

Aan Verenigde Vergadering

JAARVERSLAG 2014 INCLUSIEF FINANCIËLE JAARREKENING

Gevraagd besluit Verenigde Vergadering 23-04-2015

1. Het jaarverslag 2014 vast te stellen;
2. Het vormen van een reserve voor Huisvesting;
3. Het overschot van € 22.505.512 van de taak watersysteembeheer als volgt te bestemmen:
 - a. Een storting van € 549.000 in de egalisatiereserve gebouwd;
 - b. Een storting van € 1.764.000 in de egalisatiereserve ingezetenen;
 - c. Een storting van € 250.000 in de egalisatiereserve ongebouwd;
 - d. Een storting van € 520.000 in de reserve Huisvesting;
 - e. Een storting van € 19.422.512 in de algemene reserve weerstandsvermogen watersystemen;
4. Het overschot van € 9.065 van de taak zuiveringsbeheer als volgt te dekken:
 - a. Een storting van € 780.000 in de reserve Huisvesting;
 - b. Een onttrekking van € 770.935 uit de algemene reserve weerstandsvermogen zuivering;
5. Ten aanzien van de investeringen en onderhanden werken als volgt te besluiten:
 - I. Het afvoeren van investeringsplannen voor en bedrag van € 48.822.029 miljoen en beschikbaar gesteld krediet voor een bedrag van € 47.149.853 miljoen conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 - II. Het overbrengen van onderhanden werk naar gereedgekomen werken voor in totaal een bedrag van € 41.835.076 conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 - III. Het overbrengen van de restantkredieten naar 2015 voor een totaalbedrag van € 56.817.987 conform tabel 5.4 de staat van restantkredieten in hoofdstuk 5 van het jaarverslag.

Besluit Verenigde Vergadering 23-04-2015

Voorstel Commissie Bestuur, Organisatie en Bedrijfsvoering* 07-04-2015

De verenigde vergadering te adviseren:

1. Het jaarverslag 2014 vast te stellen;
2. Het vormen van een reserve voor Huisvesting;

3. Het overschot van € 22.505.512 van de taak watersysteembeheer als volgt te bestemmen:
 - a. Een storting van € 549.000 in de egalisatiereserve gebouwd;
 - b. Een storting van € 1.764.000 in de egalisatiereserve ingezetenen;
 - c. Een storting van € 250.000 in de egalisatiereserve ongebouwd;
 - d. Een storting van € 520.000 in de reserve Huisvesting;
 - e. Een storting van € 19.422.512 in de algemene reserve weerstandsvermogen watersystemen;
4. Het overschot van € 9.065 van de taak zuiveringsbeheer als volgt te dekken:
 - a. Een storting van € 780.000 in de reserve Huisvesting;
 - b. Een onttrekking van € 770.935 uit de algemene reserve weerstandsvermogen zuivering;
5. Ten aanzien van de investeringen en onderhanden werken als volgt te besluiten:
 1. Het afvoeren van investeringsplannen voor en bedrag van € 48.822.029 miljoen en beschikbaar gesteld krediet voor een bedrag van € 47.149.853 miljoen conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 2. Het overbrengen van onderhanden werk naar gereedgekomen werken voor in totaal een bedrag van € 41.835.076 conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 3. Het overbrengen van de restantkredieten naar 2015 voor een totaalbedrag van € 56.817.987 conform tabel 5.4 de staat van restantkredieten in hoofdstuk 5 van het jaarverslag.

Advies Commissie Bestuur, Organisatie en Bedrijfsvoering* 07-04-2015

Voorstel Commissie Waterkwaliteit * 07-04-2015

De verenigde vergadering te adviseren:

