



18.037676

Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking

Handelsweg 100
2988 DC Ridderkerk

Onderwerp: Vaststelling jaarrekening 2017

Overwegende dat:

- Voorligt de jaarrekening 2017 met goedkeurende accountantverklaring;
- Deze na vaststelling zal toegezonden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling en Gedeputeerde Staten van de provincie Zuid-Holland.

Gelet op:

Artikel 50f derde lid en artikel 50fa van de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Besluit:

De jaarekening 2017 vast te stellen.

Aldus besloten d.d. 26 maart 2018.

Het algemeen bestuur van
de Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking.

Secretaris

Voorzitter

Jaarstukken 2017

Gemeenschappelijke regeling Slibverwerking

Opgesteld door	: Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009
Datum	: januari 2018
Versie	: 1.0

Inhoud

1. Inleiding	3
1.1. Algemeen	3
1.2. Doelstelling	3
1.3. Bestuurlijke ontwikkeling	4
1.4. Leeswijzer.....	5
JAARVERSLAG	6
2. Programmaverantwoording	7
2.1. Wat wilden we bereiken?	7
2.2. Wat hebben we daarvoor gedaan?	7
2.3. Wat heeft het gekost?	8
3. Paragrafen	9
3.1. Weerstandsvermogen.....	9
3.2. Financiering	9
3.3. Verbonden partijen	10
JAARREKENING	11
4. Exploitatierekening en balans per 31 december 2017.....	12
4.1. Waarderingsgrondslagen	12
4.2. Exploitatierekening	12
4.3. Toelichting op de exploitatierekening.....	13
4.4. Balans per 31 december 2017	14
4.5. Toelichting op de balans per 31 december 201	15
4.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	17
Bijlage 1: Overzicht leningen HVC (bedragen x € 1.000)	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Bijlage 2: Aangeleverde hoeveelheid slib, zand en droge stof	18

1. Inleiding

1.1. Algemeen

De verwerking van slib is een activiteit waaraan vanuit maatschappelijk oogpunt steeds meer eisen worden gesteld, onder andere op het gebied van duurzaamheid en kosteneffectiviteit. Om ook op de langere termijn duurzame en kosteneffectieve oplossingen te kunnen nastreven, hebben hoogheemraadschap van Delfland, hoogheemraadschap van Rijnland, hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard, waterschap Hollandse Delta en waterschap Rivierenland de samenwerking gezocht. Dit heeft geleid tot de instelling van DRSH NV¹.

Op 1 januari 2010 is DRSH NV door de aandeelhoudende waterschappen in eigendom overgedragen aan de NV HVC. Als gevolg van deze overdracht hebben de waterschappen een gezamenlijk belang verkregen in NV HVC van circa 13%². Dit belang is in september 2011 overgedragen aan de in 2010 opgerichte Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009 (GR Slibverwerking).

Als gevolg van de uitgifte van aandelen aan nieuwe HVC aandeelhouders in 2011 is het belang per januari 2014 circa 12% in NV HVC. Het waterschapsbelang is verankerd in de statuten en de ballottageovereenkomst en staat daarin op een gelijk niveau met de andere aandeelhoudersbelangen (gemeenten) in NV HVC.

1.2. Doelstelling

De GR Slibverwerking heeft tot doel de behartiging en coördinatie van de belangen van de deelnemende waterschappen met betrekking tot de verwerking van zuiveringsslib en de gezamenlijke ontwikkelingen in de afvalwaterketen. De kerntaak van de gemeenschappelijke regeling is het gezamenlijk behartigen van het aandeelhouderschap in de NV HVC en het afstemmen van de activiteiten die met of door NV HVC ten behoeve van de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende waterschappen worden uitgevoerd. Hiertoe oefent de GR een actief aandeelhouderschap uit, om namens de deelnemende waterschappen een nauwe betrokkenheid bij ontwikkelingen en innovatie in afval- en slibverwerking te borgen.

Zeggenschap binnen de NV HVC is niet alleen direct gebonden aan het percentage van het aandeelhouderschap in de NV HVC, maar vooral aan de manier waarop het aandeelhouderschap wordt ingevuld.

