

Onderwerp: Jaarstukken 2021 Bestuursvoorstel CONCEPT

Datum vergadering: 10-5-2022

Registratienummer: 1872634 versie 7

Besluitnota

Onderwerp

Vaststellen van de Jaarstukken 2021

Voorgesteld besluit

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. in te stemmen met het instellen van een bestemmingsreserve voor Innovatiefonds;
2. de jaarstukken 2021 (DM 1877225 'bestuursverslag 2021' en DM 1871520 'jaarrekening 2021') vast te stellen;
3. het voordelige exploitatieresultaat van in totaal € 6,340 miljoen als volgt te bestemmen en te verwerken:
 - I. toevoeging aan algemene reserve watersysteemheffing € 0,462 miljoen;
 - II. toevoeging aan algemene reserve zuiveringsheffing € 0,572 miljoen;
 - III. toevoeging aan egaliseringsreserve watersysteemheffing € 0,144 miljoen;
 - IV. toevoeging aan egaliseringsreserve zuiveringsheffing € 2,662 miljoen;
 - V. toevoeging aan diverse bestemmingsreserves € 2,500 miljoen.
4. In het kader van het maximaliseren van het niveau van de algemene reserves op een niveau van 2,0 van het benodigde weerstandsvermogen de volgende mutaties in de algemene reserves en de egaliserings reserves te verwerken:
 - I. onttrekking aan de algemene reserve watersysteemheffing € 0,605 miljoen;
 - II. onttrekking aan de algemene reserve zuiveringsheffing € 0,605 miljoen;
 - III. toevoeging aan de egaliseringsreserve watersysteemheffing € 0,605 miljoen;
 - IV. toevoeging aan de egaliseringsreserve zuiveringsheffing € 0,605 miljoen.
5. Kennis nemen van het accountantsverslag waarin een positief oordeel over de stukken wordt gegeven en instemmen met het onderzoeken van de daarin opgenomen aanbeveling om de tussentijdse bestuurs- en managementrapportage betrekking te laten hebben op een periode van steeds 4 maanden (oftewel tertiaire rapportage).

Inleiding

Hierbij ontvangt u de concept jaarstukken 2021 ter vaststelling door uw algemeen bestuur. De jaarstukken, bestaande uit de jaarrekening en het bestuursverslag, zijn onderdeel van de Planning en Control-cyclus. In deze stukken wordt teruggekeken op het afgelopen jaar.

In de jaarrekening worden de gerealiseerde lasten, opbrengsten en ontwikkeling in investeringen afgezet tegen de begroting (na begrotingswijziging) en worden de effecten daarvan op de stand van het eigen vermogen (reserves) en de balansposities van overige passiva en activa weergegeven en toegelicht.

In het bestuursverslag wordt een meer kwalitatieve evaluatie gegeven van de mate waarin de doelen per beleidsprogramma voor dit jaar zijn gerealiseerd, aan de hand van scores op de effect indicatoren.

Het door de accountant opgestelde accountantsverslag met bevindingen is bijgevoegd. De accountant heeft bij de jaarrekening 2021 een goedkeurende verklaring gegeven. Deze verklaring wordt

opgenomen op pagina 40 van de jaarrekening 2021. Het rapport van bevindingen van de accountant is onder bijlage 3 opgenomen bij dit voorstel.

Beoogd effect

Vaststellen van de jaarstukken 2021.

De jaarstukken zijn onderdeel van de Planning en Control cyclus.

Argumenten

Veel doelen gehaald ondanks de Coronapandemie

Ook in 2021 duurde de coronapandemie voort. Toch kan het jaar worden afgesloten met een voordelig exploitatieresultaat van €6,340 miljoen. Dit is €3,648 miljoen meer dan begroot (€2,692 miljoen).

Gebleken is dat de doelen voor 2021 op veel onderdelen zijn behaald.

Hierna volgt een toelichting op de uitkomsten van de jaarstukken in hoofdlijnen (A) en een toelichting op de beslispunten (B).

A. De uitkomsten van de jaarstukken 2021 op hoofdlijnen zijn:

A1. Totaal voordelig saldo voor resultaatbestemming € 6,340 miljoen

Het exploitatieresultaat bedraagt € 6,340 miljoen. Hiervan was € 2,692 miljoen. begroot.

