

Ter kennisname voor	Commissie besturen en organiseren	
Vergaderdatum	6 februari 2019	
Onderwerp	Bestuursvoorstel aanpak Jaarverslag (JV) 2018	
Agendapunt	4	
Kenmerk	B2019/2599	
Portefeuillehouder	W. Stegeman	
Opsteller/indiener	R. Leferink r.leferink@vechtstromen.nl 06 29560730	R. Hans
Vertrouwelijkheid	Nee	

Routing	Besluit
Commissie besturen en organiseren 6 februari 2019	Ter kennisname.

I. Besluit

Het dagelijks bestuur heeft op 22 januari 2019 besloten:

1. de aanpak vast te stellen voor de totstandkoming van het jaarverslag (JV) 2018;
2. akkoord te gaan met de volgende uitgangspunten voor het JV 2018:
 - a. doorgaan op de ingeslagen weg naar minimaal noodzakelijke, compacte en makkelijk leesbare P&C-documenten;
 - b. de ambtelijke doorlooptijd van het jaarverslag zo kort mogelijk te maken;
 - c. de bestuurlijke doorlooptijd af te stemmen op de vastgestelde bestuurlijke jaarplanning 2019;
3. de eerste begrotingswijziging 2019 deel uit laten maken van het traject JV 2018.

II. Inleiding / kader

Dit voorstel beschrijft in hoofdlijnen de aanpak, de vorm en de inhoud voor het JV 2018. In het kader van het P&C-ontwikkeltraject zijn we een weg ingeslagen naar compactere documenten op hoofdlijnen. Met het JV 2018 vervolgen we deze weg. We streven naar een bondig, makkelijk te lezen document, gebaseerd op wat wettelijk minimaal verplicht is en waarmee het algemeen bestuur invulling kan geven aan zijn controlerende rol. Het JV 2018 wordt als webpublicatie op onze internetsite beschikbaar gesteld, net zoals de programmabegroting 2019-2022 (www.vechtstromen.nl/begroting).

III. Beoogd effect

Het doel van het voorstel is inzicht te geven in de voorgestelde uitgangspunten. Met het akkoord op dit voorstel geven CMT (ambtelijk) en DB (bestuurlijk) opdracht om het JV 2018 volgens de beschreven uitgangspunten te realiseren. Daarnaast is het streven om, net als in voorgaande jaren, een goedkeurende getrouwheidsverklaring als een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring van de accountant ontvangen.

IV. Argumenten

1a. De aanpak dient bestuurlijk te worden vastgesteld

In de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie waterschap Vechtstromen is bepaald dat het algemeen bestuur de onderdelen van de beleids- en verantwoordings-cyclus vaststelt en aangeeft wanneer deze worden behandeld.

1b. Het jaarverslag faciliteert de controlerende rol van het algemeen bestuur.

Daarom wordt aangesloten bij het abstractieniveau dat past bij het sturingsniveau van het algemeen bestuur. Er wordt ook expliciet getoetst aan de bestuurlijke kaders die voortkomen uit het bestuursakkoord en -programma, de tussenevaluatie en het Waterbeheerplan 2016-2021.

1c. Het jaarverslag 2018 is een wettelijk verplicht document

Het JV 2018 inclusief de jaarrekening is een wettelijk verplicht document met informatie voor het algemeen bestuur om te bezien in hoeverre we eind 2018 op koers liggen met betrekking tot de gestelde einddoelen en de besteding van de middelen in 2018. Het JV 2018 is dan ook de spiegel van de programmabegroting (PB) 2018-2021. Dat betekent dat de verschillende onderdelen van de PB 2018-2022 (dashboard, programma's en de verplichte paragrafen) herkenbaar terugkeren. Afzonderlijk onderdeel van het jaarverslag is de wettelijk verplichte jaarrekening met de exploitatierekening en de balansgegevens.

Specifiek voor het dagelijks bestuur wordt daarnaast een aparte beheerjaarrekening 2018 opgesteld. Hierin is detail-verantwoordingsinformatie opgenomen over de realisatie op het gebied van baten, lasten, activa, reserves en voorzieningen. Dit sluit aan op de vanuit de wet (BBVW) voorgeschreven transparantie.

