

## Voorstel aan het AB

<b>Van</b>	Dagelijks Bestuur	<b>Corsanr.</b>	schoen/2016.06157
<b>Onderwerp</b>	Vaststellen jaarrekening 2015		
<b>Agendapuntnr.</b>	5.2	<b>AB-vergadering</b>	4-5-2016

### Besluit

- de voorliggende Jaarrekening 2015 conform vast te stellen;
- het exploitatie overschot ad € 1.053.243 af te dragen aan de Waterschappen in de verhouding van het aantal vervuilingseenheden volgens de waterschapsbijdrage over 2015.

### Financiële gevolgen

Uit onderstaande tabel blijkt dat het over 2015 behaalde exploitatieresultaat € 1.053.243 positief is.

(bedragen x 1.000 euro)	Rekening 2015	Bijgestelde begroting 2015	Oorspronkelijke begroting 2015	Rekening 2014
Totaal kapitaallasten	29.469	29.533	30.802	29.718
Totaal personeelslasten	13.167	13.559	12.940	12.414
Totaal goederen en diensten van derden	28.863	28.921	28.677	29.246
Totaal bijdragen aan derden	148	150	156	61
Totaal toevoegingen aan voorzieningen	0	573	353	65
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>71.646</b>	<b>72.735</b>	<b>72.929</b>	<b>71.503</b>
<b>TOTAAL EIGEN BATEN</b>	<b>3.657</b>	<b>3.693</b>	<b>3.886</b>	<b>3.814</b>
<b>TOTAAL NETTO KOSTEN</b>	<b>67.989</b>	<b>69.042</b>	<b>69.042</b>	<b>67.688</b>
<b>BIJDRAGE WATERSCHAPPEN</b>	<b>69.042</b>	<b>69.042</b>	<b>69.042</b>	<b>68.615</b>
<b>RESULTAAT</b>	<b>1.053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>927</b>

Na vaststelling van de begroting 2015 d.d. 30-07-2014 door het Bestuur van het Waterschapsbedrijf Limburg, heeft het Bestuur nog een aantal begrotingswijzigingen vastgesteld. Per saldo is zowel het begrote resultaat als ook de bijdrage van de deelnemende waterschappen niet gewijzigd.

Overeenkomstig de toetsing in het kader van de begrotingsrechtmatigheid, wordt bij de jaarrekening vergeleken met de bijgestelde begroting. Reden hiervoor is dat omtrent voornoemde begrotingswijzigingen reeds besluitvorming door het Algemeen Bestuur heeft plaatsgevonden.



Omwille van het verschaffen van een volledig overzicht is er voor gekozen om naast een toelichting op de realisatie afgezet tegen de bijgestelde begroting ook een toelichting op te nemen van de realisatie afgezet tegen de oorspronkelijke begroting.

### **Realisatie versus bijgestelde begroting**

#### **Kapitaallasten**

De kapitaallasten zijn lager dan de (bijgestelde) begroting, hetgeen voor een belangrijk deel kan worden verklaard uit het feit dat de rentelasten lager zijn als gevolg van de lager dan begrote rentetarieven voor de toerekening van rente op de algemene reserve. Vanwege de beperkte afwijking is een nadere toelichting op het aangegeven verschil niet ter zake relevant.

#### **Personeelslasten**

De personeelslasten zijn lager dan de (bijgestelde) begroting als gevolg van lagere salariskosten en sociale lasten. De redenen hiervoor zijn terughoudendheid resp. vertraging bij het invullen van vacatures. Daarnaast is de post personeel derden lager dan begroot. Vanwege de beperkte afwijking is een nadere toelichting op het aangegeven verschil niet ter zake relevant.

#### **Goederen en diensten van derden**

Deze kosten zijn lager dan de (bijgestelde) begroting waarbij het saldo is opgebouwd uit afwijkingen op meerdere kostengroepen bijvoorbeeld reis- en verblijfkosten, abonnement- en gesprekskosten datacommunicatie, externe adviezen en onderzoek en overige diensten door derden. De overige subgroepen zijn nagenoeg conform begroting. Vanwege de beperkte afwijking is een nadere toelichting op het aangegeven verschil niet ter zake relevant.