Afvalverwerking en biomassaverwerking (waaronder het zuiveringsslib valt) hebben steeds meer raakvlakken. De uitvoering van de activiteiten vergt nagenoeg dezelfde disciplines. Door deelname in de NV HVC hebben de waterschappen toegang tot kansen ten aanzien van de inzet van technologische en organisatorische innovaties als gevolg van de investeringen die HVC doet op het gebied van afvalstoffenverwerking en energieopwekking. Met de deelname in de NV HVC beogen de waterschappen eveneens invulling te geven aan de ambitie voor invulling van de duurzaamheidsvraag.

¹ DRSH Zuiveringsslib NV

² De deelnemende waterschappen bezitten gezamenlijk 397 aandelen in de NV HVC.

1.3. Bestuurlijke ontwikkeling

Vanaf de oprichting van de GR Slibverwerking tot eind 2013 heeft HVC het secretariaat van de GR ingevuld. Met ingang van 2014 heeft Hollandse Delta de invulling van het secretariaat op zich genomen. In 2017 zijn hiervoor de volgende werkzaamheden verricht:

- Invulling rol secretaris inclusief ondersteuning
- Planning & Control-cyclus
- Financieel beheer

Samenstelling bestuur

De samenstelling van het bestuur is in 2017 niet gewijzigd.

Het algemeen bestuur bestaat per 5 december 2016 uit:

- Voorzitter, de heer J.C.H. Haan (Hoogheemraadschap van Rijnland)
- De heer J.W.A. van Olphen (Hoogheemraadschap van Delfland)
- De heer R. Smits (Hoogheemraadschap van Delfland)
- De heer M. Kastelein (Hoogheemraadschap van Rijnland)
- De heer P. van den Eijnden (Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard)
- Mevrouw A.M. van Zoelen (Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard)
- De heer J.J.M. van Oorschoot (waterschap Hollandse Delta)
- De heer L. Struik (waterschap Hollandse Delta)
- De heer G. Nieuwenhuis (Waterschap Rivierenland)
- Mevrouw H. Roorda (Waterschap Rivierenland)

Het dagelijks bestuur bestaat per 5 december 2016 uit:

- Voorzitter, de heer J.C.H. Haan (Hoogheemraadschap van Rijnland)
- Vice-voorzitter, mevrouw A.M. van Zoelen (Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard)
- De heer J.J.M. van Oorschoot (waterschap Hollandse Delta)

Beloningsbeleid HVC

In maart 2017 is de discussie over het beloningsbeleid van HVC in relatie tot de Wet Normering Topinkomens afgerond. In de buitengewone aandeelhoudersvergadering van 9 maart 2017 is het beloningsbeleid ten aanzien van de statutaire directie van HVC uitgebreid aan de orde geweest. De aandeelhouders hebben daar met algemene stemmen vastgesteld dat de WNT weliswaar wettelijk niet toepasbaar is op het bedrijf, maar wel als uitgangspunt moet gelden voor de honorering van de algemeen directeur. Zij hebben eveneens geconcludeerd dat bonussen of andere variabele beloningsinstrumenten niet moeten worden gehanteerd. De vergadering is met meerderheid van stemmen akkoord gegaan met het honoreringsvoorstel van de Raad van Commissarissen (RvC) voor de huidige directeur dat 10% boven de WNT ligt. De RvC heeft toegezegd erop toe te zien dat de beloning voor nieuw te benoemen niet-statutaire directieleden ook aan de WNT-norm voldoet.

Samenstelling Raad van Commissarissen HVC

In de aandeelhoudersvergadering van HVC in december 2017 hebben de aandeelhouders ingestemd met een voorstel om de omvang en samenstelling van de Raad van Commissarissen van HVC te wijzigen. Als gevolg van dit voorstel vervalt het statutair recht om vanuit de GR altijd een commissaris zitting te laten nemen.

Om de representativiteit van de Raad van Commissarissen te borgen, is vastgelegd dat ten minste één van de commissarissen een publieke signatuur heeft met kennis van het gemeentelijke en waterschap domein. Verder is afgesproken dat de gemeenschappelijke regeling Slibverwerking namens de waterschappen B-aandeelhouders via de selectiecommissie invloed krijgt op de benoeming van de commissarissen. Daarnaast zal één van de RvC-leden als eerste aanspreekpunt voor de waterschappen worden aangewezen. Daarmee is betrokkenheid de waterschappen bij de Raad van Commissarissen gewaarborgd.

