



ALGEMEEN BESTUUR

Vergadering d.d.: 29 mei 2019 Agendapunt: 6
Betreft: Besluitvormend Programma: 3. Gezuiverd water
Portefeuillehouder: Luitjens
Route: DB-AB

Onderwerp

Jaarrapportage 2018

Bijlagen

1. Jaarrapportage 2018
2. Accountantsverslag 2018

HET ALGEMEEN BESTUUR BESLUIT:

1. Het Jaarverslag 2018 vast te stellen.
 2. Het positieve resultaat 2018 van € 1.624.095 toe te voegen aan de reserves, waarvan aan de algemene reserves € 1.609.342 en aan de bestemmingsreserve De Slokkert € 14.753.
-

Inleiding

Bijgaand treft u het Jaarverslag 2018 Waterschap Noorderzijvest aan. Het concept Jaarverslag 2018 heeft gedurende veertien dagen ter inzage gelegen (van 14 mei tot en met 28 mei 2019).

Het Jaarverslag 2018 bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Samenvatting;
2. Algemene thema-/programmaverantwoording;
3. Kerncijfers en verplichte paragrafen;
4. Jaarrekening;
5. Vaststelling jaarverslag 2018 en controleverklaring accountant.

De samenvatting van het jaarverslag 2018 wordt gevolgd door een algemene thema en programma verantwoording. Daarna volgen de kerncijfers en verplichte paragrafen conform de Waterschapswet. In het jaarverslag 2018 is getracht de leesbaarheid te bevorderen door de indeling aan te passen en de opmaak verder te verbeteren.

Astrium Accountants B.V. heeft de controle over het boekjaar 2018 afgerond. De controleverklaring met goedkeurende strekking voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening, is in bijlage I van de Jaarrapportage 2018 opgenomen. Het Accountantsverslag 2018 is als bijlage toegevoegd.

Een mogelijke toekomstige ontwikkeling is dat het dagelijks bestuur zelf een verklaring van financieel rechtmatig handelen moet afgeven. Provincies en gemeenten krijgen die verplichting vanaf het boekjaar 2021. De accountant toetst dan alleen of de eigen verklaring een getrouw beeld geeft. Wij zijn voornemens hierop te anticiperen door over het boekjaar 2019 zelf al een 'in controlverklaring' op de bedrijfsvoering af te geven.

Beoogd effect

Met het aanbieden van de Jaarverslag 2018 wordt verantwoording afgelegd over de bereikte doelen en resultaten, de uitgevoerde acties en de daarvoor ingezette middelen.

Argumenten

1.1 Vaststelling Jaarverslag 2018 geschiedt door algemeen bestuur.

Het Jaarverslag 2018 dient door het algemeen bestuur te worden vastgesteld.

1.2 Met het Jaarverslag wordt verslag gedaan over het gevoerde beleid in 2018.

In het Jaarplan 2018 zijn op programmaniveau de doelen beschreven en is aangegeven welke projecten en werkzaamheden in 2018 uitgevoerd gaan worden. In het jaarverslag wordt verslag gedaan over de realisatie van deze opgaven.

Bij de programma's zijn op thema niveau en per programma de voorgenomen maatregelen en doelen 2018 opgenomen en daaronder is de realisatie in 2018 aangegeven.

1.3 Verantwoording door vergelijking met de gewijzigde Begroting.

In de derde kwartaalrapportage is een positief resultaat geprognoseerd van € 0,6 miljoen. Naar aanleiding van de derde kwartaalrapportage is door uw bestuur de begroting 2018 bijgesteld met dit resultaat. Het boekjaar 2018 sluit met een positief resultaat van € 1,6 miljoen.

Daarmee is het resultaat over het jaar 2018 € 1,0 miljoen hoger uitgevallen ten opzichte van de gewijzigde begroting.