#### **Bijdragen aan derden**

De kosten verbonden aan het verstrekken van bijdragen aan derden zijn nagenoeg gelijk aan de begrote bedragen.

#### **Toevoegingen aan voorzieningen / onvoorzien**

Conform de voorschriften kunnen op de post onvoorzien geen kosten worden verantwoord; enkel een begrotingsbedrag (volgens de (bijgestelde) begroting € 0,57 mln.).

#### **Eigen baten WBL**

De eigen baten zijn lager dan de (bijgestelde) begroting als een saldo van de afwijkingen op rentebaten op het eigen vermogen, de opbrengst goederen en diensten aan derden, geactiveerde personeelslasten van ureninzet personeel voor projecten als ook van bouwrente.

Daarnaast is relevant dat een deel van het abonnement voor het beheer en onderhoud aan IBA-systemen (Individuele Behandeling Afvalwater) niet wordt gefactureerd aan gemeenten, aangezien dit via de heffing van vervuilingseenheden wordt geïnd en daarmee deel uitmaakt van de bijdrage van de Waterschappen.

Een meer gedetailleerdere toelichting treft u aan in het Financieel Jaarverslag zelf.

### **Realisatie versus oorspronkelijke begroting**

#### **Kapitaallasten**

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting zijn de kapitaallasten bestaande uit rente- en afschrijvingskosten lager dan begroot. Door lager dan geraamde investeringsuitgaven in 2014 is de behoefte aan financiering lager geweest, waardoor het aantrekken van een nieuwe langlopende lening is uitgesteld

hetgeen heeft geleid tot lagere rentelasten in 2015. Ook in 2015 zijn de investeringsuitgaven lager dan oorspronkelijk geraamd waardoor de financieringsbehoefte wederom lager was dan geraamd.

Daarnaast zijn de daadwerkelijke rentetarieven lager dan begroot. Voor de lagere rentelasten is in 2015 door het Algemeen Bestuur een verlaging van de begroting met € 0,9 mln. goedgekeurd.

Als gevolg van de lagere investeringsuitgaven zijn ook de afschrijvingskosten lager dan oorspronkelijk begroot. Voor de lagere afschrijvingskosten is in 2015 door het Algemeen Bestuur een verlaging van de begroting met € 0,4 mln. goedgekeurd.

### **Personeelslasten**

De personeelslasten zijn hoger dan de oorspronkelijke begroting als gevolg van het saldo van lagere salariskosten en sociale lasten en hogere kosten voor personeel derden. De redenen voor de lagere salariskosten en sociale lasten zijn terughoudendheid resp. vertraging bij het invullen van vacatures, lagere indexatie van salarissen en lagere premies dan begroot. Daarentegen is de post personeel derden hoger dan begroot als gevolg van de inzet van derden voor het voldoen aan veiligheidsnormen van ATEX-installaties, extra inzet inkoopcapaciteit en inhuur juridisch advies, kwaliteitsimpuls op het gebied van Kwaliteit Arbeid en Milieuzorg alsmede vervanging van diverse langdurig zieken.

Daarnaast zijn als gevolg van incidenteel extra werkzaamheden voor gemeenten voor beheer en onderhoud van gemalen extra kosten (personeel en goederen en diensten van derden) gemaakt waar tegenover ook extra baten staan. Voor de hogere personeelslasten is in 2015 door het Algemeen Bestuur een verhoging van de begroting met € 0,6 mln. goedgekeurd.

### **Goederen en diensten van derden**

Deze kosten zijn hoger dan de oorspronkelijke begroting waarbij het saldo is opgebouwd uit afwijkingen, zowel positief als negatief, op meerdere kostengroepen maar met name onderhoud door derden, waarbij in 2015 sprake is geweest van enkele incidentele kosten, zoals de vorming van een voorziening voor een geclaimde schade aan een persleiding en extra kosten voor de opzet en invoering van assetmanagement. Daarnaast zijn hogere dan oorspronkelijk geraamde kosten gemaakt voor civiel bouwkundig onderhoud onder andere als gevolg van niet begrote betonrenovaties en reinigingswerkzaamheden. Als gevolg van incidenteel extra werkzaamheden voor gemeenten voor beheer en onderhoud zijn extra kosten gemaakt waar ook extra baten tegenover staan. Voor de hogere kosten voor goederen en diensten van derden is in 2015 door het Algemeen Bestuur een verhoging van de begroting met € 0,2 mln. goedgekeurd.