Regeerakkoord

Het kabinet is voornemens de vrijstelling op afvalstoffenheffing op het (mono)verbranden van zuiveringsslib te laten vervallen. De exacte consequenties van het regeerakkoord 2017-2021 van het kabinet Rutte III moeten worden meegenomen in de strategiestudie en het tarief onderzoek in 2018.

1.4. Leeswijzer

In hoofdstuk 2 wordt een toelichting gegeven op het programmaplan. Specifiek wordt in dit hoofdstuk ingegaan op de 3 W-vragen:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat hebben we daarvoor gedaan?
- Wat heeft het gekost?

De verplichte paragrafen komen aan bod in hoofdstuk 3. In hoofdstuk 4 komen de exploitatierekening en de toelichting op de balans per 31 december 2017 aan de orde. Tot slot is in bijlage 1 het overzicht van de geraamde en daadwerkelijke hoeveelheden aangeleverd slib opgenomen.

JAARVERSLAG



2. Programmaverantwoording

2.1. Wat wilden we bereiken?

Voor 2017 stonden de volgende acties gepland:

- Inzicht over de opbouw en het verloop van de tarieven voor de komende 15 jaar.
- Het starten van bestuurlijk overleg met andere partijen om vraagstukken voor een gezamenlijke toekomst te onderzoeken. Partijen zijn hierbij SNB, Waternet, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, en andere partijen, waaronder de Commissie Water en Emissie van de Unie van Waterschappen.
- In te zetten op een sterker profiel binnen de VvZB (Vereniging van directeuren van Zuiveringsbedrijven) en de Unie van Waterschappen om een tegenwicht te bieden aan de ongebonden partijen.

Daarnaast zouden in 2017 de volgende bestuurlijke producten worden opgeleverd:

- Een door het Algemeen Bestuur vastgestelde jaarrekening 2016 op te leveren;
- Een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting 2018 op te leveren;
- Een door het Algemeen Bestuur vastgestelde kadernota 2019 op te leveren;
- Uitvoering geven aan de door het Dagelijks – en Algemeen Bestuur genomen besluiten;

2.2. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Tariefopbouw en tarief 2017

Op verzoek van het bestuur heeft HVC onder begeleiding van een stuurgroep vanuit de deelnemers "de rapportage tariefopbouw" in 2016 opgeleverd. Hierbij is de opbouw van het tarief voor slibverwerking geanalyseerd en toegelicht. Het tarief wordt tot 2019 geïndexeerd met CPI (consumenten prijs index). In 2018 wordt door de GR onderzoek gedaan naar de mogelijkheden om te komen tot een matiging van de tariefstijging.

De Raad van Commissarissen heeft het tarief voor 2017 vastgesteld op € 82,18 exclusief BTW (€ 99,44 incl. BTW). Ten opzichte van 2016 is het tarief geïndexeerd met CPI (consumenten prijs index).

Strategische Studie

De huidige installatie zal tussen 2025 en 2030 afgeschreven zijn. De strategische vraag daarbij is, of moet worden door gegaan met mono-verbranding dan wel dat andere methoden voor de verwerking van zuiveringsslib toegepast kunnen gaan worden. In 2016 is gestart met een studie naar de strategie hoe in de toekomst om te gaan met de verwerking van zuiveringsslib. De markt voor verwerking van zuiveringsslib is in beweging en nieuwe technologieën voor de verwerking van zuiveringsslib zijn sterk in ontwikkeling. De strategiestudie richt zich onder andere op:

- technologie
- duurzaamheid
- afzetzekerheid
- in kaart brengen bijdrage slibketen aan de circulaire economie
- samenwerkingsvormen, zoals optimaal gebruik bestaande assets
- nieuwe partners
- kosten
- capaciteitsplanning.

Met hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en Waternet zal in 2018 verdere samenwerking worden verkend. Ook zal met de deelnemers van SNB het gesprek worden aangegaan. De afronding van de strategiestudie staat gepland in 2018.

Bestuurlijke producten

In 2017 heeft het Algemeen Bestuur van de GR de volgende stukken vastgesteld:

- De Jaarrekening 2016 op 22 mei 2017;
- De Begroting 2018 op 30 juni 2017;
- De Kadernota 2019 op 4 december 2017.