1. Het jaarverslag 2014 vast te stellen;
2. Het vormen van een reserve voor Huisvesting;
3. Het overschot van € 22.505.512 van de taak watersysteembeheer als volgt te bestemmen:
 - a. Een storting van € 549.000 in de egalisatiereserve gebouwd;
 - b. Een storting van € 1.764.000 in de egalisatiereserve ingezetenen;
 - c. Een storting van € 250.000 in de egalisatiereserve ongebouwd;
 - d. Een storting van € 520.000 in de reserve Huisvesting;
 - e. Een storting van € 19.422.512 in de algemene reserve weerstandsvermogen watersystemen;
4. Het overschot van € 9.065 van de taak zuiveringsbeheer als volgt te dekken:
 - a. Een storting van € 780.000 in de reserve Huisvesting;

b. Een onttrekking van € 770.935 uit de algemene reserve weerstandsvermogen zuivering;

5. Ten aanzien van de investeringen en onderhanden werken als volgt te besluiten:

- . Het afvoeren van investeringsplannen voor een bedrag van € 48.822.029 miljoen en beschikbaar gesteld krediet voor een bedrag van € 47.149.853 miljoen conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
- . Het overbrengen van onderhanden werk naar gereedgekomen werken voor in totaal een bedrag van € 41.835.076 conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
- . Het overbrengen van de restantkredieten naar 2015 voor een totaalbedrag van € 56.817.987 conform tabel 5.4 de staat van restantkredieten in hoofdstuk 5 van het jaarverslag.

Advies Commissie Waterkwaliteit * 07-04-2015

Voorstel Commissie Waterveiligheid * 07-04-2015

De verenigde vergadering te adviseren:

1. Het jaarverslag 2014 vast te stellen;
2. Het vormen van een reserve voor Huisvesting;
3. Het overschot van € 22.505.512 van de taak watersysteembeheer als volgt te bestemmen:
 - a. Een storting van € 549.000 in de egalisatiereserve gebouwd;
 - b. Een storting van € 1.764.000 in de egalisatiereserve ingezetenen;
 - c. Een storting van € 250.000 in de egalisatiereserve ongebouwd;
 - d. Een storting van € 520.000 in de reserve Huisvesting;
 - e. Een storting van € 19.422.512 in de algemene reserve weerstandsvermogen watersystemen;
4. Het overschot van € 9.065 van de taak zuiveringsbeheer als volgt te dekken:
 - a. Een storting van € 780.000 in de reserve Huisvesting;
 - b. Een onttrekking van € 770.935 uit de algemene reserve weerstandsvermogen zuivering;
5. Ten aanzien van de investeringen en onderhanden werken als volgt te besluiten:
 - I. Het afvoeren van investeringsplannen voor een bedrag van € 48.822.029 miljoen en beschikbaar gesteld krediet voor een bedrag van € 47.149.853 miljoen conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 - II. Het overbrengen van onderhanden werk naar gereedgekomen werken voor in totaal een bedrag van € 41.835.076 conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 - III. Het overbrengen van de restantkredieten naar 2015 voor een totaalbedrag van € 56.817.987 conform tabel 5.4 de staat van restantkredieten in hoofdstuk 5 van het jaarverslag.

--

Advies Commissie Waterveiligheid * 07-04-2015

Advies Rekeningcommissie 09-03-2015

Jaarverslag 2014 inclusief financiële jaarrekening

1. Probleemstelling - context

Het ontwerp jaarverslag 2014 is conform de vastgestelde richtlijnen en planning samengesteld en vervolgens gecontroleerd door de accountant. Op basis van de controle heeft de accountant een goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven.

Ten slotte is het ontwerpjaarverslag behandeld in de rekeningcommissie van 9 maart 2015.

2. Beoogd effect

Vaststelling van het jaarverslag 2014 en de bestemming van het voordelig exploitatieresultaat.

3. Kernboodschap

In het jaarverslag 2014 wordt verantwoording afgelegd over de beleidsmatige realisatie van de programma's over 2014 en worden het financieel resultaat, de vermogenspositie en de voortgang van investeringen per eind 2014 gepresenteerd en toegelicht. De financiële jaarrekening 2014 sluit met een voordelig exploitatieresultaat van € 22.514.577. Door de accountant wordt over de financiële jaarrekening 2014 een goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven.

4. Historie - eerdere besluitvorming

Burap 1 2014, vastgesteld VV van 5 juni 2014.