### **Bijdragen aan derden**

De kosten verbonden aan het verstrekken van bijdragen aan derden zijn nagenoeg gelijk aan de oorspronkelijke begrote bedragen.

### **Toevoegingen aan voorzieningen / onvoorzien**

Conform de voorschriften kunnen op de post onvoorzien geen kosten worden verantwoord; enkel een begrotingsbedrag (volgens de oorspronkelijke begroting € 0,29 mln.).

### **Eigen baten WBL**

De eigen baten zijn lager dan de oorspronkelijke begroting als een saldo van meerdere posten.

De post opbrengsten goederen en diensten aan derden is hoger als gevolg van incidenteel extra werkzaamheden voor gemeenten voor beheer en onderhoud van gemalen. Deze werkzaamheden hebben geleid tot extra kosten (personeel en goederen/diensten derden) maar zijn per saldo kostendekkend.

Daarentegen zijn de geactiveerde personeelslasten van ureninzet personeel voor projecten lager als gevolg van een lager dan begrote bezetting van functies die werken aan projecten. De lager dan begrote

bouwrente is het gevolg van met name de lagere dan begrote rentetarieven. Voor de lagere baten is in 2015 door het Algemeen Bestuur een verlaging van de begroting met € 0,2 mln. goedgekeurd.

#### Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt van het volledige resultaat ad € 1.053.243,- af te dragen aan de waterschappen.

Gebaseerd op een geactualiseerde risico-inventarisatie blijft de hoogte van de algemene reserve ongewijzigd.

	31-12-2015	Na vaststelling jaarrekening
Resultaat	1.053.243	0
Algemene reserve	2.700.000	2.700.000
<b>Totaal</b>	<b>3.753.243</b>	<b>2.700.000</b>

#### **Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid**

De eindwaarde van de algemene reserve per ultimo 2015 is meegenomen als startwaarde van de nog vast te stellen Meerjarenraming 2017-2026 / Begroting 2017 voor het Waterschapsbedrijf Limburg.

#### **Toelichting**

In het accountantsverslag zijn een tweetal aanbevelingen gedaan, te weten in de projectensfeer frequenter voor- en nacalculaties uitvoeren en het in de salarisadministratie het terugbrengen van het aantal super-users van twee naar één. Het terugbrengen van het aantal super-users naar één is reeds geëffectueerd. De eerste aanbeveling zal worden opgepakt.

De accountant heeft de jaarrekening 2015 gecontroleerd en zijn bevindingen ter zake weergegeven in bijgevoegd "Controleverslag 2015, rapportage aan directie en Algemeen Bestuur". Tevens is bijgevoegd de tekst van de goedkeurende controleverklaring, welke is opgenomen op pagina 75 in het jaarverslag zelf.

Uit de bevindingen blijkt dat de accountant voornemens is om – bij ongewijzigde vaststelling van de concept-jaarrekening – een goedkeurende verklaring af te geven. Elke in dit concept nog aan te brengen wijziging moet worden overlegd met de accountant.

Hiermee wordt voldaan aan de Waterschapswet en aan het gestelde in de "Controleverordening van het Waterschapsbedrijf Limburg", zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het WBL op 27 mei 2008.

-/- Een concept-besluit is bijgevoegd.

De directeur,



ing. E.M. Pelzer MMO

De voorzitter,



G.H.M. Driessen

Bijlagen:

- Financieel Jaarverslag 2015 (incl. controleverklaring)
- Controleverslag 2015, rapportage aan directie en Algemeen Bestuur (Ernst & Young Accountants)
- LOR bij Jaarrekening 2015