Daarnaast zijn de Algemene Vergaderingen van Aandeelhouders van HVC op 8 juni en 14 december 2017 voorbereid.

2.3. Wat heeft het gekost?

De gemeenschappelijke regeling staat garant voor de uitstaande geldleningen ten behoeve van slibverwerkingsactiviteiten die NV HVC heeft bij de Nederlandse Waterschapsbank. Door deze garantstelling kan NV HVC tegen lagere rentetarieven leningen aantrekken. Het voordeel wat NV HVC hierdoor realiseert, wordt voor een deel, zijnde 1% van de gegarandeerde som aan leningen, uitgekeerd aan de garantstellers. De uitbetaling van deze provisie vindt plaats via de gemeenschappelijke regeling. Dit betekent dat HVC de provisie betaalt aan de gemeenschappelijke regeling. Met de overdracht van het secretariaat van de GR naar waterschap Hollandse Delta, zorgt waterschap Hollandse Delta voor de betaling van de provisie vanuit de GR naar de deelnemende waterschappen.

De lasten voor het secretariaat worden met ingang van 1 januari 2014 via de gemeenschappelijke regeling in rekening gebracht. De lasten voor het secretariaat bestaan uit:

- De uren voor het voeren van het secretariaat (secretaris, ondersteuning, financiën);
- Notuleren vergaderingen GR en Ambtelijke Ondersteuningsgroep;
- Accountantscontrole.

Voor de door WSHD in rekening gebrachte uren zijn de door de Verenigde Vergadering van WSHD vastgestelde uurtarieven diensten ten behoeve van derden 2017 gehanteerd (vastgesteld op 24 november 2016). Het Algemeen Bestuur van de GR heeft op 30 juni 2017 met vaststelling van de begroting 2017 ingestemd met het hanteren van deze tarieven.

De verplichtingen voor de lasten inzake het secretariaat zijn aangegaan door waterschap Hollandse Delta. Deze lasten zijn inclusief onderbouwing door WSHD doorbelast aan de gemeenschappelijke regeling. Vanuit de gemeenschappelijke regeling heeft een doorbelasting plaatsgevonden naar de deelnemende waterschappen. De lasten voor het secretariaat worden gezamenlijk gedragen door de deelnemende waterschappen. De kosten worden gelijkelijk verdeeld, dit betekent dat ieder van de waterschappen 20% van de kosten zal dragen.

3. Paragrafen

Vanuit het Waterschapsbesluit zijn de volgende paragrafen verplicht:

- Ontwikkelingen sinds het vorig begrotingsjaar
- Uitgangspunten en normen
- Incidentele baten en lasten
- Kostentoerekening
- Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen
- Waterschapsbelastingen
- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Verbonden partijen
- Bedrijfsvoering
- EMU-saldo

Van deze paragrafen zijn de paragrafen weerstandsvermogen, financiering en verbonden partijen relevant voor de GR Slibverwerking 2009. De overige paragrafen zijn niet van toepassing.

3.1. Weerstandsvermogen

Financiële risico's

Vanaf de toetreding tot de gemeenschappelijke regeling staan de waterschappen garant voor de financiering van de activiteiten die HVC ten behoeve van de waterschappen uitvoert. In het nieuwe B-plus aandeelhouderschap waartoe in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders op 4 juli 2013 is besloten, heeft de garantstelling ook betrekking op de financiering van investeringen ter verduurzaming van de activiteiten die ten behoeve van de waterschappen worden uitgevoerd. Zo wordt een deel van de financiering c.q. de daarvoor benodigde garantstelling van de bio-energiecentrale ('BEC') aan de waterschappen toegerekend. Dit aangezien de BEC groene elektriciteit levert voor de bedrijfsvoering van de slibverbrandingsinstallatie (SVI).

Een verdere aanpassing c.q. uitbreiding van de garantstelling zal plaatsvinden afhankelijk van besluitvorming over (financiering van) nieuwe investeringen ten behoeve van de waterschappen. Het continueren van het aandeelhouderschap B betekent een voortzetting van het bestaande principe van lasten- en batendeling.