Burap 2 2014, vastgesteld VV van 25 september 2014.

Najaarsbrief 2014, vastgesteld in VV van 18 december 2014

Het ontwerp jaarverslag 2014 is al eerder in het college van dijkgraaf en hoogheemraden van 3 maart 2015 en 17 maart 2015 behandeld en vervolgens voor controle aan de accountant aangeboden. De accountant heeft zijn controle uitgevoerd.

Het ontwerp jaarverslag 2014 is behandeld in de rekeningcommissie van 9 maart 2015.

5. Regelgeving en Beleid

Op grond van de Waterschapswet moet een jaarverslag met daarin opgenomen de financiële jaarrekening worden gemaakt.

In het jaarverslag wordt de realisatie per programma verantwoord en worden de (financiële) afwijkingen tussen de (bijgestelde) begroting en de realisatie toegelicht. Ook wordt het resultaat voor en na bestemming gepresenteerd.

Op programmaniveau worden in het jaarverslag de bruto-afwijkingen op het niveau van de Beleids- en beheersproducten (BBP) (exclusief doorbelasting) groter dan € 50.000 toegelicht.

Op grond van de gewijzigde wetgeving is de publicatieplicht in het kader van Wet Normering Topinkomens (WNT) aangepast. Met ingang van 2014 moet het salaris van de topbestuurder (de secretaris-directeur) met naam en toenaam in het jaarverslag worden vermeld.

In hoofdstuk 6.6 van het jaarverslag is deze vermelding opgenomen.

6. Financiën

De structurele financiële effecten uit de jaarrekening zullen worden meegenomen in de Kadernota 2016 en Burap van 2015.

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing

8. Organisatorische en personele consequenties

Niet van toepassing.

9. OR/GO

OR neemt kennis van het jaarverslag.

10. Risico- en beheersmaatregelen

Aan het vaststellen van de jaarrekening zijn geen risico's verbonden.

11. Communicatie (in- en extern)

De communicatie over het jaarverslag 2014 vindt plaats rond de besluitvorming in het college op 14 april 2015 en de verenigde vergadering op 23 april 2015. Medewerkers worden over het besluit geïnformeerd via intranet. De relaties en media worden geïnformeerd via de VV-nieuwsbrief en het publiek wordt geïnformeerd via de website van Delfland.

12. Bekendmaking en vervolgprocedure

Het jaarverslag 2014 zoals dat ter vaststelling wordt aan geboden aan de VV, met daarin verwerkt de aanpassingen naar aanleiding van de behandeling in het college van dijkgraaf en hoogheemraden op 17 maart 2015, de opmerkingen naar aanleiding van de behandeling in de rekeningcommissie op 9 maart 2015 en de opmerkingen naar aanleiding van de accountantscontrole en het accountantsrapport staat voor behandeling geagendeerd voor de vergadering van het college van dijkgraaf en hoogheemraden op 14 april 2015 en de verenigde vergadering van 23 april 2015.

Het definitieve jaarverslag zal via bekendmakingen openbaar worden gemaakt.

Het jaarverslag moet zodra het aan de VV is voorgelegd door D&H voor een ieder ter inzage worden gelegd en algemeen verkrijgbaar zijn. Van de ter inzage legging en de verkrijgbaarheid wordt openbaar kennis gegeven. Het algemeen bestuur beraadslaagt over de jaarrekening en het jaarverslag niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving (zie art. 103 lid 3 Waterschapswet).

13. Bevoegd orgaan

De VV stelt het jaarverslag vast op grond van artikel 77 van de Waterschapswet. De jaarrekening en het jaarverslag zijn geregeld in artikel 103 tot en met 107.

14. Toelichting

In dit onderdeel wordt ingegaan op het ontwerpjaarverslag 2014 van Delfland, het accountantsverslag van Deloitte over het jaarverslag 2014 van Delfland, de controleverklaring van de accountant over de belastingverantwoordingen 2014 van de Regionale belastinggroep (RBG) , de bevindingen van de rekeningcommissie en de evaluatie van de motie Dijkema .