Hoofdlijnen exploitatieresultaat 2021	Begroting 2021 na BW	Realisatie 2021	Verschil	
Netto baten	133.886	134.000	114	V
Netto lasten	140.206	133.858	6.348	V
Verschil voor mutatie Bestemmingsreserves	(6.320)	142	6.462	V
Mutaties Bestemmingsreserves	9.012	6.198	(2.814)	N
Exploitatieresultaat	2.692	6.340	3.648	V

Bedragen zijn in duizenden euro's

Het voordelig verschil tussen het begrote en gerealiseerde exploitatieresultaat van € 3,648 miljoen bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Voordeel belastingopbrengsten (€ 0,114 miljoen)

Dit bedrag is het saldo van een nadeel van bij de watersysteemheffing en een voordeel van bij de zuiveringsheffing.

Van het nadeel bij watersysteemheffing bestaat uit kleine voordelen op de categorieën Ingezetenen, Ongebouwd, Natuur en Gebouwd en een groter nadeel op de categorie Verontreinigingsheffing. De voordelen zijn ook beperkt van omvang. Deze kleine voordelen vallen echter weg tegen het grotere nadeel op de Verontreinigingsheffing. Daardoor buigt het totaal van de watersysteemheffing om tot een nadeel.

Het voordeel bij zuiveringsheffing bestaat uit een voordeel bij bedrijven van en een voordeel bij woningen. Aan deze relatief kleine voordelen liggen verschillende oorzaken ten grondslag. Bij bedrijven is er sprake van een voordeel op de verwachte oninbaarheid en voor woningen geldt dat het belastingdraagvlak, het aantal woningen, hoger is dan verwacht.

2. Voordeel netto lasten (€ 6,348 miljoen)

Dit bedrag is het saldo van lagere overige kosten, personeelskosten en afschrijvingskosten plus de hogere overige opbrengsten en hogere rentekosten bij diverse programma's.

De lagere overige kosten kent een aantal oorzaken.

Een exogene oorzaak is vertraging van werkzaamheden aan de Gekanaliseerde Hollandsche IJssel (GHIJ) door vertraging in het vergunningentraject als gevolg van de stikstofemissies. Het doorschuiven naar 2022 van enkele ICT ontwikkelprojecten zorgt voor lagere kosten voor ICT ondersteuning en ontwikkeling dan begroot.

In het kader van toestandsafhankelijk onderhoud, maakt de goede staat van objecten verschuiving van onderhoudswerkzaamheden naar de toekomst mogelijk. Alle voordelen hebben een incidenteel karakter.

Een nadeel bij de overige kosten is een hogere solidariteitsbijdrage aan het HWBP. Hogere kosten bij het Hoogwaterbeschermingsprogramma als gevolg van een hogere eindafrekening. Deze wordt ten eerste veroorzaakt door een hogere index voor de jaarlijkse bijdrage dan begroot. Ten tweede is een lager investeringsvolume gerealiseerd door alle waterschappen en daarmee het achterblijven van de realisatie van de 10% eigen bijdragen van de uitvoerende waterschappen. Met als direct gevolg daarvan een hogere solidariteitsbijdrage voor alle waterschappen.

Dit zijn exogene oorzaken, waar HDSR niet direct invloed op kan uitoefenen.

Door de krapte op de arbeidsmarkt is een aantal vacatures niet of veel later dan begroot ingevuld. Hierdoor zijn de personeelskosten lager dan begroot.

Verder is ook in 2021 veel thuisgewerkt, door de voortdurende coronapandemie. Hierdoor zijn reiskosten, opleidingskosten en diverse facilitaire kosten lager dan begroot.

De verschillen in de afschrijvingskosten en rentekosten ten opzichte van de begroting zijn verwaarloosbaar klein.

De hogere overige opbrengsten worden veroorzaakt door een incidentele opbrengst door de verkoop van drie dienstwoningen. Verder is een bijdrage van het Rijk in de kosten van de GHIJ verwerkt in de overige opbrengsten. Deze bijdrage was in voorgaande jaren reeds ontvangen en als balanspost opgenomen. Omdat de kosten in 2021 zijn gemaakt, is ook de bijdrage in de exploitatie verwerkt. Deze dekking wordt niet onttrokken aan de bestemmingsreserve GHIJ. Deze hogere overige opbrengsten inzake de GHIJ hebben daardoor geen invloed op het resultaat.