De aandeelhouders B staan volledig garant voor de Slibverbrandingsinstallatie. Voor de Bio Energie Centrale is de garantstelling naar rato van de aandelenverhouding tussen aandeelhouder A en B, zijnde 12%. De bereidstelling ten aanzien van de BEC is niet omgezet in een feitelijke garantstelling. Dit betekent dat de GR per 31 december 2017 garant staat voor € 29,1 miljoen aan uitstaande geldleningen.

3.2. Financiering

De aandeelhoudende waterschappen hebben hun gezamenlijk belang in NV HVC overgedragen aan de GR Slibverwerking. Het eigendom per waterschap wordt bepaald aan de hand van het aantal aandelen. Het eigendom wat de GR Slibverwerking heeft, wordt derhalve gefinancierd door de afzonderlijke waterschappen.

3.3. Verbonden partijen

Om op de langere termijn duurzame en kosteneffectieve oplossingen ten aanzien van de verwerking van slib te kunnen nastreven, hebben hoogheemraadschap van Delfland, hoogheemraadschap van Rijnland, hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard, waterschap Hollandse Delta en waterschap Rivierenland de samenwerking gezocht. Dit heeft geleid tot de instelling van DRSH NV.

Op 1 januari 2010 is DRSH NV door de aandeelhoudende waterschappen in eigendom overgedragen aan de NV HVC. Als gevolg van deze overdracht hebben de waterschappen een gezamenlijk belang verkregen in NV HVC van circa 13%. Dit belang is in september 2011 overgedragen aan de in 2010 opgerichte Gemeenschappelijk Regeling Slibverwerking 2009 (GR Slibverwerking). Als gevolg van de uitgifte van aandelen aan nieuwe HVC aandeelhouders in 2011 is het belang per januari 2014 circa 12% in NV HVC.

Op 4 juli 2013 is in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders besloten verder te gaan in het nieuwe B-plus aandeelhouderschap (zie paragraaf 3.1).

JAARREKENING

4. Exploitatierekening en balans per 31 december 2017

4.1. Waarderingsgrondslagen

Algemene grondslagen voor het opstellen van de begroting

De jaarrekening 2017 is opgesteld conform de voorschriften van het Waterschapsbesluit. Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd op nominale waarde en afgerond op bedragen van € 1.

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde, tenzij anders vermeld.

Financiële vaste activa

De participatie in het aandelenkapitaal van NV HVC (kapitaalverstrekking aan een deelneming in de zin van het Waterschapsbesluit³) is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Wanneer de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs dan zal afwaardering plaatsvinden. Tot en met het opstellen van voorliggende jaarrekening heeft een dergelijke afwaardering niet plaatsgevonden.

Waarderingsgrondslagen resultaatbepaling

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Winsten worden slechts in acht genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de rekening bekend zijn.

De jaarrekening 2017 sluit met een resultaat van nihil.

4.2. Exploitatierekening

Exploitatierekening (* €1)	Begroting 2017	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Baten			
Garantstellingsprovisie HVC	302.420	302.416	421.090
Vergoeding kosten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling	42.000	47.479	41.894
Totaal baten	344.420	349.895	462.984
Lasten			
Garantstellingsprovisie Waterschappen	302.420	302.416	421.090
Kosten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling	42.000	47.479	41.894
Totaal lasten	344.420	349.895	462.984
	-	0	0

De toelichting op de verdeling van de garantstellingsprovisie en de basis voor deze provisie wordt gegeven in paragraaf 4.3. In deze paragraaf is eveneens de specificatie van de lasten voor het secretariaat opgenomen.

³ Krachtens artikel 4.1 Waterschapsbesluit is er sprake van een deelneming als de GR participeert in het aandelenkapitaal van een NV of een BV.

