

Controllersparagraaf Jaarstukken 2024

Algemeen

Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 zijn het laatste volgens de huidige opzet. Vanaf boekjaar 2025 sluiten de jaarstukken aan op de gewijzigde indeling zoals in de begroting 2025 gehanteerd is volgens de nieuwe verslaggevingsvoorschriften. Dit betekent dat vanaf boekjaar 2025 het jaarverslag en de jaarrekening compacter worden en de leesbaarheid verder toeneemt.

Afgegeven verklaringen accountant

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Daarnaast heeft de accountant een accountantsverslag uitgebracht met bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de jaarstukken. De aanbevelingen zijn overigens uitgebreider beschreven in de managementletter die de accountant eerder heeft verstrekt ten behoeve van het dagelijks bestuur naar aanleiding van de interim controle (tussentijdse controle van de boekhouding en administratieve organisatie). Het accountantsverslag en de reactie van het dagelijks bestuur met de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de aanbevelingen van de accountant worden gelijktijdig aangeboden met de jaarstukken.

Inleiding / Financieel beeld

Over 2024 wordt een positief jaarrekeningresultaat behaald van € 3,7 miljoen, enerzijds door lagere netto-lasten (€ 1,0 miljoen) en anderzijds door hogere belastingbaten (€ 2,7 miljoen).

De lagere netto lasten bestaan uit enerzijds hogere bruto-lasten (€ 4,7 miljoen) die meer dan volledig worden gecompenseerd door hogere overige baten (niet zijnde belastingbaten) ten bedrage van €5,7 miljoen.

Voor het watersysteembeheer geldt dat de toename van de lasten voornamelijk structureel van aard is terwijl de hogere baten voornamelijk een incidenteel karakter hebben (grondverkopen en exploitatiesubsidies). Dit betekent dat het hogere lastenniveau doorwerkt naar boekjaar 2025 en verder. Voor het zuiveringsbeheer geldt dat, afgezien van de vorming van een bestemmingsreserve voor instandhouding rwzi Land van Cuijk, de lasten en baten in lijn liggen met de begroting.

Ten tijde van de bestuursrapportage werd nog rekening gehouden met een nadelig resultaat. In de begroting 2025 is daarom voorzichtigheidshalve al rekening gehouden met een onttrekking uit de egaliseringsreserves ten bedrage van € 1,6 miljoen. Op grond van het jaarrekeningresultaat over 2024 kan deze onttrekking achterwege blijven en met de bestemming van dit resultaat het eigen vermogen zelfs worden versterkt.

Programma's

De toelichtingen onder de prestatietabellen volgen niet altijd de indeling van de prestatietabel. Daarmee is het lastig de directe koppeling te leggen tussen de gerealiseerde prestaties en de toelichting. Geadviseerd wordt om in de toelichtende teksten dezelfde indeling te hanteren als in de prestatietabel aangevuld met een toelichting op niet in de prestatietabel opgenomen prestaties (niet gepland maar wel gerealiseerd) en eventuele toelichting op overige onderwerpen.

Liquiditeit en financieringsbehoefte

Uit grafiek 9 blijkt dat het waterschap vanaf augustus tijdelijk overtollige liquide middelen heeft gestald bij 's Rijks schatkist. Dit overschot aan liquide middelen ontstond door een niet voorziene samenloop van aangetrokken langlopende geldleningen en een ontvangst van HWBP-subsidiegelden. Vanaf november 2024 is het tegoed bij de schatkist weer volledig aangewend voor de financieringsbehoefte van het waterschap. Omdat de rentevergoeding op het saldo bij de schatkist hoger is dan de rente op de aangetrokken geldlening heeft het waterschap een klein rentevoordeel behaald.

Verder blijkt dat met de uitkering van de HWBP-subsidie in 2024 per saldo geen sprake is geweest van voorfinanciering van HWBP-investeringsuitgaven. Hierbij wordt opgemerkt dat met de verwachte HWBP-investeringsuitgaven en subsidieontvangsten in 2025 wel sprake zal zijn van voorfinanciering van HWBP-investeringsuitgaven. Hierdoor neemt de financieringsbehoefte in 2025 extra toe. Omdat de hiermee samenhangende rentelasten niet subsidiabel zijn, werken deze lastenverhogend door voor het waterschap. Het risico van voorfinanciering bij HWBP-projecten wordt toegelicht in het jaarverslag (paragraaf Weerstandsvermogen).

Bestemmingsreserve IBP

Aan de bestemmingsreserve IBP 2016 - 2021 zijn in de periode 2022 tot en met 2024 geen bedragen onttrokken. Ook in de begroting 2025 zijn geen uitgaven ten laste van deze bestemmingsreserve voorzien. Het dagelijks bestuur heeft toegezegd om - in lijn met de verslaggevingsregels - bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 het algemeen bestuur voor te stellen de bestemmingsreserve vrij te laten vallen indien de instandhouding van deze reserve niet gemotiveerd kan worden. Uit de toelichting op de balans blijkt echter dat de reserve in 2025 wordt ingezet ter dekking van de uitgaven van het naar de cloud brengen van het financieel systeem. Om die reden is in de voorliggende jaarrekening geen voorstel opgenomen om deze bestemmingsreserve ten gunste van de exploitatie te laten vrijvallen.

Reactie dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur dankt de concerncontroller voor de duiding die hiermee aan de jaarstukken wordt gegeven. Zoals terecht wordt opgemerkt is dit het laatste product onder de oude verslaggevingsvoorschriften. Net als de concerncontroller zien we dat de nieuwe voorschriften met ingang van boekjaar 2025 leiden tot een verhoogde leesbaarheid en samenhang. De aanbeveling om de toelichtingen in de programmarealisatie beter aan te laten sluiten bij de prestatietabellen is daarin een waardevolle toevoeging.

Hoewel we vanzelfsprekend blij zijn met het positieve resultaat bij de jaarrekening, realiseren we ons ook dat dit met name komt door de hogere belastingopbrengsten en incidentele baten. Structureel zien we zowel de opgaven als de kosten juist toenemen. We stellen daarom ook voor deze middelen terug te laten vloeien naar de reserves, zodat we deze in volgende jaren weer kunnen inzetten voor het dempen van de tarieven.

Onze reactie op het accountantsverslag treft u separaat aan.