



## ALGEMEEN BESTUUR

Vergadering d.d.: 31 mei 2023                      Agendapunt: 7  
Betreft: Besluitvormend                      Programma: 4. Organisatie & Omgeving  
Portefeuillehouder: Luitjens  
Route: DB-AB

---

### Onderwerp

Jaarverslag 2022

### Bijlagen

1. Jaarverslag 2022
2. Accountantsverslag 2022
3. Publieksjaarverslag 2022

Het algemeen bestuur besluit:

---

1. Het Jaarverslag 2022 vast te stellen.
  2. Het positieve resultaat 2022 van € 3.528.000 toe te voegen aan de reserves, waarvan aan de algemene reserves € 3.517.000 en aan de bestemmingsreserve De Slokkert € 11.000.
- 

### Inleiding

Bijgaand treft u het Jaarverslag 2022 van het Waterschap Noorderzijvest aan.

Het concept Jaarverslag 2022 heeft gedurende veertien dagen ter inzage gelegen (van 16 mei tot en met 30 mei 2023). Het Jaarverslag 2022 bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Samenvatting
2. Algemene thema- en programmaverantwoording
3. Kerncijfers en verplichte paragrafen
4. Jaarrekening 2022
5. Vaststelling Jaarverslag 2022 en controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Flynth Audit B.V. heeft de controle over het boekjaar 2022 afgerond, het Accountantsverslag is als bijlage toegevoegd. Door de accountant is een goedkeurende verklaring over het Jaarverslag 2022 afgegeven.

## **Beoogd doel**

Met het aanbieden van de Jaarverslag 2022 wordt verantwoording afgelegd over de bereikte doelen en resultaten, de uitgevoerde acties en de daarvoor ingezette middelen.

### *1.1 Vaststelling Jaarverslag 2022 geschiedt door algemeen bestuur.*

Het Jaarverslag 2022 dient door het algemeen bestuur te worden vastgesteld.

### *1.2 Met het Jaarverslag wordt verslag gedaan over het gevoerde beleid in 2022.*

In het Jaarplan 2022 zijn op programmaniveau de doelen beschreven en is aangegeven welke projecten en werkzaamheden in 2022 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 2022 opgenomen en daaronder is de realisatie in 2022 aangegeven.

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

## **Investeringsen**

De laatste jaren zien we de realisatiegraad van de bruto bestedingen gestaag toenemen. Over 2021 noteerden we een realisatiegraad van 73%; voor 2022 komt deze uit op 84%. Aan het begin van dit decennium was de coronacrisis een factor van belang in het soms met vertraging kunnen doorzetten van geplande projecten en activiteiten. In 2022 zijn de gevolgen van de geopolitieke situatie zichtbaar en voelbaar geworden: energie, grondstoffen en materialen zijn veel duurder geworden, de inflatie hoog, de arbeidsmarkt krap en de financiële markt minder stabiel dan in voorgaande jaren. De effecten daarvan op de lasten van het waterschap zijn met extra inkomsten goed in evenwicht gebleven.

Noorderzijvest heeft in 2022 € 42,6 miljoen geïnvesteerd, dat is iets meer dan we het jaar daarvoor deden (€ 41 miljoen). Met geplande investeringen in deze orde van grootte kunnen we plannen realiseren met de beschikbare tijd en capaciteit. Echter dit geeft wel druk op de personele inzet, aangezien deze niet is meegroeid met de ambitieuze activiteiten.

## Exploitatie

### Jaarplan / begroting

Ten opzichte van het Jaarplan 2022 is over het boekjaar een positief resultaat van € 3,5 miljoen gerealiseerd. In belangrijke mate is dit het gevolg van:

Lasten: nadeel € 4,4 miljoen

- Een nadeel in de kapitaallasten van € 0,6 miljoen als gevolg van nieuw aangetrokken financiering in 2022.
- Een voordeel in de personeelslasten van € 0,2 miljoen.
- Hogere lasten voor goederen en diensten € 4,0 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door de forse prijsstijgingen van chemicaliën en energie. Daarnaast is meer uitgegeven aan onderhoud en diensten derden en is een bedrag gereserveerd voor oninbare oude vorderingen.

Baten: voordeel € 7,9 miljoen

- Hogere baten personeel € 0,5 miljoen door detachering van personeel.
- Een hogere dividend bate van € 0,4 miljoen van de Nederlandse Waterschapsbank.
- Hogere bate voor werken voor derden € 2,2 miljoen en bijdragen derden € 0,5 miljoen. Hierin zit een hogere bate van de Gemeenschappelijke Regeling Hunze en Aa's en hogere baten voor de verwerking van slib-en afvalwater en werken derden.
- Een hogere bate Waterschapsbelasting € 4,3 miljoen.
- De overige baten liggen in lijn en zijn het saldo van hogere onttrekkingen aan de voorzieningen en een lagere doorberekening aan de investeringen.