4.3. Toelichting op de exploitatierekening

Toelichting op de exploitatierekening (* C1)	Begroting 2017	Realisatie 2017	Realisatie 2016
Baten			
<i>Garantstellingsprovisie HVC</i>	302.420	302.416	421.090
Deze provisie bedraagt 1% van het gegarandeerde leningbedrag van:			
- per 1 januari 2016: € 42.109.000			
- per 1 januari 2017: € 30.242.000			
<i>Vergoeding lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling</i>			
- Hoogheemraadschap van Delfland (20%)	8.400	9.496	8.153
- Hoogheemraadschap van Rijnland (20%)	8.400	9.496	8.153
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (20%)	8.400	9.496	8.153
- Waterschap Hollandse Delta (20%)	8.400	9.496	8.153
- Waterschap Rivierenland (20%)	8.400	9.496	8.153
Te verrekenen met deelnemers			1.131
	42.000	47.479	41.894
Totaal baten	344.420	349.895	462.984
Lasten			
<i>Garantstellingsprovisie Waterschappen</i>			
De deelnemende waterschappen ontvangen van de NV HVC een garantstellingsprovisie van 1% van het gegarandeerde leningbedrag. Conform artikel 22 van de statuten wordt de garantstellingsprovisie verdeeld naar rato van het aantal aandelen:			
- Hoogheemraadschap van Delfland (95 aandelen)	72.368	72.367	100.765
- Hoogheemraadschap van Rijnland (123 aandelen)	93.697	93.696	130.464
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (40 aandelen)	30.471	30.470	42.427
- Waterschap Hollandse Delta (111 aandelen)	84.556	84.555	117.735
- Waterschap Rivierenland (28 aandelen)	21.329	21.329	29.699
- Totaal: 397 aandelen	302.420	302.416	421.090
<i>Lasten secretariaat Gemeenschappelijke Regeling</i>			
- Inzet uren secretariaat (secretaris, ondersteuning, financiën)	32.000	36.547	31.330
- Vergaderingen GR (notuleren, catering)	3.700	5.932	5.572
- Representatiekosten	1.000	-	-
- Accountantscontrole	5.300	5.000	4.991
	42.000	47.479	41.894
Totale lasten	344.420	349.895	462.984
Resultaat	-	0	0

In 2017 is er naast de dagelijks en algemene bestuursvergaderingen ook bij de AOG vergaderingen genotuleerd, hiermee was in de begroting 2017 nog geen rekening gehouden waardoor de kosten hoger uitvallen.

Door het inwerken van nieuwe personen zijn er meer uren besteed als begroot, hierdoor vallen kosten voor de inzet van uren hoger uit.

4.4. Balans per 31 december 2017

OMSCHRIJVING (* C1)	31 december 2017	31 december 2016
ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
Financiële vaste activa		
- Kapitaalverstrekkingen	18.044	18.044
<i>Viottende activa</i>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	7.500
<i>Liquide middelen</i>		
- Banksaldi	6.699	698
<i>Overlopende activa</i>		
- Nog te ontvangen bedragen	34.979	28.264
TOTAAL ACTIVA	59.723	54.506
PASSIVA		
<i>Viottende passiva</i>		
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Overige schulden	18.044	18.044
<i>Overlopende passiva</i>		
- Nog te betalen bedragen	41.679	36.462
TOTAAL PASSIVA	59.723	54.506

Bovenstaande balans geeft het bedrag weer van het bezit van de waterschappen in HVC. De verdeling over de verschillende waterschappen wordt toegelicht in paragraaf 4.5.