Tenslotte is een structurele hogere vergoeding afgesproken voor vaarwegbeheer met de provincie Zuid Holland. Deze hogere opbrengst is reeds meegenomen in de door u vastgestelde begroting 2022.

3. Verschil mutatie bestemmingsreserves (€ 2,814 miljoen)

De lagere onttrekking aan een aantal bestemmingsreserves zijn hoofdzakelijk incidenteel van aard. Zo is door de PFAS-problematiek vertraging opgetreden bij baggerwerkzaamheden in het project Gekanaliseerde Hollandsche IJssel (GHIJ). Zoals hierboven beschreven zijn de kosten daardoor lager en de onttrekking aan de bestemmingsreserves ook.

Ook de werkzaamheden bij de sloop van de RWZI Utrecht en Maarsenbroek zijn vertraagd door de stikstofproblematiek.

De dotaties aan de bestemmingsreserves zijn wel volgens begroting uitgevoerd, omdat de doelen van de reserves niet gewijzigd zijn en de doelsaldi daarmee ook gehandhaafd blijven. De onttrekkingen zijn dus lager dan begroot en de dotaties conform de begroting, zodat per saldo minder wordt onttrokken.

A2. Investeringsrapportage 2021

In 2021 is voor € 48,9 miljoen aan investeringsuitgaven gerealiseerd. Dit resulteert in het uitputtingspercentage van 81%. Kijkend naar het totaal investeringsniveau per taakgebied blijkt dat het uitputtingspercentage per programma varieert tussen de 24% (Bestuur en Middelen) en 99% (Programma Waterkeringenbeheer), zie hiervoor “Investerings” op pagina 45 van het bestuursverslag.

A3. Effectindicatoren

In het bestuursverslag 2021 is aan de hand van effectindicatoren gerapporteerd hoe het waterschap het afgelopen jaar heeft gewerkt. Dit gebeurt aan de hand van de in de begroting 2021 vastgestelde zes thema's, welke zijn doorvertaald naar 16 doelstellingen en 27 effectindicatoren.

We rapporteren per thema op deze effectindicatoren om zo het daadwerkelijke effect van beleid en uitgevoerde werkzaamheden op de Waterkoersdoelen te beschrijven. We formuleren dit in lijn met de Waterkoers als volgt:

- op koers: met de reguliere werkzaamheden, de vastgestelde plannen en het vigerend beleid behalen we de doelen of hebben we die al bereikt.
- niet op koers: het doel is niet behaald en met de huidige vastgestelde plannen en middelen zal dit ook niet gaan gebeuren.
- oogje in het zeil houden: er moet op gelet worden. Op dit moment is het op koers, maar in de nabije toekomst voorzien we ontwikkelingen en/of wijzigingen waardoor bijsturen nodig kan zijn om het doel te behalen.

Van de zes thema's liggen er twee “op koers”. Bij de overige thema's is het beeld wat gevarieerder. Bij de effectindicatoren waar “een oogje in het zeil” nodig is of die “niet op koers” zijn, is aangegeven welke maatregelen genomen zijn om op koers te komen. Zie de tabel op pagina 4 van het bestuursverslag voor een beknopte rapportage per thema en vanaf pagina 7 voor een uitgebreidere beschrijving per effectindicator.

B. Toelichting op de beslispunten

Besispunt 1. Instellen van een bestemmingsreserve Innovatiefonds.

Het Algemeen Bestuur is conform de beleidsnota “Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen 2017-2023” (vastgesteld in AB van 8 november 2017) bevoegd tot het instellen van een bestemmingsreserve en tot het belstuken van stortingen en onttrekkingen. Gedurende het jaar kan het Algemeen bestuur besluiten tot het doteren dan wel onttrekken aan de reserves. Het daadwerkelijk doorvoeren van deze dotaties en onttrekkingen aan de reserves vindt plaats bij de vaststelling van de jaarrekening.

In de komende jaren is behoefte aan middelen om innovatieve projecten, waaronder de duurzaamheidsprojecten, op te starten. Vanwege het innovatieve karakter van duurzaamheidsprojecten is de onzekerheid of deze projecten ook tot investeringen zullen leiden, groter dan bij reguliere projecten. Als een project niet tot een investering leidt, worden de gemaakte onderzoekskosten in één keer ten laste van de exploitatie gebracht. Dit kan ongewenste fluctuaties van de kostenontwikkeling over de jaren heen tot gevolg hebben. Zonder een dekkingsmiddel kan dit risico ertoe leiden dat innovatie projecten niet van de grond komen. Door een bestemmingsreserve in te stellen is een vast bedrag beschikbaar voor meerdere jaren om in te zetten ter dekking van de onderzoekskosten van innovatieve projecten die niet het tot een investering hebben gebracht en is voor uw algemeen bestuur duidelijk navolgbaar welk deel van dit fonds is ingezet. Ondanks het feit dat

de kosten volgend jaar stijgen, vindt het college het verstandig om een bestemmingsreserve Innovatiefonds in te stellen.