1 Ontwerp jaarverslag 2014

In de vergadering van het college van Dijkgraaf & Hoogheemraden van 17 maart 2015 is het ontwerp jaarverslag 2014 behandeld. Dit ontwerp jaarverslag sloot met een voordelig exploitatieresultaat na bestemming van afgerond € 22,5 miljoen. Het college heeft kennis genomen van dit ontwerp jaarverslag.

Onderstaand wordt een samenvatting gegeven van hoofdstuk 2 Managementsamenvatting uit het jaarverslag 2014.

Exploitatie

Conform de regelgeving van het Waterschapsbesluit moet in de presentatie van het exploitatieresultaat een onderscheid worden gemaakt tussen het resultaat voor bestemming en het resultaat na bestemming.

Het resultaat voor bestemming betreft het saldo van de exploitatie voordat de voorgenomen (in de begroting besloten) stortingen en onttrekkingen met reserves zijn verwerkt.

Het resultaat na bestemming betreft het resultaat inclusief de verwerkte voorgenomen stortingen en onttrekkingen en is tevens het resultaat dat uiteindelijk nog moet worden verdeeld.

Aanvankelijk had de oorspronkelijke begroting 2014, zoals die in november 2013 door de verenigde vergadering (VV) is vastgesteld een voordelig saldo na bestemming van € 4,0 miljoen. In de loop van 2014 is de begroting twee keer door de VV bijgesteld. Het laatste moment waarop de begroting in omvang en saldo is bijgesteld, is de tweede bestuursrapportage (Burap 2) met een peildatum van 30 juni 2014. Toen werd in totaal een voordelig exploitatieresultaat na bestemming over 2014 van € 12,8 miljoen verwacht. Tot slot is in de najaarsbrief aan de VV gemeld dat op peildatum 30 september een voordelig saldo van € 15,2 miljoen werd verwacht.

De jaarrekening 2014 sluit uiteindelijk met een voordelig saldo na bestemming van € 22,5 miljoen.

Tabel 1 geeft een overzicht van het verloop van de totale lasten en baten over de diverse P&C producten in 2014 en het verwachte resultaat van zowel voor als na bestemming.

Tabel 1 Verloop saldo primitieve begroting – realisatie per P&C-product

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo voor bestemming	Verrekening met reserves	Saldo na bestemming	Voordelig/nadelig
Saldo primitieve begroting 2014	233.644	235.733	2.089	1.957	4.046	Voordelig
Bijstelling 1 ^e Burap (incl. Kadernota)	236.471	241.828	5.357	2.707	8.064	Voordelig
Bijstelling 2 ^e Burap	231.991	242.099	10.108	2.707	12.815	Voordelig
Najaarsbrief	229.322	241.792	12.470	2.707	15.177	Voordelig
Jaarrekening 2014	229.607	249.414	19.808	2.707	22.515	Voordelig
<i>Afwijking jaarrekening ten opzichte van Najaarsbrief</i>	285	7.622	7.337	0	7.337	Voordelig

Analyse verschillen saldo Najaarsbrief en jaarrekening

In deze paragraaf wordt een analyse gegeven van de verschillen tussen de jaarrekening en de najaarsbrief. De eerdere verschillen (tussen Burap 1 en begroting en tussen Burap 2 en Burap 2 en tussen najaarsbrief en Burap 2) zijn in eerder vastgestelde documenten te zien. Uit tabel 1 blijkt dat het werkelijke resultaat na bestemming € 7,3 miljoen voordeliger is dan werd verwacht in de najaarsbrief.

Het verschil betreft afgerond in totaal € 0,3 miljoen hogere lasten en € 7,6 miljoen hogere baten.

Onderstaande tabel 2 geeft een overzicht van de grootste posten van dit totale verschil van € 7,3 miljoen.

Tevens wordt in de tabel een onderscheid gemaakt tussen baten en lasten en wordt aangegeven welk deel hiervan een structureel dan wel een incidenteel karakter heeft.