4.5. Toelichting op de balans per 31 december 2017

OMSCHRIJVING (* C1)	31 december 2017	31 december 2016
ACTIVA		
Vaste activa		
<i>Financiële vaste activa</i>		
- Kapitaalverstrekkingen	18.044	18.044
Op 28 september 2011 hebben de deelnemende waterschappen hun aandelen a € 45,45 per aandeel overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling Slibverwerking 2009.		
De aandelenverhouding is als volgt:		
- Hoogheemraadschap van Delfland (95 aandelen)		
- Hoogheemraadschap van Rijnland (123 aandelen)		
- Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard (40 aandelen)		
- Waterschap Hollandse Delta (111 aandelen)		
- Waterschap Rivierenland (28 aandelen)		
- Totaal: 397 aandelen		
Viottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	7.500
Liquide middelen		
- Banksaldi	6.699	698
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen		
het voeren van de administratie van de GR Slibverwerking		
- factuur 20160013 Hoogheemraadschap van Delfland		8.153
- factuur 20160014 Hoogheemraadschap van Rijnland		8.153
- factuur 20160015 Hoogheemraadschap van Schieland		8.153
- factuur 20160016 Waterschap Hollandse Delta		8.153
- factuur 20160017 Waterschap Rivierenland		8.153
Uitgefactureerd en ontvangen voorschot	-12.500	-12.500
- factuur 20170011 Hoogheemraadschap van Delfland	9.496	
- factuur 2017012 Hoogheemraadschap van Rijnland	9.496	
- factuur 20170013 Hoogheemraadschap van Schieland	9.496	
- factuur 20170014 Waterschap Hollandse Delta	9.496	
- factuur 20170015 Waterschap Rivierenland	9.496	
	34.979	28.264
TOTAAL ACTIVA	59.723	54.506
PASSIVA		
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Overige schulden	18.044	18.044
Overlopende passiva		
- Nog te betalen bedragen		
Factuur Waterschap Hollandse Delta inzake vergoeding voeren administratie van de GR Slibverwerking		
- factuur 2016003807 Waterschap Hollandse Delta		31.330
- factuur 2018000027 Waterschap Hollandse Delta	36.547	
Overige nog te ontvangen facturen		
- accountant	5.000	5.000
- nog te vergoeden aan deelnemers	77	77
- standaard bankverklaring	55	55
	41.679	36.462
TOTAAL PASSIVA	59.723	54.506

Ten aanzien van het schatkistbankieren wordt dagelijks beoordeeld of de rekening-courant van de GR Slibverwerking bij de NWB moet worden 'afgeroomd' naar of moet worden aangevuld van de rekening bij de schatkist. De GR mag maximaal het drempelbedrag buiten de schatkist aanhouden (op de rekening-courant bij NWB). Het drempelbedrag is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal van de primitieve begroting (zijnde € 429.575), zijnde € 3.222. Voor het drempelbedrag geldt echter een minimum van € 250.000. Hieronder is te zien dat voor de GR Slibverwerking in heel 2017 onder het drempelbedrag gebleven is.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	9	8	19	18
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	241	242	231	232
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	430			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	430			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	822	749	1.774	1.658
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) = (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	9	8	19	18

De GR Slibverwerking heeft daarmee in 2017 voldaan aan de verplichtingen rondom het schatkistbankieren.

4.6. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Met ingang van 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. De WNT normeert de bezoldiging (het bezoldigingsmaximum) en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen in de (semi)publieke sector. Indien de bezoldiging en/of een ontslagvergoeding van een topfunctionaris de wettelijke norm overschrijdt, dient het meerdere teruggevorderd te worden van de betreffende topfunctionaris. In de wet is tevens geregeld wie als topfunctionaris dient te worden aangemerkt.

Het algemeen bestuur bestaat per 5 december 2016 uit:

- Voorzitter, de heer J.C.H. Haan (Hoogheemraadschap van Rijnland)
- De heer J.W.A. van Olphen (Hoogheemraadschap van Delfland)
- De heer R. Smits (Hoogheemraadschap van Delfland)
- De heer M. Kastelein (Hoogheemraadschap van Rijnland)
- De heer P. van den Eijnden (Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard)
- Mevrouw A.M. van Zoelen (Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard)
- De heer J.J.M. van Oorschot (waterschap Hollandse Delta)
- De heer L. Struik (waterschap Hollandse Delta)
- De heer G. Nieuwenhuis (Waterschap Rivierenland)
- Mevrouw H. Roorda (Waterschap Rivierenland)

Het dagelijks bestuur bestaat per 5 december 2016 uit:

- Voorzitter, de heer J.C.H. Haan (Hoogheemraadschap van Rijnland)
- Vice-voorzitter, mevrouw A.M. van Zoelen (Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard)
- De heer J.J.M. van Oorschot (waterschap Hollandse Delta)

De secretaris van de Gemeenschappelijke Regeling is mr. M. (Martin) Dijkgraaf (waterschap Hollandse Delta).

De leden van het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de secretaris zijn onbezoldigd binnen de Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009.

Bijlage 1: Aangeleverde hoeveelheid slib, zand en droge stof

Slibverwerking

Ten aanzien van de slibverwerking zelf staan hieronder de begrote en daadwerkelijk aangeleverde hoeveelheden slib (in ton) per deelnemend waterschap toegelicht:

Aanvoer aandeelhouders ton ds															(uitsluitend slib; zand is hierin niet meegenomen)															ton ds																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
2005															2006															2007															2008															2009															2010															2011															2012															2013															2014															2015															2016															2017																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat															resultaat														

In 2017 is er meer slib aangevoerd dan begroot.

