



Het College van Dijkgraaf en Heemraden van
Zuiderzeeland
Postbus 229
8200 AE LELYSTAD



Verzenddatum
22 MEI 2024
Onderwerp

Bijlagen

Uw kenmerk

Ons kenmerk
3235295

Toezichtbrief FT Waterschap Zuiderzeeland begroting 2024

Geacht college,

Met deze brief informeren wij u over de uitkomsten van het financieel toezicht met betrekking tot de (meerjaren)begroting 2024 - 2027.

Inleiding

In de Waterschapswet is vastgelegd dat de provincie het (financieel) toezicht op het Waterschap uitvoert. De wijze waarop de provincie het toezicht invult is vastgelegd in de Bestuursovereenkomst IBT provincie Flevoland en waterschap Zuiderzeeland (dd. febr. 2023). Dit betreft het beleidsmatige, financiële, kwaliteitsgerichte, archief- en Wabo-toezicht op het waterschap.

Verdere kaders bestaan uit de Waterschapswet (art. 208 en 209), Wet financiering decentrale overheden (art. 4 en 6) en het BBVW (Besluit Begroting en Verantwoording Waterschappen).

Achtereenvolgens wordt ingegaan op:

- De tijdigheid aanlevering aan GS van diverse p&c-documenten (jaarstukken, begroting, etc.) en financiële verordeningen;
- de beoordeling van de (meerjaren)begroting;
- het wel/niet voldoen aan de kasgeldlimiet;
- het wel/niet voldoen aan de renterisicolimiet.

Tijdigheid aanlevering stukken

- De jaarstukken 2022 zijn tijdig (voor 15 juli na verslagjaar en binnen 2 weken na vaststelling bestuur Waterschap) aangeleverd bij GS.
- De begroting 2024 is tijdig (voor 1 december voorafgaand aan het begrotingsjaar en binnen 2 weken na vaststelling bestuur Waterschap) aangeleverd bij GS.
- De verordening beleids- en verantwoordingsfunctie is na vaststelling bestuur Waterschap tijdig aangeleverd bij GS en voldoet aan de wettelijke minimale vereisten.

(Meeriaren)begroting 2024-2027 / jaarrekening 2022

- Het financiële toezicht op het waterschap vindt plaats op hoofdlijnen (marginale toets) en is standaard repressief van aard.
- In 2022 heeft het waterschap een negatief resultaat gerealiseerd van ca. € 2,9 mln. (voor bestemming). Door de begrote inzet van de tariefegalisatiereserve van € 1,3 miljoen en bestemmingsreserves van € 3,8 miljoen is het te besteden resultaat € 2,2 miljoen positief.

De accountant heeft een goedkeurende verklaring (getrouwheid, rechtmatigheid) afgegeven voor 2022.