De verklaring hiervoor is op hoofdlijnen:

- | | |
|--|------------------|
| a. Vrijval van voorziening "wegen" | + € 0,4 miljoen; |
| b. Teruggaaf REB belasting | + € 0,4 miljoen; |
| c. Hogere opbrengsten waterschapsbelastingen | + € 0,4 miljoen; |
| d. Hogere personeelslasten | - € 0,2 miljoen. |

Voornoemde effecten waren niet voorzien in derde kwartaalrapportage c.q. de gewijzigde begroting 2018 doordat:

Ad a. Eind 2018 de Hoge Raad uitspraak heeft gedaan over de aangespannen procedure over de afbakening van de verharde openbare wegen (tariefdifferentiatie wegen). Kern van de uitspraak is dat de afbakening te ruim is genomen waardoor er een hoge (extra) belasting is geheven van de eigenaren. In 2017 is hiervoor een voorziening gevormd. In onderlinge afstemming met de waterschappen is begin 2019 afgesproken dat alleen belasting wordt terugbetaald indien er formeel een bezwaarschrift is ingediend. In ins gebied is dat 1 gemeente. Het resterende gedeelte is vrijgevallen in de jaarrekening 2018;

Ad b. de teruggaaf REB belasting nog niet uitgewerkt was en er in december pas overeenstemming was over de berekeningsmethodiek met de fiscus;

Ad c. de gewijzigde begroting gebaseerd was op de halfjaarcijfers van het NBK. Op dat moment was nog niet bekend dat extra waterschapsbelastingen te verwachten waren uit voorgaande jaren;

Ad d. de hogere personeelslasten door overname van een personeelslid door een andere organisatie nog niet bekend waren.

1.4. De jaarrekening is door Astrium Accountants gecontroleerd.

Het waterschap is verplicht de jaarrekening te laten controleren door een externe accountant. Het algemeen bestuur is de opdrachtgever voor de uitvoering van de controle. Het Accountantsverslag 2018 treft u bijgaand aan. De Controleverklaring, met een goedkeuring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid, is opgenomen in het Jaarverslag.

Bij twee programma's is er sprake van een financiële onrechtmatigheid. Ofwel het saldo van lasten en baten is overschreden. Bij programma 4 is het saldo met € 124.000 overschreden. Dit is

veroorzaakt door een overschrijding op de post inleen personeel in verband met invoering Omgevingswet en hogere kosten voor technische advisering peilbesluiten. De oorzaak hiervan is dat het budget in de 3e kwartaalrapportage per abuis naar beneden was bijgesteld.

Bij Programma 5 is er sprake van een overschrijding van € 332.000 waarvan uiteindelijk een bedrag van € 170.000 is aangemerkt als onrechtmatig. In december 2018 is een vergoeding betaald voor overname van een medewerker. Dit was niet eerder bekend en is daarmee als rechtmatig beoordeeld. Het resterende bedrag ad € 170.000 is veroorzaakt door hogere automatiseringskosten. Dit had gemeld moeten worden bij de 3^e kwartaalrapportage.

Daarnaast heeft de accountant een schattingsonzekerheid opmerkt bij de vorderingen van € 622.480. De inbaarheid van de vorderingen is onzeker. Bij de bepaling van de voorziening dubieuze debiteuren is geen rekening gehouden met een mogelijke oninbaarheid vanwege de bestaande onzekerheid (er is geen goede schatting mogelijk).

Zowel de begrotingsonrechtmatigheid als de schattingsonzekerheid past ruim binnen de toegestane normen.

De accountant geeft de volgende twee adviezen:

- a. Het waterschap heeft momenteel een interim secretaris-directeur, waarvan het contract per 1 april 2019 is verlengd. Voor interim topfunctionarissen gelden verzwarende eisen ten aanzien van de WNT. Wij vragen uw blijvende aandacht voor het voldoen aan deze verzwarende eisen.
In reactie hierop: naar aanleiding van een schriftelijke vraag hierover van een AB-lid hebben wij in maart 2019 aangegeven dat de aanstelling van onze interim secretaris-directeur, zodanig is dat de WNT-normen niet worden overschreden. Het verlengingscontract past binnen de WNT-normen en is beoordeeld door de accountant volgens het huidige controleprotocol 2018 (2019 nog niet bekend).
- b. Dit betreft de schattingsonzekerheid van de openstaande vorderingen. Het advies is om de inbaarheid van de vordering op korte termijn te bepalen en eventuele acties te ondernemen.
In reactie hierop: deze analyse is inmiddels opgestart.

