



# ALGEMEEN BESTUUR

|                     |                |             |                           |
|---------------------|----------------|-------------|---------------------------|
| Vergadering d.d.:   | 5 juni 2024    | Agendapunt: | 6                         |
| Betreft:            | Besluitvormend | Programma:  | 4. Organisatie & Omgeving |
| Portefeuillehouder: | B. Wiersema    |             |                           |
| Route:              | DB-AB          |             |                           |

## Onderwerp

Jaarverslag 2023

## Bijlagen

1. Jaarverslag 2023
2. Accountantsverslag 2023
3. Publieksjaarverslag 2023

Het algemeen bestuur besluit:

1. Het Jaarverslag 2023 vast te stellen.
2. Het positieve resultaat 2023 van € 3.017.000 toe te voegen aan de reserves, waarvan aan de algemene reserves € 3.006.000 en aan de bestemmingsreserve De Slokkert € 11.000.

## Inleiding

Bijgaand treft u het Jaarverslag 2023 van het Waterschap Noorderzijvest aan.

Het concept Jaarverslag 2023 heeft gedurende veertien dagen ter inzage gelegen (van 22 mei tot en met 4 juni 2024). Het Jaarverslag 2023 bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Samenvatting
2. Algemene thema- en programmaverantwoording
3. Kerncijfers en verplichte paragrafen
4. Jaarrekening 2023
5. Vaststelling Jaarverslag 2023 en controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Flynth Audit B.V. heeft de controle over het boekjaar 2023 afgerond, het Accountantsverslag is als bijlage toegevoegd. Door de accountant is een goedkeurende verklaring over het Jaarverslag 2023 afgegeven.

## Beoogd doel

Met het aanbieden van de Jaarverslag 2023 wordt verantwoording afgelegd over de bereikte doelen en resultaten, de uitgevoerde acties en de daarvoor ingezette middelen.

### *1.1 Vaststelling Jaarverslag 2023 geschiedt door algemeen bestuur.*

Het Jaarverslag 2023 dient door het algemeen bestuur te worden vastgesteld.

### *1.2 Met het Jaarverslag wordt verslag gedaan over het gevoerde beleid in 2023.*

In het Jaarplan 2023 zijn op programmaniveau de doelen beschreven en is aangegeven welke projecten en werkzaamheden in 2023 uitgevoerd gaan worden. In het Jaarverslag wordt verslag gedaan over de realisatie van deze opgaven. Bij de programma's zijn op thema niveau en per programma de voorgenomen maatregelen en doelen 2023 opgenomen en daaronder is de realisatie in 2023 aangegeven.

### 1.3 Verantwoording door vergelijking van de Begroting en met de Gewijzigde Begroting.

#### **Investeringsen**

Over 2023 bedraagt de realisatiegraad van de bruto bestedingen 135% (2022: 84%). Dit heeft te maken met een goede voorbereiding waardoor de organisatie eerder kon starten met de realisatie van projecten dan gepland. Noorderzijlvest heeft in 2023 bruto € 100,1 miljoen aan investeringen gedaan. Dat is fors meer dan we het jaar daarvoor deden (€ 42,6 miljoen). De bestuurlijke doelen op het gebied van 'veilig leven met water' worden eerder behaald.

#### **Exploitatie**

Het positieve resultaat 2023 van € 3,0 miljoen ten opzichte van de begroting is in belangrijke mate het gevolg van:

Lasten: nadeel € 2,5 miljoen

- Een voordeel in de kapitaallasten van € 0,9 miljoen als gevolg van hogere rentebaten en lagere afschrijvingen.
- Een nadeel in de personeelslasten van € 0,6 miljoen door meer uitgaven voor personeel derden.
- Hogere lasten voor goederen en diensten € 2,6 miljoen door hogere energiekosten als gevolg van hoger verbruik dieselolie voor de gemalen, kosten elektriciteit en chemicaliën.
- Een hogere toevoeging aan de aan personeel gerelateerde voorziening € 0,2 miljoen.

Baten: voordeel € 5,5 miljoen

- Een hogere dividend bate van € 0,3 miljoen van de Nederlandse Waterschapsbank.
- Hogere baten Waterschapsbelasting € 3,2 miljoen.
- Hogere bate als gevolg van de btw-afrekeningen over voorgaande jaren met de fiscus (€ 0,6 miljoen) en afrekeningen Gemeenschappelijke Regelingen (€ 0,6 miljoen).
- Hogere overige baten + € 0,8 miljoen door hogere rente, personeelsbaten en ontvangen bijdragen van derden.

#### **Rechtmatigheid**

Uit de toetsing van de rechtmatigheid blijkt dat er sprake is van een overschrijding in de netto lasten bij twee programma's. Voor programma 2 zijn de netto lasten € 579.000 nadeliger uitgekomen. Deze overschrijding is in de laatste maanden van 2023 ontstaan door een bijzonder natte periode waardoor extra inzet van machines nodig was. Programma 3 laat een overschrijding van € 643.000 zien voornamelijk als gevolg van inflatie van energiekosten en chemicaliën. Het gaat hier om afwijkingen waarbij de uitgaven binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid zijn gebleven. Begrotingsoverschrijdingen die binnen het bestaande beleid vallen en die (achteraf) geautoriseerd worden door het algemeen bestuur tellen niet mee in het oordeel van de accountant over de rechtmatigheid.

Voor de netto investeringen blijkt uit de toetsing van de rechtmatigheid een overschrijding voor drie programma's. In 2023 zijn voor diverse projecten werkzaamheden naar voren gehaald waardoor de netto investeringen hoger uit zijn gekomen dan begroot. De overschrijdingen in de netto investeringen betreffen met name de projecten Lauwersmeerdijk + € 1,9 miljoen (programma 1), uitbreiding gemaal HD Louwes + € 5,5 miljoen (programma 2) en RWZI Westerkwartier + € 1,9 (programma 3). Voor alle overschrijdingen in 2023 geldt dat deze binnen het door het algemeen

bestuur vastgestelde krediet passen, dan wel passend zijn binnen het financieel beleid van Noorderzijlvest.