2a. Compact en makkelijk leesbaar document dat als webpublicatie toegankelijk is

Het jaarverslag is een visitekaartje van het waterschap. Voor de andere aanpak, vorm en inhoud van het vorige jaarverslag 2017 (als ook voor het bestuurlijk voortgangsrapport en de programmabegroting) heeft het bestuur veel waardering uitgesproken. Nieuw is dat we het jaarverslag 2018 als webpublicatie op onze site beschikbaar stellen op dezelfde manier als de PB 2019-2022. Daarmee wordt een vlotte inkijk gegeven van waar het waterschap mee bezig is.

2b. Kortere ambtelijke doorlooptijd

Het traject voor het jaarverslag loopt een half jaar. Dat is gerekend vanaf start van de financiële jaarafsluiting 2018 tot en met de vaststelling in het algemeen bestuur op 10 juli 2019. Het plan is om het ambtelijk traject voor het JV 2018, dat eindigt met de vaststelling in het CMT, eind maart 2019 af te ronden. Daarvoor zullen de financiële en de programma onderdelen zoveel mogelijk gelijktijdig worden opgesteld. De uitvoering van het bestuurlijke traject inclusief de controle door de accountant start vanaf april 2019 en kan door een beperkte groep ambtenaren worden uitgevoerd. Het voordeel is dat het grootste deel van de ambtenaren dan klaar is met het jaarverslag en zich kan richten op actuele zaken.

2c. De bestuurlijke doorlooptijd kent afhankelijkheden

Na vaststelling in het CMT (eind maart) volgt de accountantscontrole, de verbijzonderde interne controle (VIC), de bestuurlijke besprekingen (PO's, DB, AB-commissies), de verplichte ter inzagelegging en de vaststelling in het AB op 10 juli 2019. De data voor de bestuurlijke behandeling zijn bepaald in de vastgestelde bestuurlijke jaarplanning 2019 (3 oktober 2018). Ook met de accountant zijn afspraken gemaakt over wanneer de controle kan worden uitgevoerd.

3. De eerste begrotingswijziging 2019 wordt gekoppeld aan het JV 2018.

Vorig jaar is eerste begrotingswijziging gekoppeld aan het traject van het jaarverslag.

Dat was toen een nieuwe en ook efficiënte manier om mutaties in de exploitatie bestuurlijk te laten bepalen. Dezelfde werkwijze is voorzien voor de eerste begrotingswijziging van 2019. Op deze manier is het mogelijk om mutaties op de post onvoorzien en op de bestemmingsreserves voor te stellen voor exploitatie-uitgaven die in 2019 noodzakelijk zijn en waarin niet is voorzien in de programmabegroting 2019-2022.

V. Risico's en kanttekeningen

Ten aanzien van de voorstellen gelden geen specifieke risico's omdat deze conform de wettelijke verplichtingen en daarop gebaseerde procedures worden uitgevoerd. Tevens passen alle voorstellen binnen de geldende beleidskaders van Vechtstromen.

2c. Kanttekening bij de bestuurlijke doorlooptijd

De bestuurlijke doorlooptijd is gebaseerd op de vastgestelde bestuurlijke jaarplanning 2019 (3 oktober 2018). Daarin is aangegeven dat de besluitvorming of discussie over een mogelijke andere invulling van de vergaderstructuur aan het nieuw gekozen algemeen bestuur is. Er wordt in de bestuurlijke jaarplanning 2019 uitgegaan van continuering van de bestaande werkwijze en vergadertijden, totdat anders wordt besloten. In dat geval zal de planning in hoofdstuk VIII. Uitvoering worden aangepast.

VI. Financiën

Extra kosten worden niet voorzien. Inmiddels is gebleken dat wij met de systemen en de kennis die we in huis hebben een prima basis hebben ter ondersteuning van het traject voor het jaarverslag. We richten ons erop de beschikbare systemen optimaal te gebruiken en de beschikbare mensen zo efficiënt mogelijk in te zetten. Zo kunnen we bijvoorbeeld de webpublicatie in eigen huis en met aanwezige software maken.

VII. Communicatie

Kernboodschap

Het dagelijks bestuur heeft de uitgangspunten voor het jaarverslag 2018 vastgesteld. Het jaarverslag biedt inzicht in de realisatie van de doelstellingen, middelen en de financiële situatie van Vechtstromen over 2018. In overeenstemming met de gewenste doorontwikkeling van de planning & control streeft het waterschap naar een compact jaarverslag op hoofdlijnen waarbij aandacht is voor actuele ontwikkelingen en maatschappelijke waarden waaraan het waterschap in 2018 een bijdrage heeft geleverd. Op 10 juli 2019 stelt het nieuwe algemeen bestuur van het waterschap het jaarverslag over 2018 vast.

