

Voorstel voor	Commissies algemeen bestuur	
Vergaderdatum	16 en 17 juni 2020	
Onderwerp	Ontwerp jaarverslag 2019	
Agendapunt	4	
Kenmerk	B2020/3362	
Portefeuillehouder	W. Stegeman	
Opsteller/indiener	P. Jelsma p.jelsma@vechtstromen.nl 0646647196 R. Leferink r.leferink@vechtstromen.nl 0629560730	P. Jelsma
Vertrouwelijkheid	Nee	

Routing	Besluit
Advies commissies 16 en 17 juni 2020	
Besluit algemeen bestuur 1 juli 2020	

I. Voorstel

1. Het jaarverslag 2019 en de jaarrekening 2019 van waterschap Vechtstromen vast te stellen inclusief de voorstellen tot bestemming van het rekeningresultaat 2019.
2. De 1^e begrotingswijziging 2020 naar programma's, baten en inzet reserves vast te stellen.
3. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen 2019 van de accountant en het standpunt hierover van het dagelijks bestuur.

II. Inleiding / kader

Het Jaarverslag 2019 inclusief de jaarrekening is een wettelijk verplicht document waarin het waterschap inzicht geeft in de realisatie van de programmadoelen en de besteding van de middelen in 2019. Afzonderlijk onderdeel van het jaarverslag vormt de wettelijk verplichte jaarrekening met de exploitatierekening en de balansgegevens.

III. Beoogd effect

Door middel van het bestuurlijk voortgangsrapport (BVR) 2019 is na de zomer van 2019 tussentijds inzicht gegeven in de voortgang van de programmadoelen en de besteding van de middelen in 2019. Daarbij hebben we gespiegeld aan de begroting 2019. Met het voorliggende jaarverslag kijken we terug op heel 2019: hebben we bereikt wat we willen bereiken, hebben we gedaan wat we van plan waren en zijn de middelen besteed zoals voorgenomen? Dat betekent dat de verschillende onderdelen van de programmabegroting (dashboard, programma's en de verplichte paragrafen) herkenbaar terugkeren. Daarnaast is het van belang dat we zowel een goedkeurende getrouwheidsverklaring als een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring van de accountant ontvangen.

IV. Argumenten

1. *Het jaarverslag biedt inzicht in de doelbereiking en de besteding van middelen.*
Het dagelijks bestuur wordt door middel van ontwerp jaarverslag 2019 inzicht geboden in hoeverre we eind 2019 op koers liggen met betrekking tot de einddoelen en de besteding van de middelen in 2019, zoals bepaald in de programmabegroting 2019.
2. *De voorstellen voor de bestemming van het rekeningresultaat zijn conform het vastgestelde beleidskader.*
Het voorstel van het dagelijks bestuur is om het rekeningresultaat conform de bestedingslijn te bestemmen. Als beleidskader voor financiële meevallers is bepaald dat:
 - a. meevallende, *reguliere*, jaarrekeningresultaten bij besluit van het algemeen bestuur worden toegevoegd aan de bestemmingsreserves voor tariefsegalisatie;
 - b. meevallende, *bijzondere*, jaarrekeningresultaten afzonderlijk aan het algemeen bestuur ter besluitvorming worden voorgelegd.
3. *Het jaarverslag faciliteert de controlerende en kaderstellende rol van het algemeen bestuur.*
Daarom wordt aangesloten bij het abstractieniveau dat past bij het sturingsniveau van het algemeen bestuur. Er wordt expliciet getoetst aan de bestuurlijke kaders uit de Programmabegroting 2019-2022 en het Waterbeheerplan 2016-2021.
4. *De eerste begrotingswijziging 2020 is gekoppeld aan het jaarverslag 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 2020 noodzakelijk zijn en waarin niet is voorzien in de programmabegroting 2019-2022. Tevens kunnen niet voorziene exploitatiebaten worden verwerkt.
5. *Verslag van bevindingen van de accountant*
Overeenkomstig de Waterschapswet wordt over de jaarrekeningcontrole door de accountant een verslag van bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur en in afschrift toegestuurd aan het dagelijks bestuur. In het verslag van bevindingen wordt minimaal gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen. In het Controleprotocol is de procedure vastgelegd over het verslag van bevindingen van de accountant. Deze is opgenomen in het hoofdstuk VIII Uitvoering.

V. Risico's en kanttekeningen

Risico's

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

Coronacrisis

De coronacrisis heeft impact op de wijze waarop de activiteiten in 2020 worden uitgevoerd. Wel worden grotere risico's voorzien door bijvoorbeeld vertraging bij projecten, meer kwijschelding en oninbaarheid belastingopbrengsten, werkbelasting van medewerkers en de dividendopbrengsten. De dividenduitkering van de NWB is voorlopig opgeschort tot na 1 oktober 2020. In de exploitatie 2020 wordt rekening gehouden met een opbrengst van € 2,6 miljoen uit dividend.

De financiële gevolgen van de coronacrisis zijn nog niet duidelijk en kunnen derhalve ook niet in de eerste begrotingswijziging worden meegenomen.