De afwijking ten opzichte van de begroting is in 2023, mede doordat de geplande begrotingswijziging naar aanleiding van de Q3 rapportage niet formeel door het algemeen bestuur is vastgesteld en daarom is geanalyseerd ten opzichte van de primitieve begroting, groter dan in de afgelopen jaren.

Uit bovenstaande blijkt dat de overschrijdingen van de netto lasten en investeringen passend zijn binnen door het algemeen bestuur uitgezette beleid en dus niet meetellen in het oordeel van de accountant in zijn oordeel voor de rechtmatigheid. Met het vaststellen van het Jaarverslag 2023 keurt uw bestuur de wijzigingen alsnog goed en zijn daarmee financieel rechtmatig.

#### *1.4. De jaarrekening is door Flynth Audit B.V. gecontroleerd.*

Het Waterschap is verplicht de Jaarrekening te laten controleren door een externe accountant. Het algemeen bestuur is de opdrachtgever voor de uitvoering van de controle. Het Accountantsverslag 2023 treft u bijgevoegd aan. De Controleverklaring van de accountant is opgenomen in het Jaarverslag.

#### Kernpunten van de controle (uit het accountantsverslag Flynth Audit B.V.):

##### Controleverklaring

De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. Medio 2023 hebben wij de interim-controle verricht, die gericht is op de processen binnen de organisatie. De interimcontrole hebben wij afgesloten met een managementletter, welke in november 2023 is besproken met de auditcommissie. De controle in het voorjaar 2023 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 van het Waterschap Noorderzijlvest. Wij hebben op 23 april 2024 een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2023 verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring hebben wij u separaat toegezonden.

##### Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2023. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2023 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2023 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

##### Vermogen en resultaat

Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt € 3.017.000 positief versus een begroot resultaat (na wijziging) van nihil. Het boekjaar 2023 is daarmee per saldo gunstiger afgesloten dan was begroot.

##### Onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het waterschap Noorderzijlvest, inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

## Voorzieningen

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van het Waterschap Noorderzijlvest toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden zoals beschreven in de artikelen 4.54 en 4.55 van het Waterschapsbesluit. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Deze voorwaarden zijn ook, terecht, opgenomen in de waarderingsgrondslagen van het waterschap. Uit onze controlewerkzaamheden blijken geen bijzonderheden. Het waterschap heeft deugdelijke onderbouwing aangeleverd voor de gevormde voorziening waardoor wij hebben geconcludeerd dat de gevormde voorzieningen volledig en toereikend zijn verantwoord in de jaarrekening.

## Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2023 is € 1.062.000 (2022: € 959.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 1.062.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 3.186.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

## **Financiën**

### *2.1. Toerekening van het resultaat naar taken (kostendragers).*

Op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde systematiek van kostentoerekening is het resultaat toegerekend naar de taken watersysteembeheer en zuiveringsbeheer.

Het positieve resultaat van € 3,0 miljoen wordt, na het besluit van het algemeen bestuur, toegevoegd aan de algemene reserves. Het resultaat is voor € 3,2 miljoen toe te rekenen aan de taak watersysteembeheer en voor - € 0,2 miljoen aan de taak zuiveringsbeheer.

### *2.2. Vaststelling bestemming resultaat geschiedt door algemeen bestuur.*

In afwachting van de besluitvorming is het positief resultaat ad € 3.017.000 afzonderlijk op de balans opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. In het Jaarverslag 2023 is een voorstel voor de bestemming van het resultaat opgenomen. Dit voorstel luidt als volgt:

| Voorstel bestemming resultaat 2023             | Watersysteembeheer | Zuiveringsbeheer | Totaal       |
|--|--------------------|------------------|--------------|
| (bedragen × € 1.000)                           |                    |                  |              |
| <b>Betreft:</b>                                |                    |                  |              |
| Rentetoevoeging bestemmingsreserve De Slokkert | 11                 | 0                | 11           |
| Algemene reserve (per saldo)                   | 3.223              | -217             | 3.006        |
| <b>Totaal</b>                                  | <b>3.234</b>       | <b>-217</b>      | <b>3.017</b> |

### *2.3. Na goedkeuring bestemming resultaat, effecten op weerstandsvermogen.*

Bij het Jaarplan 2023 is de gewenste minimale omvang van het weerstandsvermogen bepaald op € 2,5 miljoen voor beide taken gezamenlijk, voor de taak watersysteem € 2,1 miljoen en voor de taak zuivering € 0,4 miljoen.

Ultimo 2023, na verwerking van het resultaat 2023, is de werkelijke stand € 14,2 miljoen voor watersysteem en € 5,1 miljoen voor zuiveren. Het resultaat 2023 is opgenomen conform het voorstel bestemming resultaat 2023. Bestuurlijke besluitvorming over de bestemming vindt plaats bij de behandeling van het Jaarverslag 2023.

#### **Communicatie**

Voorafgaand aan de besluitvorming in het algemeen bestuur heeft een openbare kennisgeving plaatsgevonden door publicatie op de website van de overheden. Daarnaast heeft het Jaarverslag 2023 vanaf 22 mei tot en met 4 juni 2024 op het Waterschapshuis ter inzage gelegen.

#### **Uitvoering**

Het Jaarverslag 2023 wordt na vaststelling door het algemeen bestuur ter kennisgeving aangeboden aan het college van gedeputeerde staten van de provincie Groningen, Drenthe en Friesland.