VIII. Uitvoering

Het ontwerp-JV 2018 wordt op 25 maart 2019 door het CMT ambtelijk vastgesteld. Na de accountantscontrole worden de ontwerp-JV 2018 en de beheerjaarrekening 2018 op 28 mei 2018 door het dagelijks bestuur vastgesteld. De behandeling in de commissievergaderingen van het algemeen bestuur vindt plaats op 26 juni 2019. De definitieve besluitvorming vindt plaats in de vergadering van het algemeen bestuur van 10 juli 2019. In de volgende tabel zijn de bestuurlijke vergadermomenten weergegeven.

Datum	Gremium	Onderwerp
14-01-19	PO WvF	Bestuursvoorstel aanpak JV 2018: ter advies/doorgeleiding
22-01-19	DB	Bestuursvoorstel aanpak JV 2018: ter besluitvorming
06-02-19	CBO	Bestuursvoorstel aanpak JV 2018: ter kennisname
25-03-19	CMT	Ontwerp JV 2018 (incl. voorbereiding 1e begrotingswijziging 2019)
01-04-19	PO WvF	Concept JR 2018 (incl. voorstel 1 ^e begrotingswijziging 2019)
09-04-19	DB	Informeren over eerste contouren jaarrekening 2018
10-04-19	CBO	Informeren over eerste contouren jaarrekening 2018

Datum	Gremium	Onderwerp
15-04-19	PO WvF	Rapportage VIC 2018: ter advies/doorgeleiding
23-04-19	DB	Rapportage VIC 2018: ter vaststelling
08-05-19	CMT	Beheerjaarrekening 2018 en 1 ^e begrotingswijziging 2019
20-05-19	PO's	Ontwerp JV 2018 en voorstel (incl. 1 ^e begrotingswijziging 2019)
20-05-19	PO WvF	Beheerjaarrekening 2018 en voorstel
22-05-19	CMT	Ontwerp-verslag van bevindingen bij jaarverslag van accountant (incl. controleverklaring)
28-05-19	DB	Ontwerp JV 2018 en voorstel (incl. 1 ^e begrotingswijziging 2019) Beheerjaarrekening 2018 en voorstel Ontwerp-verslag van bevindingen bij jaarverslag van accountant (incl. controleverklaring). In aanwezigheid van accountant.
06-06-19	AB-controle commissie	DB-standpunt bij conceptverslag van bevindingen accountant en door DB vastgestelde ontwerp-JV 2018, rapportage VIC 2018. In aanwezigheid van de accountant.
26-06-19	CIE's	Ontwerp-JV 2018 (incl. 1 ^e begrotingswijziging 2019), Rapportage VIC 2018 (CBO ter kennisname). Indien gewenst in aanwezigheid van de accountant bij de CBO.
02-07-19	DB	Eindversie ontwerp-JV 2018
10-07-19	AB	Vaststellen JV 2018 (incl. 1 ^e begrotingswijziging 2019) a.d.h.v: - AB-voorstel ontwerp-jaarverslag 2018 - Ontwerp-jaarverslag 2018 - Accountantsverslag 2018 - Controleverklaring 2018 - Memo bevindingen ab-controlecommissie JR 2018

Uitvoering accountantscontrole

Zoals gebruikelijk controleert de accountant de jaarrekening. In het Controleprotocol is de volgende procedure vastgelegd over het verslag van bevindingen van de accountant:

- a. Voorafgaand aan het uitbrengen van het verslag van bevindingen wordt het dagelijks bestuur in de gelegenheid gesteld om:
 - eventuele herstelmaatregelen te treffen;
 - te reageren op door de accountant geconstateerde onrechtmatigheden/onvolkomenheden;
 - te reageren op de controleverklaring en het verslag van bevindingen.
- b. De accountant bespreekt voorafgaand aan de behandeling door het algemeen bestuur van de jaarverslaggeving de controleverklaring en het verslag van bevindingen met de AB-controlecommissie.

Bijlagen

Geen.