Met name omdat het gemiddelde % droge stof lager lag dan verwacht.

In ton ds ligt de aanvoer net boven de begroting 2017.

In tonnen ca. 7200 ton hoger. Het gemiddeld % ds bij de aandeelhouders is gedaald tot het niveau in 2008.

Naast het slib is er de volgende hoeveelheid zand aangeleverd:

zand	ton	ton ds
Delfland	558	263
Rijnland	145	72
Rivierland	0	0
Schieland	397	172
Hollandse Delta	141	89
	1241	595

HVC heeft 100% van het aangeboden slib en zand in de SVI verwerkt.
(cijfers gewogen gemiddelde samenstelling van het slib worden nog berekend; cijfers organische stof dus nog niet bekend)

ONTVANGEN 15 FEB. 2018

Accountants



I1800667



BAKER TILLY
BERK

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking
2009
T.a.v. mevrouw E. Kuijpers
Postbus 4103
2980 GC RIDDERKERK

Datum	Referentie
14 februari 2018	1801-10068\1008102\v4.0

Betreft
Toestemming tot openbaarmaking 2017

Geachte mevrouw Kuijpers,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2017 van Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009, voorzien van onze controleverklaring d.d. 14 februari 2018.

Tevens zenden wij u twee losse exemplaren van bovengenoemde controleverklaring. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken 2017, die overeenkomen met het bijgevoegde door ons gewaarmerkte exemplaar.

Deze exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, zoals opgenomen op de laatste pagina's van bijgaande - door ons gewaarmerkte - jaarstukken, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld respectievelijk goedgekeurd door het algemeen bestuur.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u deze jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

An independent member of Baker Tilly International

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly Berk N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

In het kader van vermindering van fraude met handtekeningen adviseren wij u een ten behoeve van uw eigen archief bestemd exemplaar te laten ondertekenen door het algemeen bestuur, maar geen getekend exemplaar op internet op te nemen.

In het kader van good governance constateren wij dat alle kostenfacturen die door de gemeenschappelijke regeling worden ontvangen door twee functionarissen worden gecontroleerd en geautoriseerd. Het betreft hier medewerkers van Waterschap Hollandse Delta. Wij constateren dat de nota die Waterschap Hollandse Delta zelf verstuurt aan de gemeenschappelijke regeling ook door deze medewerkers van Waterschap Hollandse Delta worden gecontroleerd. In het kader van God governance willen wij u vragen deze procedure te herzien en zorg te dragen dat de nota van Waterschap Hollandse Delta gecontroleerd en geautoriseerd wordt door iemand die niet binnen Waterschap Hollandse Delta werkzaam is. Dit zou betekenen dat het bestuur deze specifieke nota's dient te accorderen.

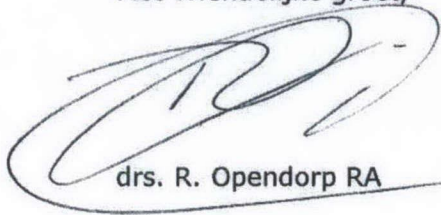
IT omgeving

Tot slot dient de accountant volgens de wettelijke bepalingen van artikel 2:393 lid 4 BW verslag uit te brengen van de bevindingen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle van de jaarrekening is in basis gericht op het geven van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening en niet op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking bij Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking geen bijzonderheden te melden.

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Met vriendelijke groet,



drs. R. Opendorp RA

Bijlagen: Conform vermelding

Accountants



Aan het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking
2009

Baker Tilly Berk N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda
T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50
E: breda@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009 te Ridderkerk gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009 op 31 december 2017 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling zelf.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2017;
- 2 de exploitatierekening over 2017;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Regeling controleprotocol WNT 2017. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Slibverwerking 2009 zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 3.500, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2, lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2017.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven 10% van de materialiteit rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Waterschapswet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling zelf.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Waterschapswet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Regeling controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Breda, 14 februari 2018
Baker Tilly Berk N.V.



drs. R. Opendorp RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: ↻