.000

Watersysteembeheer

Bij de begroting 2025 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2025 van € 6.569.000,-. De werkelijke stand is met € 8.078.000,- (zie hierboven) € 1.509.000,- hoger. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak watersysteembeheer.

Zuiveringsbeheer

Bij de begroting 2025 is uitgegaan van een stand per 1 januari 2025 van € 2.539.000,-. De werkelijke stand is met € 3.494.000,- (zie hierboven) € 955.000,- hoger. Dit is het gevolg van het voordeliger rekeningresultaat voor de taak zuiveringsbeheer.

Bij de meerjarenraming 2026 tot en met 2030 zal een voorstel worden opgenomen over de inzet van de algemene reserves (boven de vastgestelde minimumomvang).

Budgetoverheveling vanuit de jaarrekening 2024

Voor een aantal posten, waarvoor in 2024 budget was gereserveerd, maar waarvan de uitvoering pas in 2025 zal plaatsvinden, wordt voorgesteld deze budgetten over te hevelen. Dit betreft een totaalbedrag van € 310.000,-. Het betreft de volgende posten.

Onderzoek zinkers VKA (€ 50.000,-)

Voor het transport van zout bedrijfsafvalwater uit de Veenkoloniën is in het verleden een afvalwaterleiding (VKA) naar de Waddenzee aangelegd. Momenteel vinden gesprekken plaats waarbij afspraken worden gemaakt over het eigendom, beheer en onderhoud van de VKA. Voor deze overdracht wordt nog onderzoek uitgevoerd naar de staat van een aantal zinkers. Hiervoor is in de voorjaarsrapportage 2024 een budget beschikbaar gesteld van € 125.000. In 2024 zijn de eerste zinkers onderzocht en in 2025 wordt het restant opgepakt. Van het beschikbaar gestelde budget is nog € 97.000 over. Voor de laatste zinkers is in 2025 nog € 50.000 benodigd. Dit betekent dat € 47.000 van het budget niet benodigd is. De voordeligere uitvoering komt met name doordat de onderzoekswerkzaamheden eenvoudiger waren dan vooraf ingeschat (leiding makkelijker te bereiken). Voorgesteld wordt derhalve om een deel van het restantbudget 2024 van € 50.000 over te hevelen naar 2025. Het bedrag van € 50.000 is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2025.

Implementatie nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem (€ 200.000,-)

Met ingang van 1 januari 2025 is een nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem in gebruik genomen. Voor de implementatiekosten van het nieuwe systeem was een budget in 2023 en 2024 opgenomen van in totaal € 1.000.000. In 2023 is voor € 90.000 aan kosten gemaakt en in 2024 was derhalve een budget beschikbaar van € 910.000. De implementatie heeft grotendeels plaatsgevonden in 2024. De afronding vindt echter plaats in 2025. Dit betreft onder meer een deel datamigratie vanuit het oude systeem en het verder optimaliseren van het nieuwe systeem. In 2024 is voor € 510.000 aan kosten gemaakt voor het nieuwe systeem. Dit betekent dat € 400.000 van het beschikbaar gestelde budget niet besteed is.

Voor de afronding van de implementatie zullen in 2025 nog € 200.000 aan kosten gemaakt worden. Daarna zal voor de doorontwikkeling in 2026 en 2027 nog jaarlijks € 25.000 besteed worden. Dit betekent dat een gedeelte van € 150.000 niet meer besteed zal worden. Dit komt met name doordat gestreefd is de inhuur voor het project zo minimaal mogelijk te houden. Voorgesteld wordt om een deel van het restantbudget 2024 van € 200.000 over te hevelen naar 2025. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2025.

Rekenkamer (€ 30.000,-)

Voor de waterschappen is de verplichting tot de instelling van een onafhankelijke rekenkamer vanaf 1 januari 2024 in werking getreden. Eind 2023 zijn de leden voor de bemensing van de rekenkamer door het algemeen bestuur benoemd, zodat deze vanaf 1 januari 2024 operationeel is geworden. Voor de rekenkamer was in 2024 een budget opgenomen van € 75.000 voor onder andere het uitvoeren van onderzoeken en de vergoedingen voor de leden van de rekenkamer. Het jaar 2024 is door de rekenkamer met name gebruikt voor een kennismaking en het verkennen van mogelijke onderwerpen. Hierdoor is het budget in 2024 niet volledig besteed. In totaal is € 35.000 niet besteed. In 2025 zal een onderzoek worden uitgevoerd en de kosten hiervoor bedragen € 30.000. Voorgesteld wordt derhalve om een deel van het restantbudget 2024 van € 30.000 over te hevelen naar 2025. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2025.

Communicatie (€ 30.000,-)

In 2024 hebben de voorziene werkzaamheden ter verbetering van onze hotspot Nieuwe Statenzijl niet plaatsgevonden. De kosten hiervan waren begroot op € 30.000. De uitvoering van de werkzaamheden vindt plaats in 2025 in samenwerking met de Duitse partners Ökowerk Emden en Ostfriesland Tourismus. De start hiervan volgt na afronding van (vergelijkbare) werkzaamheden in Duitsland. Voorgesteld wordt derhalve om een deel van het restantbudget 2024 van € 30.000 over te hevelen naar 2025. Dit bedrag is opgenomen in de voorjaarsrapportage 2025.

Voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2024 en rapportage voortgang programmakredieten KRW 2022-2027

Als bijlagen zijn de voortgangsrapportage over 2024 met betrekking tot het Masterplan Kaden en de rapportage over de voortgang van de programmakredieten KRW 2022-2027 bijgevoegd. Korteidshalve wordt verwezen naar deze bijlagen.

Voorstel

1. De jaarrekening 2024, met een voordelig resultaat van € 2.592.732,-, vaststellen.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:

- algemene reserve watersysteembeheer; toevoeging voordeel	€ 1.217.827,-
- algemene reserve zuiveringsbeheer; toevoeging voordeel	€ 1.374.905,-
Totaal	€ 2.592.732,-

3. De volgende budgetten 2024 over te hevelen naar 2025:

- Onderzoek zinkers VKA	€ 50.000,-
- Nieuw financieel- en projectbeheersingssysteem	€ 200.000,-
- Rekenkamer	€ 30.000,-
- Communicatie	€ 30.000,-
Totaal	€ 310.000,-

4. Kennis te nemen van de voortgangsrapportage Masterplan Kaden 2024.

namens het dagelijks bestuur,

Jelmer Kooistra
Secretaris-directeur

Geert-Jan ten Brink
Dijkgraaf