Tabel 2 Verschil Najaarsbrief 2 en jaarrekening

Omschrijving (bedragen * € 1 miljoen)	Lasten (- nadeel)	Baten (- nadeel)	Voordelig/ nadelig	Structureel effect	Incidenteel effect
Renteresultaat en kapitaallasten	0,3	0,4	voordelig		0,7
Directe kosten exploitatie	-0,1		nadelig		-0,1
Directe opbrengsten exploitatie		1,2	voordelig		1,2
Belastingopbrengsten		2,2	voordelig	2,2	
Oninbaar/kwijtschelding		0,7	voordelig	0,3	0,4
Personeelslasten	-0,4		nadelig		-0,4
Bijzondere baten lasten	-0,9	3,1	voordelig		2,2
Onvoorzien en stelposten	1,2		voordelig		1,2
Mutatie reserves en voorzieningen	-0,4		nadelig		-0,4
<i>Afwijking jaarrekening ten opzichte van Najaarsbrief</i>	-0,3	7,6		2,5	4,8

Toelichting

Lasten

Renteresultaat en kapitaallasten

Door de lagere en soms zelfs negatieve rentepercentages voor de aangetrokken financiering is sprake van lagere rentekosten dan in Burap 2 werd aangenomen. Dit heeft per saldo geleid tot een voordeliger renteresultaat.

Directe kosten

In voorgaande jaarrekeningen was op dit onderdeel sprake van een afwijking van rond de € 6 miljoen. In 2014 is sprake van een aanzienlijk lagere afwijking van -/- € 0,1 miljoen. Deze lagere afwijking betreft het effect van de bijgestelde ramingen in de begroting 2014 op basis van de structurele herijking van de budgetten bij de Kadernota 2015.

Personeelslasten

De werkelijke personeelskosten over 2014 wijken zijn ten opzichte van de begroting minder dan 1% af.

Ook hier geldt net als bij de directe kosten dat ten opzichte van voorgaande jaren de effecten van de stringente bewaking en beheersing van de personeelsbegroting zichtbaar zijn geworden.

Op basis van deze betere beheersing van de personeelsbegroting zijn de salariskosten in Burap1 met een bedrag van € 2 miljoen afgeraamd. Gezien de geringe afwijking van de werkelijke personeelskosten over 2014 ten opzichte van de bijgestelde raming blijkt dit een realistische bijstelling te zijn geweest.

Onvoorzien frictie en niet gebruikte stelposten

Onderstaande tabel 3 geeft een specificatie van de raming en de inzet van de stelposten gedurende 2014.

Tabel 3 overzicht frictiekosten en stelposten

Omschrijving (bedragen * € 1 miljoen)	Oorspronkelijke begroting	Ingezet in 2014	Saldo na Burap 2
Indexering & afrondingsverschillen loon	1,25	-0,60	0,65
Onvoorzien uitgaven	0,50	-0,50	0,00
Onvoorzien frictie personeel	1,00	-0,50	0,50
Totaal	2,75	-1,60	1,15

In totaal is gedurende 2014 in totaal een bedrag van € 1,6 miljoen tussentijds vrijgevallen. In Burap 1 en 2 heeft over deze vrijval besluitvorming plaatsgevonden.

Aan het eind van 2014 was nog een bedrag beschikbaar van € 1,15 miljoen dat uiteindelijk ten gunste van het resultaat is gekomen.

Baten

Directe opbrengsten

De hogere opbrengst van € 1,2 miljoen betreft voornamelijk een bijdrage van derden en subsidies in het kader van kennis en innovatie (€ 0,7 miljoen) .

Belastingopbrengsten

De hogere opbrengst betreft belastingopbrengsten over 2014 en eerdere jaren.

De regionale belastinggroep (RBG) heeft in het vierde kwartaal een zeer uitgebreide volledigheidscronde op het belastingbestand uitgevoerd.

Deze controle heeft uiteindelijk geleid tot een verbeterde basisadministratie voor de belastingheffing en daarmee ook de realisatie van aanvullende belastingopbrengsten over 2014 en voorgaande jaren.

De structurele effecten van deze extra belastingopbrengsten zullen worden verwerkt in de lopende begroting 2015 en de nieuwe (meerjaren) begroting 2016-2020.