- In juli 2022 is door de Belastingdienst een boekenonderzoek naar de omzetbelasting over de boekjaren 2017 t/m 2020 gestart. In de jaarrekening 2022 is aangegeven dat financiële consequenties van het boekenonderzoek op dat moment nog moeilijk in te schatten waren. Eind 2023 is het boekenonderzoek afgerond (incl. de jaren 2022 en 2023). Uiteindelijk was er sprake van een positief effect op het jaarresultaat over 2023 van € 50.000.
- In de begroting 2024 heeft het waterschap een evenwichtige begroting (na reserves) geraamd. Onderdeel van de baten vormen onttrekkingen uit de tariefegalisatiereserve (€ 2,9 mln.) en voor € 1,3 mln. uit bestemmingsreserves.
- Het niveau van schuldpositie en solvabiliteit ligt op een gunstig niveau. De solvabiliteit bedraagt ultimo 2022 ca. 26 % en is daarmee een van hoogste in vergelijking met andere waterschappen (geen onderdeel van de beoordelingscriteria uit de bestuursovereenkomst).
- De weerstandsratio (= verhouding weerstandscapaciteit en risicoprofiel) heeft zich de laatste jaren positief ontwikkeld tot 1,8 ultimo 2022 (1,7 ultimo 2021). In 2024 wordt uitgegaan van een ongewijzigde ratio. Eenmaal per 4 jaar wordt het risicoprofiel geactualiseerd (geen onderdeel van de beoordelingscriteria uit de bestuursovereenkomst).
- Het meerjarenprogramma investeringen (inclusief HWBP investeringen) is opgenomen in de ramingen van de (meerjaren) begroting.
- De wetgeving voor de financiële verslaggeving voor waterschappen gaat vanaf het begrotingsjaar 2025 wijzigen. De huidige verslaggevingsregels dateren van 2009 en worden aangepast aan nieuwe inzichten en lopen dan meer in de pas met de verslaggevingsvoorschriften van gemeentes en provincies. Voorbeelden: opname van (meer) kengetallen in de verslaggeving, de toevoeging van een extra jaar aan de meerjarenraming, de opname van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen en de opname van een geprognosticeerde balans in meerjarenraming en begroting.
- Het waterschap moet de komende jaren naar verwachting hogere investeringsuitgaven doen. Naast reguliere vervangingsinvesteringen gaat het met name om dijkversterkingen en uitbreidingen van waterzuiveringscapaciteit. Het waterschap heeft haar schuldpositie in 2022 geherstructureerd vanuit het oogpunt van kostenbeheersing en beperking van het renterisico.
- In december 2022 is het reserve- en schuldenbeleid voor de komende jaren vernieuwd. De volgende stap is in 2024 het financieringsstatuut te actualiseren. Het financieringsstatuut heeft als doel de meerjarige beleidskaders aan te geven waarbinnen het waterschap haar financiering en feitelijke kasstromen kan beheren en besturen om zo de kosten en risico's zo veel mogelijk te beperken.
- Het waterschap is bezig om nog beter te kunnen sturen op de financiële positie in het kader van de grote opgaven, die de organisatie te wachten staan. Vanaf januari 2023 is het nieuwe financiële systeem operationeel voor de financiële-, de project-, uren- en de inkoopadministratie operationeel. Hiermee zijn een fors aantal te realiseren verbeterpunten van het accountantsverslag en managementletter opgelost.

Kasgeldlimiet

Het waterschap heeft in 2022 binnen de kasgeldlimiet geopereerd. Hetzelfde beeld komt naar voren in de (meerjaren)begroting voor komende jaren.

Renterisicolimiet

Het waterschap heeft in 2022 binnen de renterisicolimiet geopereerd. Hetzelfde beeld komt naar voren in de (meerjaren)begroting voor komende jaren.

Conclusie

De begroting is in 2024 en de jaren tot en met 2027 in evenwicht. De financiële positie is verder gunstig (= adequaat) te noemen.

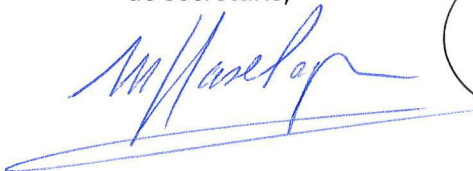
Voetnoot

Wij attenderen u erop dat de beoordeling over 2024 van het waterschap (evenals voor de gemeenten in Flevoland), inclusief deze brief, openbaar zal worden gemaakt via onze website. Naast het toezicht op de financiën toetsen wij ook uw taakuitvoering op de terreinen informatie- en archiefbeheer, de VTH-taken inzake de Omgevingswet en waterbeleid. Vanwege een ander beoordelingsritme door wettelijke bepalingen, ontvangt u hiervan op een ander tijdstip onze toezichtbrieven.

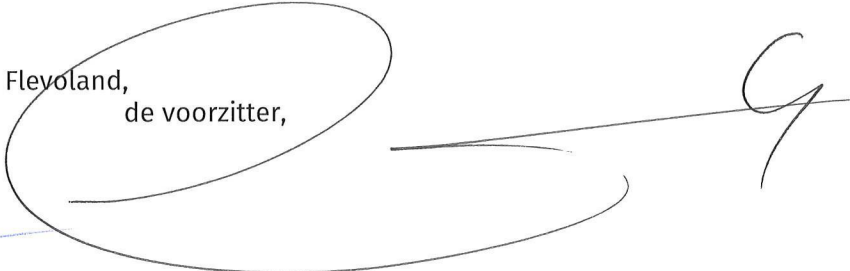
Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Flevoland,
de secretaris,

de voorzitter,



drs. M.F.A. Haselager



A.J. Gerritsen

external file

des.MEA.LIN.0001