Beslispunt 2. Vaststellen jaarstukken (jaarrekening 2021 en bestuursverslag 2021).

Met het vaststellen van de jaarstukken verleent het algemeen bestuur decharge aan het college voor gevoerde beleid over 2021. Hiermee worden ook eventuele overschrijdingen ten opzichte van de begroting na wijziging(en) geautoriseerd.

Beslispunt 3. Het bestemmen en verwerken van het voordelige exploitatieresultaat van in totaal € 6,340 miljoen.

In beslispunt 3 wordt de resultaatbestemming voorgesteld. In dit onderdeel worden de stappen die daarvoor genomen moeten worden, toegelicht.

I. en II. Toevoegen aan Algemene reserve € 1,034 miljoen

Conform de beleidsnota "Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen 2017-2023" (vastgesteld in AB van 8 november 2017) moeten bij de bestemming van het resultaat de volgende stappen worden gevolgd:

1. De goedgekeurde onttrekkingen en dotaties aan de bestemmingsreserves worden uitgevoerd
2. Het vormen van eventuele nieuwe bestemmingsreserves en doteren aan bestaande bestemmingsreserves
3. Afwijkingen in de belastingopbrengsten worden (per categorie) verrekend met de tariefsegalisatiereserves
4. Het saldo vanuit de kostenkant van de jaarrekening wordt verrekend met de algemene reserve
5. Het weerstandsvermogen wordt (indien nodig, bij een weerstandratio kleiner dan 1,4 of groter dan 2,0) op peil gebracht, via een storting in de algemene reserve middels een onttrekking aan de tariefsegalisatiereserves (bij een ratio kleiner dan 1,4), dan wel een storting in de tariefsegalisatiereserves middels een onttrekking aan de algemene reserves (bij een ratio groter dan 2,0).

Als stap 1 t/m 4 wordt doorlopen, wordt een bedrag van € 1,034 miljoen, zijnde het saldo op de kostenkant van de jaarrekening, aan de beschikbare weerstandscapaciteit toegevoegd (bestaande uit de algemene reserves Watersysteemheffing en Zuiveringsheffing). Daarmee komt de beschikbare weerstandscapaciteit op € 13,564 miljoen uit. De benodigde weerstandscapaciteit (dus de omvang van de geïnventariseerde risico's) is berekend op € 6,177 miljoen (zie ook hoofdstuk 4, 'Weerstandsvermogen' van het Bestuursverslag) hetgeen resulteert in een ratio van het weerstandsvermogen van 2,20. De ratio komt daarmee buiten de bandbreedte. Ter verduidelijking: een weerstandratio van 2,0 betekent dat de omvang van de algemene reserves 2 maal de omvang is van de benodigde weerstandscapaciteit.

Stap 5, het muteren van de algemene reserves en egalisatiereserve in het kader van het maximaliseren van het niveau van de algemene reserves op een niveau van 2,0 van het benodigde weerstandsvermogen, wordt bij beslispunt 4 toegelicht.

Zoals in onderstaand overzicht is weergegeven, wordt per saldo € 1,034 miljoen aan de algemene reserves toegevoegd, waarvan € 0,462 miljoen aan Algemene Reserve WSH en € 0,572 miljoen aan Algemene Reserve ZH.

Algemene reserves 2021	Stand Ultimo 2020	Verdeling resultaat kosten 2021	stand 2021 vóór correctie weerstandsv Vermogen
Algemene reserve WSH	5.353	462	5.815
Algemene reserve Zuivering	7.177	572	7.750
Totaal algemene reserve	12.530	1.034	13.564

Bedragen zijn in duizenden euro's

De wijze waarop volgens de regels in de Nota reserves en voorzieningen wordt gemuteerd op de beide tariefsegalisatiereserves (en de onderliggende administratieve componenten binnen watersysteemheffing), zorgt ervoor dat er geen sprake kan zijn van zogenaamde kruissubsidiëring tussen die componenten. Toevoegingen en onttrekkingen zijn altijd ten laste of ten gunste van de betreffende belastingcategorie of in verhouding tot hun aandeel in de kostentoedelingsverordening. Daarmee zijn de schotten tussen de beide tariefsegalisatiereserves (en de administratieve componenten binnen watersysteemheffing) van de egalisatiereserve geborgd.