Bijzondere baten en lasten

Deze post betreft voornamelijk een hogere opbrengst wegens verkopen onroerend goed (€ 0,6 miljoen geraamd en € 1,4 miljoen werkelijk) , een bate van € 1,1 miljoen uit de afrekening over voorgaande jaren inzake het Grensoverschrijdend afvalwater (GOA) en een in overleg met de accountant verwerkte aansluiting met de RBG over de periode 2011 tot en met 2014 van € 0,8 miljoen.

Daarnaast is in 2014 een beëindigd investeringsproject afgeboekt voor een bedrag van € 0,6 miljoen.

Mutatie voorzieningen

De hogere storting betreft voornamelijk het op peil brengen van de voorziening Onderzoek en ontwikkeling (€ 0,3 miljoen).

Investerings

In de begroting 2014 was het totaal van de uitgaven op beschikbaar gestelde investeringskredieten geprogrammeerd op € 53,1 miljoen. In Burap 2 werd dit bedrag bijgesteld naar in totaal € 43,9 miljoen. Uiteindelijk is in 2014 in totaal een bedrag van € 43,7 miljoen uitgegeven zoals in tabel 4.

Tabel 4 Overzicht investeringen

Investerings per programma (bedragen * € 1 miljoen)	Geprogrammeerde investeringen begroting 2014	Geraamde investeringen 1e Burap 2014	Geraamde investeringen 2e Burap 2014	Najaarsbrief	Realisatie 2014
Schoon water	6,5	5,6	6,2	6,0	6,3
Voldoende water	16,6	13,7	13,9	13,7	15,3
Stevige dijken	18,9	16,3	15,1	15,1	16,9
Gezuiverd afvalwater	2,9	2,8	2,6	2,8	3,6
Instrumenten	0,3	0,3	0,1	0,2	0,1
Organisatie	7,9	6,6	6,0	2,3	1,5
Totaal	53,1	45,3	43,9	40,1	43,7

In de afzonderlijke programma's in deze jaarrekening worden de investeringen verder toegelicht.

In 2014 zijn 41 investeringsprojecten met een totaalbedrag van € 41.835.076 geactiveerd. In totaal was voor deze projecten een bedrag van € 48.822.029 aan investeringsplannen (IP) en

een bedrag van € 47.149.853 aan investeringskrediet (IK) beschikbaar gesteld. Deze bedragen aan IP en IK kunnen worden afgevoerd.

Aan het eind van 2014 waren nog 133 investeringsprojecten onderhanden. De restantkredieten van deze onderhanden werken in totaal € 56.817.987 wordt overgebracht naar 2015.

In hoofdstuk 5 van dit jaarverslag (pagina 87) zijn overzichten opgenomen van de in 2014 gereedgekomen en geactiveerde investeringen en de restantkredieten.

Vermogenspositie

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserves, de tariefseglisatiereserves, de bestemmingsreserves en het nog niet bestemde resultaat over 2014.

Het eigen vermogen van Delfland is in 2014 gestegen van € 46,7 miljoen naar € 66,5 miljoen.

Saldo per hoofdtaak

Het totale resultaat na bestemming van € 22,5 miljoen bestaat op basis van vastgestelde verdeelsleutels uit een saldo van de hoofdtaak watersysteembeheer en de hoofdtaak zuiveringsbeheer. Zie voor een verdere uitwerking ook hoofdstuk 6.3 en 6.4 van dit jaarverslag.

Deze saldi betreffen een overschot van € 22,5 miljoen op de taak watersysteembeheer en een saldo van € 0,0 miljoen op de taak zuiveringsbeheer.

In de tabellen in hoofdstuk 6.3 tot en met 6.4 van dit jaarverslag (pagina en wordt de verdeling van deze saldi verder gespecificeerd en toegelicht.