Financiën

2.1.. Toerekening van het resultaat naar taken (kostendragers).

Op basis van de op 7 mei 2014 door uw bestuur vastgestelde systematiek van kostentoe rekening is het resultaat toegerekend naar de taken watersysteembeheer en zuiveringsbeheer.

De verdeling naar de taken is als volgt: Watersysteem voordeel € 0,7 miljoen; Zuiveringsbeheer voordeel € 0,9 miljoen.

2.2. Vaststelling bestemming resultaat geschiedt door algemeen bestuur.

In afwachting van de besluitvorming is het positief resultaat ad € 1.624.095 afzonderlijk op de balans opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. In de Jaarverslag 2018 is een voorstel voor de bestemming van het resultaat opgenomen. Dit voorstel luidt als volgt:

Voorstel bestemming resultaat 2018 (bedragen × € 1.000)		
Algemene reserve Watersysteembeheer	€	665
Algemene reserve Zuiveringsbeheer	€	944
Bestemmingsreserve De Slokkert	€	15

2.3. Na goedkeuring bestemming resultaat, effecten op weerstandsvermogen.

De algemene reserve wordt gezien als de bron van de weerstandscapaciteit van het waterschap. Het beschikbare weerstandsvermogen, na bestemming en goedkeuring resultaat 2018, per 1 januari 2019 bedraagt € 9,7 miljoen. De gewenste omvang van het weerstandsvermogen is bepaald op € 2,8 miljoen op basis van risico analyses.

Watersysteembeheer kent ultimo 2018 een weerstandstekort van € 0,5 miljoen (2017: weerstandstekort: € 1,4 miljoen).

Zuiveringsbeheer kent ultimo 2018 een weerstandsoverschot van € 7,4 miljoen (2017: weerstandsoverschot € 7,2 miljoen).

In het beleid is echter vastgesteld dat het weerstandsvermogen mag variëren tussen de 0,8 en 1,2 van het benodigde weerstandsvermogen. Afgezet tegen de minimum norm van 0,8 van het benodigde weerstandsvermogen is het weerstandsvermogen voor de taak watersysteembeheer nagenoeg op gewenst minimaal niveau. Daarnaast is er sprake van een vrije ruimte van € 7,5 miljoen voor de taak zuiveringsbeheer in vergelijking tot het benodigde minimale weerstandsvermogen.

Conclusie weerstandsvermogen

Het boekjaar 2018 heeft een positief resultaat van € 1,6 miljoen.

Door het toevoegen aan de algemene reserves van € 0,7 miljoen voor watersysteembeheer wordt het weerstandsvermogen Watersysteembeheer op het gewenste niveau gebracht.

Daarnaast zal, conform jaarplan 2019, de vrije ruimte voor zuiveringsbeheer van € 7,5 miljoen de komende jaren worden ingezet om een jaarlijkse gelijkmatige tariefstijging (van + 2,6% per jaar) voor Zuiveren te bewerkstelligen. In 2019 zal hiervoor € 1,9 miljoen worden onttrokken uit de algemene reserves Zuiveringsbeheer.

Communicatie

Voorafgaand aan de besluitvorming in het algemeen bestuur heeft een openbare kennisgeving plaatsgevonden door publicatie op de website van de overheden. Daarnaast heeft het Jaarverslag 2018 vanaf 14 mei tot en met 28 mei 2019 op het Waterschapshuis ter inzage gelegen.

Uitvoering

Het Jaarverslag 2018 wordt na vaststelling door het algemeen bestuur ter kennisgeving aangeboden aan het college van gedeputeerde staten van de provincie Groningen, Drenthe en Friesland.