### Gewijzigde begroting

Bij de gewijzigde begroting 2022, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 23 november 2022, was de verwachting voor 2022 een positief resultaat van € 1,1 miljoen. Het gerealiseerde resultaat 2022 is € 2,4 miljoen hoger dan de gewijzigde begroting en wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door:

Lasten: voordeel € 0,3 miljoen

- Een voordeel in de kapitaallasten van € 0,1 miljoen, door de stijgende rente zijn de rentebaten hoger uitgevallen.
- Een nadeel in de personeelslasten van € 0,2 miljoen.
- Lagere lasten voor goederen en diensten € 0,4 miljoen. Enerzijds door hogere lasten voor energie en een reservering voor oninbare oude vorderingen. Anderzijds zijn de lasten voor onderhoud en diensten derden lager dan de gewijzigde begroting.

Baten: voordeel € 2,1 miljoen

- Hogere bate voor werken voor derden € 1,0 miljoen, met name veroorzaakt door een hogere bate van de Gemeenschappelijke Regeling Hunze en Aa's (€ 0,9 miljoen).
- Hogere overige baten van per saldo € 1,1 miljoen door hogere onttrekkingen aan de voorzieningen (€ 0,2 miljoen), doorberekening aan de investeringen (€ 0,3 miljoen) en de baten Waterschapsbelasting zijn € 0,3 miljoen hoger dan de gewijzigde begroting.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden. Met uitzondering van Programma 1 is er

sprake van een onderschrijding van het saldo lasten/baten ten opzichte van de gewijzigde begroting. De verschillen zijn ontstaan in het vierde kwartaal en passen daarmee binnen het vastgestelde beleid. Met het vaststellen van het Jaarverslag 2022 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 2022 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. In juli 2022 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de organisatie. De interim-controle hebben wij afgesloten met een managementletter, welke in september 2022 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 2022 van het Waterschap Noorderzijlvest. Wij hebben op 16 mei 2023 een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring hebben wij u separaat toegezonden.

Als gevolg van de herziening van Standaard 700 is onze controleverklaring met ingang van dit boekjaar uitgebreid met de onderdelen frauderisico's en aangelegenheden met betrekking tot continuïteit. In onze controleverklaring rapporteren wij over de werkzaamheden en uitkomsten die wij met betrekking tot frauderisico's en continuïteit hebben uitgevoerd.

##### Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 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 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

##### Vermogen en resultaat

Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 3.528.000 positief versus een begroot resultaat (na wijziging) van € 1.126.000 positief. Het boekjaar 2022 is daarmee per saldo € 2.402.000 gunstiger afgesloten dan was begroot.

### Onafhankelijkheid

Flynth Audit B.V. (hierna: Flynth) is onafhankelijk van het Waterschap Noorderzijlvest en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. Ons zijn geen relaties bekend tussen Flynth en het Waterschap Noorderzijlvest, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

### 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 van het Waterschapsbesluit. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden.

### Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2022 is € 959.000 (2021: € 892.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in het 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 (€ 959.000) 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 (€ 2.877.000) 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 op 7 mei 2014 door uw bestuur vastgestelde systematiek van kostentoerekening is het resultaat toegerekend naar de taken watersysteembeheer en zuiveringsbeheer.

Het positieve resultaat van € 3,5 miljoen wordt, na het besluit van het algemeen bestuur, toegevoegd aan de algemene reserves. Het resultaat is voor € 2,9 miljoen toe te rekenen aan de taak watersysteembeheer en voor € 0,6 miljoen aan de taak zuiveringsbeheer.

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

In afwachting van de besluitvorming is het positief resultaat ad € 3.528.000 afzonderlijk op de balans opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. In het Jaarverslag 2022 is een voorstel voor de bestemming van het resultaat opgenomen. Dit voorstel luidt als volgt:

Voorstel bestemming resultaat 2022	Watersysteembeheer	Zuiveringsbeheer	Totaal
<i>(bedragen × € 1.000)</i>			
Rentetoevoeging bestemmingsreserve De Slokkert	11	0	11
Algemene reserve (per saldo)	2.938	579	3.517
<b>Totaal</b>	<b>2.949</b>	<b>579</b>	<b>3.528</b>

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

Bij het Jaarplan 2022 is de gewenste minimale omvang van het weerstandsvermogen bepaald op € 3,2 miljoen voor beide taken gezamenlijk. Voor de taak watersysteem bedraagt de minimale omvang € 2,7 miljoen en voor de taak zuivering is dit € 0,5 miljoen. Ultimo 2022, na verwerking van het resultaat 2022, is de werkelijke stand € 11,0 miljoen voor watersysteem en € 5,3 miljoen voor zuiveren. Het resultaat 2022 is opgenomen conform het voorstel bestemming resultaat 2022. Bestuurlijke besluitvorming over de bestemming vindt plaats bij de behandeling van het Jaarverslag 2022.

Voor beide taken is het beschikbare weerstandvermogen meer dan voldoende. In het beleid is vastgesteld dat het weerstandsvermogen mag variëren tussen de 0,8 en 1,2 maal de benodigde capaciteit. Afgezet tegen de minimum norm van 0,8 maal de benodigde capaciteit is voor beide taken een vrije ruimte aanwezig van respectievelijk € 8,9 miljoen en € 5,3 miljoen.

## 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 2022 vanaf 16 mei tot en met 30 mei 2023 op het Waterschapshuis ter inzage gelegen.

## Uitvoering

Het Jaarverslag 2022 wordt na vaststelling door het algemeen bestuur ter kennisgeving aangeboden aan het college van gedeputeerde staten van de provincie Groningen, Drenthe en Friesland.