Vervolgens wordt het werkelijke saldo per hoofdtaak verdeeld op basis van bestaande en in 2014 genomen besluiten. Het resterende saldo per hoofdtaak na verwerking van deze besluiten wordt ten laste of ten gunste van de algemene reserve per hoofdtaak gebracht. De verdeling van het resultaat over 2014 betreft:

- De stortingen en onttrekkingen met de tariefseglisatiereserves voor gebouwd, ingezetenen en ongebouwd welke zijn gebaseerd op het besluit van 4 september 2008 (kenmerk 705668) om in de begroting het verschil tussen de geraamde en werkelijke opbrengst per categorie te verrekenen met de betreffende tariefseglisatiereserve;
- Een storting van € 1.300.000 in de nieuw te vormen reserve voor tijdelijke huisvesting;
- Het restant per taak toe te voegen dan wel te onttrekken aan de algemene reserve per hoofdtaak.

Onderstaande tabel 5 geeft een overzicht van de voorgestelde resultaatverdeling over 2014.

Tabel 5 Voorgestelde resultaatverdeling 2014

Omschrijving	Watersysteembeheer	Zuiveringsbeheer	Totaal
Resultaat 2014 na bestemming	22.505.512	9.065	22.514.577
<i>Bestemming resultaat</i>			
Storting in alg.res. watersysteembeheer	19.422.512		19.422.512
Onttrekking uit alg.res. zuivering		-770.935	-770.935
Storting in egalisatiereserve gebouwd	549.000		549.000
Storting in egalisatiereserve ingezetenen	1.764.000		1.764.000
Storting in egalisatiereserve ongebouwd	250.000		250.000
Storting in de reserve tijdelijke huisvesting	520.000	780.000	1.300.000
Bestemd resultaat 2014	22.505.512	9.065	22.514.577

Door de tijdige en volledige samenstelling van de financiële jaarrekening kunnen de eventuele structurele financiële effecten worden meegenomen in de Kadernota 2016-2020 en de eerste bestuursrapportage 2015.

2 Accountantsverslag jaarrekening 2014

De jaarrekening 2014 is door de accountant gecontroleerd. Op basis van de tussentijdse controle en de jaarrekeningcontrole wordt door de accountant een goedkeurende verklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven.

De goedkeurings- en rapportage toleranties door de accountant bedragen:

Omschrijving	Hoogte	Totaalbedrag
Fouten	1% van de lasten	2.200.000
Onzekerheden	3% van de lasten	6.600.000
Rapportage fouten	Posten > € 116.900	0
Rapportage onzekerheden	Posten > € 350.700	0

Fouten en onzekerheden

Er zijn geen fouten en onzekerheden geconstateerd en gerapporteerd.

Rechtmatigheid

Er wordt een goedkeurende verklaring voor zowel rechtmatigheid als getrouwheid gegeven

Opmerkingen accountant

- De accountant constateert dat het saldo van de voorzieningen onderhoudsbaggeren en onderhoud watergangen hoger is dan geraamd in het onderhoudsplan. Het advies van de accountant is het maken van een goede verschillenanalyse tussen de realisatie en de benodigde middelen volgens de jaarschijf in de plannen. Hierdoor kunnen de geraamde dotaties worden bijgesteld.
- De accountant constateert een zichtbare trend in zowel een absolute als een relatieve daling van de schuldpositie. De accountant ziet dit als een positieve ontwikkeling waarmee de financieringslasten voor Delfland op termijn kunnen dalen.

3 Controleverklaring belastingverantwoordingen Regionale belastinggroep (RBG)

Op grond van het prestatiecontract moet de RBG een door de accountant afgegeven controleverklaring over de belastingverantwoording aanleveren.

De accountant van de RBG verklaart dat de belastingverantwoording 2014 betreffende het hoogheemraadschap van Delfland in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de verordeningen van het hoogheemraadschap Delfland en gemeentelijke verordeningen. Delfland heeft in 2014 in haar jaarrekening de belastingopbrengsten conform de belastingverantwoording 2014 van de RBG verantwoord.

