

Voorstel voor	commissie financiën en beleidsuitvoering	
Vergaderdatum	22 juni 2022	
Onderwerp	Jaarverslag en jaarrekening 2021	
Agendapunt	4	
Portefeuillehouder	Wim Stegeman	
Opsteller/indiener	Erik Mooij e.mooij@vechtstromen.nl Jan Homans 0620522402 j.homans@vechtstromen.nl	Edwin Holterman
Vertrouwelijkheid	nee	

Routing	Besluit
Advies commissie 22 juni 2022	
Besluit algemeen bestuur 6 juli 2022	

I. Voorstel

Samengevat wordt aan het algemeen bestuur voorgesteld:

- het jaarverslag en de jaarrekening 2021 van waterschap Vechtstromen vast te stellen en het resultaat van de jaarrekening 2021 van € 6.267.000 als volgt te bestemmen:
 - € 234.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve innovatie ("Innovatiefonds");
 - € 580.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve overlopende verplichtingen;
 - € 60.000 voor nog niet bestede gelden in verband met de verhuizing van Vriezenveen naar Hardenberg;
 - € 520.000 in verband met de benodigde dekking voor een nieuw financieel systeem.
 - € 132.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve PBB in verband met een onderbesteding op de budgetten voor het PBB (medewerkers houden vijf jaar recht op dit budget);
 - € 500.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling op basis van de voordelen die zijn ontstaan op de personeelskosten;
 - € 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;
 - € 215.000 (extra) toevoegen aan de algemene reserve en daarmee onderdeel te laten zijn van het weerstandsvermogen voor het deel zuiveringsbeheer;
 - € 1.958.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie watersysteembeheer;
 - € 1.648.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie zuiveringsbeheer;
- kennis te nemen van het verslag van bevindingen 2021 van de accountant en het standpunt hierover van het dagelijks bestuur.

II. Inleiding / kader

Het Jaarverslag 2021 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 2021. Afzonderlijk onderdeel van het jaarverslag vormt de wettelijk verplichte jaarrekening met de exploitatierekening en de balansgegevens.

Jaarrekening

Het jaarresultaat over 2021 bedraagt bijna € 6,3 miljoen positief, bestaande uit lagere lasten van circa € 5,3 miljoen en hogere baten van per saldo ruim € 1,0 miljoen. De afwijking in de lasten is circa 3,5%. Dat is hoger dan de ervaringsnorm van 2-3% die de accountant hanteert bij decentrale overheden.

De financiële effecten van het niet goed kunnen inschatten van de effecten van corona, is een grote oorzaak van het afwijkende resultaat. Alleen al het financiële effect op de belastingen (minder kwijtscheldingen en meer dan verwacht) en door minder organisatie, vergader-, reis- en overige personeelskosten bedraagt samen bijna € 2,5 miljoen. Zonder die effecten zijn de afwijkingen binnen de directe kosten van de programma's (incl. onvoorzien) binnen de normen voor afwijkingen. Wij streven naar een steeds lagere afwijking ten opzichte van de BVR.

Het resultaat is ontstaan door incidentele afwijkingen. Enerzijds door de effecten die met corona te maken hebben (naast wat hierboven al is genoemd zijn er onderbestedingen door vertragingen in werk) en anderzijds ook incidentele verkopen van materialen en snippergronden, vrijval van voorzieningen door bijvoorbeeld hogere rekenrente bij pensioenfondsen. Ook zijn er structurele componenten in de afwijkingen, die zowel tot onderschrijdingen als overschrijdingen hebben geleid. In deze jaarrekening worden die bij de verschillende programma's toegelicht.

Het resultaat van bijna € 6,3 miljoen is niet geheel vrij beschikbaar. Genomen besluiten in 2021 leiden ertoe dat € 2,5 miljoen toegevoegd wordt aan (bestemmings)reserves en ook wordt voor het op peil houden van het weerstandsvermogen een toevoeging aan de Algemene Reserve voorgesteld.

III. Beoogd effect

Door middel van het bestuurlijk voortgangsrapport (BVR) 2021 is na de zomer van 2021 tussentijds inzicht gegeven in de voortgang van de programmadoelen en de besteding van de middelen in 2021. Daarbij hebben we gespiegeld aan de begroting 2021. Met het voorliggende jaarverslag kijken we terug op heel 2021: 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.

IV. Argumenten

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

Het dagelijks bestuur wordt door middel van ontwerp jaarverslag 2021 inzicht geboden in hoeverre we eind 2021 op koers liggen met betrekking tot de einddoelen en de besteding van de middelen in 2021, zoals bepaald in de programmabegroting 2021-2024.

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 8 december 2020 is de geactualiseerde beleidsnota Kostentoedeling en meerjarige lastendrukontwikkeling vastgesteld. Daarin is als beleidskader voor financiële meevallers bepaald dat:

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

Met de toevoeging van € 215.000 aan het weerstandsvermogen voor het deel zuiveringsbeheer is het weerstandsvermogen voor zuiveringsbeheer op de minimale norm van 1,0 en blijft ook het weerstandsvermogen in geheel (zuiveringsbeheer en systeembeheer) op peil (gehanteerde norm 1,2)

1.3 Het jaarverslag faciliteert de controlerende en kaderstellende rol van het algemeen bestuur.

Daarom wordt aangesloten op de informatie in de vastgestelde begroting 2021 die door het algemeen bestuur is vastgesteld. Er wordt expliciet getoetst aan de bestuurlijke kaders uit de Programmabegroting 2021-2024 en het Waterbeheerplan 2016-2021.