Kanttekening

1. *De goedkeurende controleverklaring op rechtmatigheid kent wel de kanttekening dat binnen het proces van inkopen en aanbestedingen niet alle aanbestedingen rechtmatig zijn.*

De totale rechtmatigheidsfout bedraagt voor 2019 € 0,1 miljoen (2018: € 0,5 miljoen). Dit past ruim binnen de 1% tolerantiegrens van € 1,4 miljoen.

VI. Financiën

Rekeningresultaat 2019

Het totale rekeningresultaat 2019 bedraagt € 3.332.000 positief. Dit wijkt 2,4% af van de begrote lasten 2019. Het rekeningresultaat heeft grotendeels een incidenteel karakter. Het rekeningresultaat valt uiteen in een structureel nadeel van per saldo € 400.000 en een incidenteel voordeel van € 3.732.000.

Eerste begrotingswijziging 2020

In de eerste begrotingswijziging 2020 worden, naast de verwerking van enkele ‘technische’ wijzigingen enkele autonome ontwikkelingen verwerkt. De technische wijzigingen ontstaan als gevolg van aanpassing van de personeelsbegroting door het opheffen van organisatie-eenheden waardoor tussen de programma’s verschuivingen ontstaan. Tevens is een wijziging doorgevoerd door de kosten en dekking van het innovatiefonds van € 1 mln. te verschuiven van programma 1, watersysteem naar programma 3, besturen en organiseren. De autonome ontwikkelingen bestaan uit verhoging van de energiebelasting voor bedrijven (nadeel € 410.000), uit de jaarrekening voortkomende structurele verlaging van de belastingopbrengsten (nadeel € 78.000 bij watersysteem en nadeel € 387.000 bij waterketen), een verhoging van de dotatie aan de voorziening bestuur (nadeel € 148.000) en een verlaging van de rentekosten (voordeel € 343.000). Daarnaast zijn de bijdragen aan Het Waterschapshuis (nadeel € 220.000) en GBLT (voordeel € 109.000) aangepast aan de begrotingen van deze verbonden partijen, en is de bij de resultaatbestemming 2019 ingestelde bestemmingsreserve overlopende verplichtingen van € 418.000 vrijgevalen. Hierdoor ontstaat de volgende begrotingswijziging per programma:

Programma (bedragen in duizenden €)	Begroting 2020	Mutatie 1e begrotingswijziging	Begroting na wijziging
1. Watersysteem	56.987	-982	56.005
2. Waterketen	44.896	926	45.822
3. Besturen en organiseren	26.735	-504	26.231
Netto-lasten programma's	128.618	-560	128.058

Recent is door de algemene aandeelhoudersvergadering van de NWB ingestemd met het voorstel dat: “Dividendbetalingen worden uitgesteld vanwege de economische gevolgen van COVID-19, en heeft de bank besloten de aanbeveling van de ECB te volgen. Derhalve zal de bank nu nog niet tot uitkering van het dividend over het verslagjaar 2019 overgaan en de uitkering uitstellen tot na 1 oktober 2020. Indien dit te zijner tijd door onvoorziene ontwikkelingen ongeoorloofd of onverantwoord voor de bank mocht zijn, dan zal de bank met een aangepast voorstel komen”.

Door de NWB is bekend gemaakt dat de winst over 2019 circa € 94 miljoen bedraagt en dat het uitkeringspercentage 58% zal bedragen. Voor Vechtstromen met een aandeel van 12,85% betekent dat een dividendopbrengst van circa € 7,0 miljoen. Er is in de begroting 2020 al rekening gehouden met € 2,6 miljoen, zodat het extra dividend € 4,6 miljoen bedraagt. De verwerking zal via de tweede begrotingswijziging 2020 plaatsvinden.

VII. Communicatie

Na de bespreking in het dagelijks bestuur van het jaarverslag 2019 en de controleverklaring van de accountant wordt in het weekbericht (dat naar de media wordt verstuurd), op de website en op sociale media hierop aandacht gevestigd, alsmede bij de gebruikelijke terinzagelegging.

Na vaststelling van het jaarverslag door het algemeen bestuur (op 1 juli 2020) wordt het jaarverslag toegestuurd aan de provincies Drenthe en Overijssel. De volledige versie van het jaarverslag 2019 komt op de website van het waterschap te staan. Tevens wordt het jaarverslag als webpublicatie op onze internetsite geplaatst, net zoals de programmabegroting 2020-2023 (www.vechtstromen.nl/begroting).