4 Opmerkingen rekeningcommissie

De rekeningcommissie constateert dat de beheersing van de financiën en de rapportage daarover het afgelopen jaar nog verder is verbeterd. Dit laatste geldt ook voor toelichting op de diverse programma's, de gemaakte analyses, de prestatie-indicatoren die een concrete voortuitgang laten zien, de opnemings van gerealiseerde subsidies in een tabel en de risicoparagrafen.

De rekeningcommissie is verheugd met het gunstige exploitatieresultaat van € 21,7 miljoen en de resulterende reservepositie. De rekeningcommissie complimenteert het College van D. en H. en de organisatie van Delfland met de behaalde resultaten.

Tenslotte doet de commissie een aantal aanbevelingen waarvoor wij u voor wat betreft de inhoud naar het bijgevoegde advies van de rekeningcommissie en de reactie van het college van Dijkgraaf en Hoogheemraden hierop verwijzen.

15. Bijlagen

1. Ontwerp jaarverslag 2014;
2. Accountantsverslag over het concept jaarverslag 2014 (per 01-04-2015 beschikbaar);
3. Controleverklaring belastingopbrengsten 2014 Regionale Belastinggroep;
4. Advies rekeningcommissie vergadering 9 maart 2014, kenmerk 1186332;
5. Reactie college D & H op bevindingen rekeningcommissie op het jaarverslag 2014, kenmerk 1187763
6. Jaarverslag 2014 rekeningcommissie, kenmerk 1184295 (ter informatie)
7. Begeleidende brief aan de verenigde vergadering bij jaarverslag 2014, kenmerk 1183264;

Jaarverslag 2014 inclusief financiële jaarrekening

Kenmerk VV : 1176926
Beleidsveld : Financiën

Vergaderdatum : 23 april 2015
Agendapunt : B.01

De Verenigde Vergadering van Delfland,

op voordracht van dijkgraaf en hoogheemraden van 14 april 2015, kenmerk ;

gelezen het positieve advies van de commissies Waterkwaliteit, Waterveiligheid, Bestuur Organisatie en Bedrijfsvoering en de Rekeningcommissie;

overwegende dat:

het ontwerpjaarverslag 2014 ingevolge artikel 103, derde lid, van de Waterschapswet gedurende de daarvoor gestelde termijn voor een ieder ter inzage heeft gelegen;

Gelet op:

- artikel 77 van de Waterschapswet

Besluit:

1. Het jaarverslag 2014 vast te stellen;
2. Het vormen van een reserve voor Huisvesting;
3. Het overschot van € 22.505.512 van de taak watersysteembeheer als volgt te bestemmen:
 - a. Een storting van € 549.000 in de egalisatiereserve gebouwd;
 - b. Een storting van € 1.764.000 in de egalisatiereserve ingezetenen;
 - c. Een storting van € 250.000 in de egalisatiereserve ongebouwd;
 - d. Een storting van € 520.000 in de reserve Huisvesting;
 - e. Een storting van € 19.422.512 in de algemene reserve weerstandsvermogen watersystemen;
4. Het overschot van € 9.065 van de taak zuiveringsbeheer als volgt te dekken:
 - a. Een storting van € 780.000 in de reserve Huisvesting;
 - b. Een onttrekking van € 770.935 uit de algemene reserve weerstandsvermogen zuivering;
5. Ten aanzien van de investeringen en onderhanden werken als volgt te besluiten:
 - a. Het afvoeren van investeringsplannen voor en bedrag van € 48.822.029 miljoen en beschikbaar gesteld krediet voor een bedrag van € 47.149.853 miljoen conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 - b. Het overbrengen van onderhanden werk naar gereedgekomen werken voor in totaal een bedrag van € 41.835.076 conform tabel 5.2 gereedgekomen en geactiveerde werken in hoofdstuk 5 van het jaarverslag;
 - c. Het overbrengen van de restantkredieten naar 2015 voor een totaalbedrag van € 56.817.987 conform tabel 5.4 de staat van restantkredieten in hoofdstuk 5 van het jaarverslag.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 23 april 2015

De Verenigde Vergadering voornoemd,

de Secretaris,

de Voorzitter,

mr. drs. P.I.M. van den Wijngaart

mr. M.A.P. van Haersma Buma