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.

Het verslag van bevindingen geeft de accountant in de Managementsamenvatting (pagina 5 van de bijlage) aan de jaarrekening 2021 getrouw en rechtmatig is. In het rapport worden verder enkele bevindingen en aandachtspunten aangegeven, namelijk:

- Aandacht voor een gedegen conversieplan en een dossier bij de implementatie van een nieuw financieel systeem
- De implementatie van de Rechtmatigheidsverantwoording, die in 2025 wordt verwacht ingevoerd te worden bij waterschappen
- De doorontwikkeling van assetmanagement

2.2 Aandachtspunten van de accountant worden door het DB overgenomen

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

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.

Er zijn risico's die in het jaarverslag in de paragraaf weerstandsvermogen zijn opgenomen.

VI. Financiën

In de inleiding staat een toelichting op resultaat opgenomen.

VII. Communicatie

Na vaststelling van het jaarverslag door het algemeen bestuur (op 6 juli 2022) wordt het jaarverslag toegestuurd aan de provincies Drenthe en Overijssel. De volledige versie van het jaarverslag 2021 komt op de website van het waterschap te staan. Tevens wordt het jaarverslag als webpublicatie op onze website geplaatst.

Kernboodschap

Met een totale begroting van € 147 miljoen werkte waterschap Vechtstromen in 2021 aan veilig, voldoende en schoon water in Twente, Noordoost Overijssel en Zuidoost Drenthe. Er is door ons € 57 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). Het jaarverslag en de jaarrekening laten zien dat het merendeel van de doelen in de begroting voor 2021 is gehaald, ondanks de effecten van de corona crisis.

De accountant heeft een controle uitgevoerd en verstrekt een goedkeurende verklaring. Daarmee geeft de accountant aan dat de jaarrekening en getrouw en rechtmatig is.

Het jaarverslag wordt ter besluitvorming aangeboden aan het algemeen bestuur voor de behandeling in de commissie op 22 juni en in de AB-vergadering van 6 juli 2022.

VIII. Uitvoering

Het verslag van bevindingen wordt op 22 juni 2022 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.

7/6	DB: ontwerp JV 2021 en beheerjaarrekening 2021 vaststelling t.b.v. commissie financiën en beleidsuitvoering
7/6-21/6	Terinzagelegging ontwerp JV 2021
22/6	AB-commissie financiën en beleidsuitvoering opiniërende bespreking ter voorbereiding op de bestuurlijke vergadering van 6 juli 2022: ontwerp JV 2021 (in aanwezigheid van de accountant)
28/6	DB: definitief vaststellen eindversie ontwerp JV 2021 t.b.v. AB
6/7	AB besluitvormde vergadering: vaststellen jaarverslag 2021 in ontwerp
7/7	Verzending naar provincies en digitaal beschikbaar stellen definitief JV 2021

IX. Bijlage(n)

1. AB-besluit jaarverslag 2021 en jaarrekening 2021.
2. Ontwerpjaarverslag 2021 inclusief de jaarrekening 2021 van waterschap Vechtstromen.
3. Verslag van bevindingen 2021 van de accountant.
4. Controleverklaring bij de jaarrekening 2021.

Besluit Jaarverslag 2021

Het algemeen bestuur van het waterschap Vechtstromen;

gezien het advies d.d. 22 juni 2022;

gelet op de artikelen 56 en 77 van de Waterschapswet;

BESLUIT

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2021 van waterschap Vechtstromen vast te stellen en het resultaat van de jaarrekening 2021 van € 6.267.000 als volgt te bestemmen:
 - a. € 234.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve innovatie (“Innovatiefonds”);
 - b. € 580.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve overlopende verplichtingen;
 - c. € 60.000 voor nog niet bestede gelden in verband met de verhuizing van Vriezenveen naar Hardenberg;
 - d. € 520.000 in verband met de benodigde dekking voor een nieuw financieel systeem.
 - e. € 132.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve PBB in verband met een onderbesteding op de budgetten voor het PBB (medewerkers houden vijf jaar recht op dit budget);
 - f. € 500.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling op basis van de voordelen die zijn ontstaan op de personeelskosten;
 - g. € 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;
 - h. € 215.000 (extra) toevoegen aan de algemene reserve en daarmee onderdeel te laten zijn van het weerstandsvermogen voor het deel zuiveringsbeheer;
 - i. € 1.958.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie watersysteembeheer;
 - j. € 1.648.000 toevoegen aan de bestemmingsreserve tariefegalisatie zuiveringsbeheer;
2. kennis te nemen van het verslag van bevindingen 2021 van de accountant en het standpunt hierover van het dagelijks bestuur.

Aldus vastgesteld in de vergadering d.d. 6 juli 2022.

Het algemeen bestuur,

dr. S.M.M. Kuks, watergraaf

drs. R.I. Andringa, secretaris