III. Toevoeging aan de egalisatiereserve watersysteemheffing € 0,144 miljoen

In de begroting 2021 na 2^e begrotingswijziging (AB nov 2021) werd rekening gehouden met een toevoeging van € 0,230 miljoen aan de egalisatiereserve. Na het opstellen van de jaarrekening wordt bij het verdelen van het resultaat een toevoeging voorgesteld van € 0,144 miljoen. De toevoeging is het gevolg van lagere lasten en hogere belastingopbrengsten bij watersysteemheffing.

Zie ook Jaarrekening 2021, onderdeel G 'Eigen Vermogen', pagina 15 voor een overzicht van het verloop van de egalisatiereserves.

IV. Toevoeging aan de egalisatiereserve zuiveringsheffing € 2,662 miljoen

De toevoeging aan de egalisatiereserve zuivering was begroot (na 2^e begrotingswijziging, AB nov 202) op € 2,462 miljoen. Door de lagere lasten en hogere belastingopbrengsten in 2021 voor zuiveringsheffing wordt een toevoeging aan de egalisatiereserve zuiveringsheffing € 2,662 miljoen voorgesteld.

Zie ook Jaarrekening 2021, onderdeel G 'Eigen Vermogen', pagina 15 voor een overzicht van het verloop van de egalisatiereserves.

V. Mutatie bestemmingsreserve € 2,500 miljoen

1. De toevoeging van € 1,500 miljoen aan de bestemmingsreserve Transitie. Met deze toevoeging kan reeds in 2022 extra middelen worden ingezet om het mogelijk te maken om op de huidige krappe arbeidsmarkt talent binnen te halen. Deze inspanningen zijn ook opgenomen in de Voorjaarsnota 2022 en zullen ook in de begroting van 2023 als ontwikkeling worden uitgewerkt. De bestemmingsreserve Transitie heeft als doel om middelen beschikbaar te kunnen stellen voor de ontwikkeling van de organisatie. Het binnen halen van talent is een onderdeel van deze ontwikkeling.
2. De toevoeging van € 1,000 miljoen aan de nieuwe bestemmingsreserve Innovatiefonds. Zie voor een toelichting op de dotatie, de toelichting op de instelling van deze nieuwe bestemmingsreserve bij beslispoint 1.

Beslispunt 4. Het muteren van de algemene reserves en egalisereserve in het kader van het maximaliseren van het niveau van de algemene reserves op een niveau van 2,0 van het benodigde weerstandsvermogen.

Het college stelt voor de weerstandsratio op 2,0 terug te brengen, het maximum van de bandbreedte, door het uitvoeren van stap 5. Met het aanhouden van een weerstandsratio van 2,0 kan de algemene reserves in de toekomst een tekort opvangen, zonder direct onder het minimum van de ratio van 1,4 uit te komen. Met het uitvoeren van stap 5 wordt de weerstandsratio verlaagd van 2,2 naar 2,0. Met het uitvoeren van stap 5 wordt de beschikbare weerstandscapaciteit verlaagd naar € 12,354 miljoen, door het onttrekken van in totaal € 1,210 miljoen aan de algemene reserves (€ 0,605 miljoen WSH en € 0,605 miljoen aan ZH) en dit bedrag toe te voegen aan de egalisereserves.

De stand van de egalisereserve watersysteemheffing bedraagt 31 december 2021 € 10,731 miljoen, na uitvoering van beslispunt 3.III en 4.III.

De stand van de egalisereserve zuiveringsheffing bedraagt per 31 december 2021 € 15,812 miljoen, na uitvoering van beslispunt 3.IV en 4.IV.

Beslispunt 5. Kennis nemen van het accountantsverslag en instemmen met onderzoeken van daarin opgenomen aanbeveling om over te gaan tot tertiaire bestuurs- en managementrapportage.

Zoals te doen gebruikelijk worden de aanbevelingen uit accountantsverslag op hun merites beoordeeld en waar mogelijk opgevolgd. Hierop wordt regelmatig intern gemonitord. In dit geval betreft het een aanbeveling tot het overgaan tot een tertiaire bestuurs- en managementrapportage. Deze rapportage is onderdeel van de Planning en Controle cyclus. De P/C cyclus valt onder het mandaat van het Algemeen Bestuur. Vanwege dit bestuurlijke effect heeft het college er voor gekozen om de behandeling van deze aanbeveling uit het accountantsverslag apart als beslispunt voor het Algemeen Bestuur op te nemen. In de onderzoeksfase wordt tevens nagegaan of dit implicaties heeft, o.a. voor bestaande regelgeving.

Kaders

- de artikelen [103 t/m 107a](#) en [109](#) van de Waterschapswet (ingevolge art. 105 nemen de leden van het dagelijks bestuur niet deel aan een stemming over de vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag);
- de artikelen [4.27 t/m 4.73](#) van het Waterschapsbesluit (AmvB);
- de ministeriële ‘[Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen](#)’;
- de ‘[Controleverordening Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden](#)’ (AB-besluit van 17 september 2008);
- de vastgestelde Beleidsnota Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen ([AB-vergadering 8 november 2017](#), agendapunt 3.2, 3^e bijlage ‘Nota reserves en voorzieningen 2017-2023’).
- het vastgestelde Controleprotocol 2021 en 2022 (AB-vergadering 22 december 2021, agendapunt 3.2).

De uitkomsten van de jaarrekening 2021 zijn door de accountant gecontroleerd. De resultaten van de jaarrekening 2021 zijn betrokken bij het opstellen van de Voorjaarsnota 2022 (periode 2023 – 2026).

Kanttekeningen

- 1.1 De voorgestelde mutaties van de algemene reserves en egalisereserves in beslispunt 3.I t/m 3.IV zijn conform de beleidsnota “Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen 2017-2023” (vastgesteld in AB van 8 november 2017). Het niet instemmen met

deze beslispunten betekent dat het Algemeen Bestuur niet conform dit besluit handelt inzake de verdeling van het voordelig exploitatieresultaat 2021.

- 1.2 De voorgestelde mutaties van de bestemmingsreserves in beslispunt 3.V maakt het mogelijk om een deel van het voordelig exploitatieresultaat 2021 via een begrotingswijziging in 2022 in te zetten in 2022. Het niet instemmen met dit beslispunt betekent dat €2,5 mln van het positief exploitatieresultaat van 2021 in de egalisereserves landen. Deze middelen kunnen pas bij de vaststelling van het resultaat over 2022 ter dekking worden ingezet.
- 1.3 De voorgestelde mutaties van de algemene reserves in beslispunt 4.I t/m 4.IV zijn conform de beleidsnota "Weerstandvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen 2017-2023" (vastgesteld in AB van 8 november 2017). Het niet uitvoeren van dit beslispunt betekent dat het Algemeen Bestuur niet handelt conform dit besluit inzake de hoogte van de weerstandsratio en de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit.
- 1.4 Met het vaststellen van de jaarstukken voldoet het Algemeen Bestuur aan de eisen van de provinciale toezichthouder, die zij op grond van de Waterschapswet, de Waterwet en de Wet decentrale overheden toebedeeld heeft gekregen. Als het Algemeen Bestuur geen vastgestelde jaarstukken kan overleggen (maximaal twee weken na besluitvorming en vóór 15 juli 2022), zal deze daarover in het kader van haar toezichthoudende taak een aanleiding zien om te interveniëren.

Financiën

De financiële aspecten zijn beschreven in de jaarrekening, het bestuursverslag en dit bestuursvoorstel.

Vervolg

Op 14 juni 2022 worden de jaarstukken 2021 beschikbaar gesteld aan de gecombineerde commissie.

Op 27 juni 2022 worden de jaarstukken 2021 behandeld in de Auditcommissie.

Op 06 juli 2022 worden de jaarstukken 2021 aangeboden ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur.

Communicatie

Een samenvatting van de Top 10 van risico's wordt, zoals gebruikelijk, vertrouwelijk ter inzage gelegd bij Bestuurszaken voor AB-leden.

Samenwerking & participatie

Nvt

Bijlagen

1. Jaarrekening 2021 Concept (DM 1871520 V2)
2. Bestuursverslag 2021 Concept (DM 1879782 V1)
3. Accountantsverslag Crowe Foederer Concept (DM 1871529 V1)