Kernboodschap

Met een totale begroting van € 138 miljoen werkte waterschap Vechtstromen in 2019 aan veilig, voldoende en schoon water in Twente, Noordoost Overijssel en Zuidoost Drenthe. Er is door ons € 45 miljoen geïnvesteerd in onder meer renovatie en vervanging van zuiveringsinstallaties, persleidingen, kunstwerken, beschoeiingen en het baggeren van beken en vijvers. Daarnaast heeft het waterschap geïnvesteerd, in samenwerking met partners in de Kaderrichtlijn water, klimaatadaptatie, het Zoetwaterprogramma Oost Nederland (ZON), Deltaplan Agrarisch Waterbeheer (DAW), Natura 2000/PAS, stedelijk water en versnelling van de energietransitie. Het jaarverslag en de jaarrekening laten zien dat het merendeel van de doelen in de begroting voor 2019 is gehaald. Dat geldt ook voor de afgesproken besparingen. Vechtstromen heeft vanaf de oprichting in 2014 tot en met de jaarrekening 2019 een besparingsopgave van € 17 miljoen gerealiseerd.

De accountant heeft voor het jaarverslag/jaarrekening 2019 een goedkeurende verklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid. Het jaarverslag en de jaarrekening 2019 liggen ter inzage van 8 juni tot en met 22 juni 2020.

VIII. Uitvoering

Zoals gebruikelijk heeft de accountant een controle uitgevoerd op de jaarrekening 2019. 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-commissie Financiën en beleidsuitvoering.
- c. De hieruit voortvloeiende formele controleverklaring bij de jaarrekening is bijgevoegd.
Over 2019 heeft de accountant een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De eerder door de accountant gesignaleerde verbeterpunten uit de managementletter 2019 zijn goed opgepakt.

- d. De accountant heeft in het verslag van bevindingen 2019 drie aandachtspunten voor 2020 benoemd, namelijk:
1. gevolgen Corona crisis;
 2. voortgang assetmanagement;
 3. IT / automatiseringsomgeving.

Het verslag van bevindingen wordt op 17 juni 2020 door de accountant toegelicht aan de commissie Financiën en beleidsuitvoering van het algemeen bestuur. Naast het procesmatig toetsen of de accountant heeft voldaan aan de verstrekte opdracht voor de accountantscontrole wordt de commissie in de gelegenheid gesteld om inhoudelijke vragen aan de accountant te stellen.

IX. Bijlage(n)

1. AB-besluit Jaarverslag 2019 en jaarrekening 2019.
2. AB-besluit tot eerste begrotingswijziging 2020.
3. Ontwerp-jaarverslag 2019 inclusief jaarrekening 2019 waterschap Vechtstromen.
4. Verslag van bevindingen 2019 van de accountant.
5. Controleverklaring bij de jaarrekening 2019.

Bijlage 1: AB-besluit Jaarverslag 2019 en jaarrekening 2019

Kenmerk: B2020/@@

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 28 mei 2020;

gelet op de artikelen 56, 77 en 103 t/m 106 van de Waterschapswet en

gelet op artikel 4.27 t/m 4.68 van het Waterschapsbesluit;

BESLUIT

1. Het jaarverslag 2019 en de jaarrekening 2019 van waterschap Vechtstromen vast te stellen inclusief de voorstellen tot bestemming van het rekeningresultaat 2019;
2. de 1^e begrotingswijziging 2020 naar programma's, baten en inzet reserves vast te stellen;
3. kennis te nemen van het verslag van bevindingen 2019 van de accountant en het standpunt hierover van het dagelijks bestuur.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 1 juli 2020

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris

Bijlage 3: AB-besluit tot eerste begrotingswijziging 2020

Kenmerk: B2020/@@

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 28 mei 2020;

gelet op de artikelen 56, 77 en 102 van de Waterschapswet en

gelet op artikel 4.26 van het Waterschapsbesluit;

BESLUIT

- I. de begroting 2020 naar programma's, baten en lasten en reserves als volgt te wijzigen:

Programma (bedragen in duizenden €)	Begroting 2020	Mutatie 1e begrotingswijziging	Begroting na wijziging
1. Watersysteem	56.987	-982	56.005
2. Waterketen	44.896	926	45.822
3. Besturen en organiseren	26.735	-504	26.231
Netto-lasten programma's	128.618	-560	128.058

Baten en lasten (bedragen in duizenden €)	Begroting 2020	Mutatie 1e begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Bruto-lasten	147.412	1.510	148.922
Oninbaar	-645		-645
Toevoeging reserves (buiten programma's)	-3.680	-1.066	-4.746
Bruto-lasten programma's	143.087	444	143.531
Baten (binnen programma's)	-10.985	-26	-11.011
Ottrekking reserves (binnen programma's)	-3.484	-978	-4.462
Netto-lasten programma's	128.618	-560	128.058

Reserves <i>(bedragen in duizenden €)</i>	Watersysteem- beheer	Zuiverings- beheer	Totaal
Toevoeging bestemmingsreserve innovatie	500	500	1.000
Onttrekking bestemmingsreserve innovatie	-500	-500	-1.000
Toevoeging bestemmingsreserve tariefseglisatie	66		66
Onttrekking bestemmingsreserve tariefseglisatie		-439	-439
Onttrekking bestemmingsreserve overlopende verplichtingen	-418		-418
Totaal mutatie	-352	-439	-791

Aldus vastgesteld in de vergadering van 1 juli 2020.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris