

Voorstel voor	Algemeen bestuur
Vergaderdatum	28 juni 2023
Onderwerp	Jaarverslag 2022 en jaarrekening 2022
Agendapunt	5
Portefeuillehouder	W. Stegeman
Contact opsteller	bestuursondersteuning@vechtstromen.nl
Vertrouwelijkheid	Nee

Routing	Besluit
Advies commissie 28 juni 2023	
Besluit algemeen bestuur 28 juni 2023	

I. Voorstel

Samengevat wordt aan het algemeen bestuur voorgesteld:

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2022 van waterschap Vechtstromen vast te stellen en het resultaat van de jaarrekening 2022 van € 5.350.000 als volgt te bestemmen:
 - a. € 262.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve innovatie ("Innovatiefonds");
 - b. € 114.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve Persoonsgebonden Basis Budget (PBB) in verband met een onderbesteding op de budgetten voor het bestemmingsreserve Persoonsgebonden Basis Budget (PBB) (medewerkers houden 5 jaar recht op dit budget);
 - c. € 414.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve overlopende verplichtingen (in verband met nog niet bestede gelden binnen programma 3), bestaande uit:
 - € 33.000 voor de waterschapsverkiezingen;
 - € 124.000 voor de implementatie van de Omgevingswet;
 - € 79.000 voor de implementatie van De Digitale Overheid;
 - € 78.000 voor de implementatie van All Solutions (nieuw ERP pakket);
 - € 100.000 voor het onderzoek "Versneld van het gas af";
 - d. € 1.000.000 toevoegen aan de algemene reserve en daarmee onderdeel laten zijn van het weerstandsvermogen in verband met onzekerheden rondom de ontwikkeling van parameters (kostenstijgingen) in 2022;
 - e. € 173.000 (extra) toevoegen aan de algemene reserve en daarmee onderdeel te laten zijn van het weerstandsvermogen om de minimale waarde van 1,0 te bereiken;
 - f. € 1.505.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie watersysteembeheer;
 - g. € 1.882.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie zuiveringsbeheer;
2. kennis te nemen van het verslag van bevindingen 2022 van de accountant.

II. Kernboodschap

Met een totale begroting van € 160 miljoen werkte waterschap Vechtstromen in 2022 aan veilig, voldoende en schoon water in Twente, Noordoost Overijssel en Zuidoost Drenthe. Er is door ons ruim € 42 miljoen geïnvesteerd in het opvangen van de gevolgen van het veranderende klimaat, toenemende eisen aan de waterkwaliteit, de noodzaak tot vermindering van de CO2-uitstoot (duurzaamheid) in combinatie met vergroening, de grote beheeropgave op de 23 rioolwaterzuiveringen en in het watersysteem (zoals onze rivieren de Vecht, Regge en Dinkel). De jaarrekening 2022 heeft een positief resultaat € 5,4 miljoen. Gedurende het jaar is er hard gewerkt, maar ook zijn er op de uitvoering en realisatie soms vertragingen.

Dat leidt er onder andere toe dat investeringen later gereed komen dan gepland. Voor het realiseren van de doelen heeft dat vaak niet direct een gevolg. In perioden van onzekerheden is het extra lastig om geen afwijkingen te hebben van de plannen. Het jaarverslag en de jaarrekening laten zien dat het merendeel van de doelen in de begroting voor 2022 is gehaald. De geplande investeringsrealisatie is niet volledig gehaald, maar er is wel gezorgd voor continuïteit in de bedrijfsvoering.

De accountant is voornemens voor het jaarverslag/jaarrekening 2022 een goedkeurende verklaring af te geven voor getrouwheid en rechtmatigheid. Het jaarverslag en de jaarrekening 2022 liggen ter inzage van 9 juni tot en met 22 juni 2023. Het jaarverslag wordt ter besluitvorming aangeboden aan het algemeen bestuur voor de vergadering van 12 juli 2023.

III. Waarom wordt dit voorgesteld? Wat wil het AB met het voorstel bereiken?

Met het bestuurlijk voortgangsrapport (BVR) 2022 is na de zomer van 2022 tussentijds inzicht gegeven in de voortgang van de programmadoelen en de besteding van de middelen in 2022, dit is gespiegeld aan de begroting 2022. Met het voorliggende jaarverslag wordt teruggekeken op heel 2022: 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 (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.

Indicator voor beleidsmonitoring

Niet van toepassing.

IV. Toelichting op het voorstel/ kader

Het jaarverslag 2022 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 2022. Afzonderlijk onderdeel van het jaarverslag vormt de wettelijke verplichte jaarrekening met de exploitatierekening en de balansgegevens.

Financiële ontwikkelingen en resultaat 2022

De toegenomen opgaven voor het waterschap en de economische ontwikkelingen en prijsstijgingen leidden er in 2022 toe dat het bestaande financiële kader bijgesteld is. Bij het opstellen van de Meerjarenverkenning (MJV) en de begroting in 2022 zijn de op dat moment geldende financiële parameters opnieuw beoordeeld en is besloten dat de gemiddelde lastendrukstijging in de toekomst moet mee-ademen met de ontwikkeling van de inflatie. Dit houdt in dat de daadwerkelijke stijging van de belastingtarieven wordt gebaseerd op inflatiecijfers.

Gedurende het jaar zijn de financiële verwachtingen en ramingen bijgesteld in een 1e en 2e begrotingswijziging. Ten opzichte van die bijgestelde begroting (de BVR) is het resultaat over 2022 € 5,4 miljoen positief. Dat bestaat uit lagere lasten van € 4,2 miljoen en hogere baten circa € 1,2 miljoen. De afwijking in de lasten is circa 2,7% en in de baten 0,8%. De gebruikelijke norm die door de accountant wordt aangegeven bij decentrale overheden is 2-3%. Het resultaat voor 2022 past daarbij. In dit voorstel wordt voorgesteld circa € 1,9 miljoen te bestemmen voor een ophoging van het weerstandsvermogen en om niet uitgevoerde maar wel in gang gezette werkzaamheden in 2023 af te ronden. Het resultaat van € 5,4 miljoen is daarom niet volledig vrij beschikbaar. Volgens bestaand beleid wordt het andere deel van het resultaat toegevoegd (€ 3,5 miljoen) aan de reserves voor de egalisatie van toekomstige belastingtarieven, en komt op die manier terug bij de belastingbetalers. De inzichten in deze jaarrekening worden benut bij de 1e begrotingswijziging 2023 die in 2023 wordt opgesteld en waar keuzes moeten worden gemaakt.

V. Alternatief voorstel

Niet van toepassing.

VI. Argumenten

1.1. Het jaarverslag biedt inzicht in de doelbereik en de besteding van middelen.

Het dagelijks bestuur wordt door middel van ontwerp jaarverslag 2022 inzicht geboden in hoeverre we eind 2022 op koers liggen met betrekking tot de einddoelen en de besteding van de middelen in 2022, zoals bepaald in de programmabegroting 2022-2025.

1.2 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 bestendige lijn te bestemmen. In de vergadering van het dagelijks bestuur van 14 december 2021 is de geactualiseerde beleidsnota 'Kostentoedeling, dividendbeleid en meerjarige lastendruk-ontwikkeling' vastgesteld. Daarin is als beleidskader voor financiële meevallers bepaald dat:

- a. meevallende, *reguliere*, jaarrekeningresultaten worden bij AB-besluit toegevoegd aan de bestemmingsreserves voor tariefseglisatie;
- b. meevallende, *bijzondere*, jaarrekeningresultaten worden afzonderlijk aan het algemeen bestuur ter besluitvorming voorgelegd.

Met de toevoeging van € 173.000 aan het weerstandsvermogen voor het deel zuiveringsbeheer is het weerstandsvermogen specifiek voor zuiveringsbeheer op de minimale norm van 1,0 en blijft ook het weerstandsvermogen in zijn geheel (zuiveringsbeheer en watersysteembeheer) op peil (gehanteerde norm 1,1).

1.3. 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 2022-2025 en het Waterbeheerplan 2022-2027.

2.1 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.

1.2 Aandachtspunten van de accountant worden door het DB overgenomen

De accountant heeft het rapport van bevindingen toegelicht en besproken met het DB. Het DB neemt de aandachtspunten die de accountant heeft aangegeven over en deze zullen door de organisatie worden opgepakt.

VII. Risico's en kanttekeningen

Indien een extra bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserves dan leidt dit tot een robuuster weerstandsvermogen.

Bij een extra toevoeging van € 1,2 miljoen stijgt het weerstandsvermogen (= de verhouding tussen de risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit) naar een ratio van 1,2 (bij € 2,2 miljoen is de ratio 1,3 en bij € 3,2 miljoen is de ratio 1,4). In de huidige onzekere tijden geeft een hoger weerstandsvermogen een extra buffer om aan deze onzekerheden tegemoet te treden.

Het huidige weerstandsvermogen met een ratio van 1,1 (en een bedrag van € 11 miljoen) voldoet aan de hiervoor geldende norm van tussen de 1,0 en 1,4.

Een hogere resultaatsbestemming ten gunste van de algemene reserves gaat ten koste van de bestemming ten gunste van de reserves tariefseglisatie. Dit heeft als nadeel dat er naar de toekomst toe minder middelen beschikbaar zijn om de tarieven tijdelijk af te vlakken. In de paragraaf weerstandsvermogen (pagina 64 van het jaarverslag) zijn de belangrijkste risico's met daarbij de effecten benoemd.

VIII. Financiën

In de inleiding staat een toelichting op het resultaat opgenomen.

IX. Communicatie

Na vaststelling van het jaarverslag door het algemeen bestuur (op 12 juli 2023) wordt het jaarverslag toegestuurd aan de provincies Drenthe en Overijssel. De volledige versie van het jaarverslag 2022 komt op de website van het waterschap te staan. Tevens wordt het jaarverslag als webpublicatie op onze website geplaatst.

X. Juridische zaken

Het jaarverslag 2022 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 2022. Afzonderlijk onderdeel van het jaarverslag vormt de wettelijke verplichte jaarrekening met de exploitatierekening en de balansgegevens.

XI. Uitvoering

Het verslag van bevindingen wordt op 28 juni 2023 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.

Procedureel – eerder genomen besluiten

30-05-2023	DB: ontwerp JV 2022 en beheerjaarrekening 2022 vaststelling t.b.v. commissie financiën en beleidsuitvoering
09-06-2023 t/m 22-06-2023	Terinzagelegging ontwerp JV 2022
28-06-2023	AB-commissie financiën en beleidsuitvoering opiniërende bespreking ter voorbereiding op de bestuurlijke vergadering van 12 juli 2022: ontwerp JV 2022 (in aanwezigheid van de accountant)
04-07-2023	DB: definitief vaststellen eindversie ontwerp JV 2022 t.b.v. AB
12-07-2023	AB: besluitvormde vergadering: vaststellen jaarverslag 2022 in ontwerp
13-07-2023	Verzending naar provincies en digitaal beschikbaar stellen definitief JV 2022

XII. Bijlage(n)

1. Besluit Jaarverslag 2022.
2. Ontwerp-Jaarverslag 2022 inclusief de jaarrekening 2022 van waterschap Vechtstromen.
3. Verslag van bevindingen 2022 van de accountant.
4. Controleverklaring bij de jaarrekening 2022.

Besluit Jaarverslag 2022 en jaarrekening 2022

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 28 juni 2023;

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 en de jaarrekening 2022 van waterschap Vechtstromen vast te stellen en het resultaat van de jaarrekening 2022 van € 5.350.000 als volgt te bestemmen:
 - a. € 262.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve innovatie (“Innovatiefonds”);
 - b. € 114.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve Persoonsgebonden Basis Budget (PBB) in verband met een onderbesteding op de budgetten voor het bestemmingsreserve Persoonsgebonden Basis Budget (PBB) (medewerkers houden 5 jaar recht op dit budget);
 - c. € 414.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve overlopende verplichtingen (in verband met nog niet bestede gelden binnen programma 3), bestaande uit:
 - € 33.000 voor de waterschapsverkiezingen;
 - € 124.000 voor de implementatie van de Omgevingswet;
 - € 79.000 voor de implementatie van De Digitale Overheid;
 - € 78.000 voor de implementatie van All Solutions (nieuw ERP pakket);
 - € 100.000 voor het onderzoek “Versneld van het gas af”;
 - d. € 1.000.000 toevoegen aan de algemene reserve en daarmee onderdeel laten zijn van het weerstandsvermogen in verband met onzekerheden rondom de ontwikkeling van parameters (kostenstijgingen) in 2022;
 - e. € 173.000 (extra) toevoegen aan de algemene reserve en daarmee onderdeel te laten zijn van het weerstandsvermogen om de minimale waarde van 1,0 te bereiken;
 - f. € 1.505.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie watersysteembeheer;
 - g. € 1.882.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie zuiveringsbeheer;
2. kennis te nemen van het verslag van bevindingen 2022 van de accountant.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 28 juni 2023.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris