

Voorstel Algemeen Bestuur

Sector/afdeling	Bedrijfsondersteuning	ID-nummer	WBL-1581137097-1251
Indiener	Ijzendoorn-Kolenburg, Désirée van	Portefeuillehouder	Leden van het Dagelijks Bestuur
Onderwerp	Jaarrekening 2022		
Datum vergadering	27 maart 2023	Agendapunt nr.	3.3.

Proces

Naar aanleiding van de bestuursverkiezingen op 15 maart 2023 en het daaropvolgende traject zal WBL na 28 maart 2023 enige tijd geen Dagelijks- en Algemeen bestuur hebben. Mede daarom heeft het huidige Dagelijks bestuur besloten om een extra bestuurscyclus in te lassen. Dit betekent dat bij de behandeling van de voorlopige jaarrekening de opstelling hiervan nog niet volledig is afgerond. Ook de jaarrekeningcontrole door de accountant is nog niet volledig afgerond. De concept jaarrekening (zie bijlage 2) is gebaseerd op een negatief jaarrekeningresultaat van € 7,44 miljoen.

Vlak voor de inlever deadline van dit bestuursvoorstel zijn twee nog door te voeren correcties over 2022 naar voren gekomen, die nog niet zijn verwerkt in de voorliggende jaarrekening:

- Recent is in de nationale (ook publieke sector) en internationale verslaggevingsregels (IFRS) het standpunt ingenomen dat kosten van cloud-software etc. altijd direct ten laste van de exploitatie moet worden gebracht. Dit standpunt is bevestigd door de Commissie BBV en heeft betrekking op alle "software as a service" oplossingen (SaaS). Deze uitspraak beslecht een lange discussie hierover, met als gevolg dat dit nu ook een onderdeel is van het toetsingskader van de jaarrekening. Dit betekent dat een aantal projecten verschuiven van investering naar exploitatie. Bij WBL betreft dit een zestal lopende of in 2022 afgesloten projecten. Op basis van een eerste inventarisatie heeft dit een negatief effect op het jaarrekeningresultaat van € 1,81 miljoen;
- Uit een interne controle bleek dat één correctie in de staat van activa niet was doorgevoerd met een negatief effect op het jaarrekeningresultaat van 2022 van € 376k.

Het betreffen beide correcties die leiden tot kostenverschuivingen in de tijd en niet tot absolute kostenstijgingen

Rekening houdend met beide correcties bedraagt het voorlopige negatieve jaarrekeningresultaat over 2022 € 9,63 miljoen.

Voorstel:

1. Kennis te nemen van de stand van zaken rondom de voorlopige Jaarrekening 2022, rekening houdend met de nog door te voeren financiële correcties;
2. De voorlopige Jaarrekening 2022 conform art. 50fa WGR, voorafgaand aan de vaststelling door het Algemeen Bestuur WBL van de definitieve jaarrekening, ter informatie aan te bieden aan het Algemeen Bestuur van Waterschap Limburg. De definitieve vaststelling door het Algemeen Bestuur van WBL is gepland op 5 juli 2023.
3. Ten aanzien van de dekking van het exploitatietekort wordt voorgesteld het Waterschap Limburg te verzoeken om het exploitatietekort aan te zuiveren.

Aanleiding

De jaarrekening is het laatste product van de planning en control cyclus van enig jaar. Na het doorlopen van het hele begrotingsproces, inclusief het zienswijze traject, is op 21 juli 2021 de MJR 2022-2031 en Begroting 2022 door het Algemeen Bestuur goedgekeurd.

De coronacrisis en daaropvolgend de oorlog tussen Oekraïne en Rusland hebben wereldwijd gezorgd voor gestegen prijzen en lagere beschikbaarheid van materialen en grondstoffen. Denk hierbij aan onder andere gestegen energieprijzen, chemicaliën, transportkosten, onderhoudsmaterialen, etc. Ook WBL ontkwam niet aan deze gevolgen. Effecten die, voor zover financieel van aard, niet verdisconteerd waren in de begroting. Door gebruik te maken van langlopende contracten en nauwe samenwerking met de raamcontractanten zijn nadelige effecten beperkt. Maar diverse niet begrote kostenstijgingen waren niet te voorkomen. Middels de Directierapportages en separate mededelingen is het Bestuur meegenomen in deze ontwikkelingen.

Reeds in de Directierapportage Q1 2022 is een winstwaarschuwing afgegeven die ieder kwartaal is geactualiseerd.

Naast gestegen prijzen en leveringstijden is halverwege 2022 een 5^e EU-sanctiepakket tegen Rusland in werking getreden. Voor WBL betekende dit dat voor 10 oktober 2022 het contract met Gazprom voor de gasleverantie van met name de droger beëindigd moest worden. De droger is hierdoor enkele jaren eerder buiten werking gesteld dan aanvankelijk gepland, met alle financiële gevolgen van dien (AB 12 oktober 2022). Voor 2022 betekende dit met name het volledig afschrijven van de resterende boekwaarde (€ 2,4 miljoen).

De effecten van Corona werken nog door op de arbeidsmarkt en beschikbaarheid van menscapaciteit. Het langdurig relatief hoge ziekteverzuim in Nederland legt ook nog eens een extra druk op de krappe arbeidsmarkt. In combinatie met de steeds ouder wordende beroepsbevolking is het nog belangrijker om werknemers inzetbaar te houden. Een aspect waar WBL continu aandacht voor had en heeft.

Onderstaande toelichting is nog gebaseerd op het jaarrekeningresultaat exclusief de nog door te voeren correcties ad € 2,19 miljoen.

Uit onderstaande tabel blijkt dat het boekjaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 7,44 miljoen (bedrag is in de tabel in duizendtallen getoond).

(Bedragen x €1.000)	Realisatie 2022	Begroting na wijziging 2022	Verschil	Verschil in %	Begroting 2022
Kapitaallasten	30.128	28.874	1.254	4,3%	29.026
Personeelslasten	22.589	21.285	1.304	6,1%	20.573
Goederen en diensten van derden	40.625	35.990	4.635	12,9%	36.482
Bijdragen aan derden	121	253	-132	-52,2%	116
Toevoeging aan voorzieningen	0	0	0		0
Onvoorzien	0	0	0		96
Totaal bruto lasten	93.463	86.402	7.061	8,2%	86.295
Eigen baten WBL	6.034	6.418	-384	-6,0%	6.310
Netto kosten WBL	87.428	79.984	7.444	9,3%	79.984
Bijdrage Waterschap	79.984	79.984	0	0,0%	79.984
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-7.444	0	-7.444		0
Saldo mutatie reserves	0	0	0		0
Resultaat WBL	-7.444	0	-7.444		0

De bijdrage van het Waterschap Limburg in 2022 bedroeg € 79,98 miljoen. De gerealiseerde netto kosten bedragen € 87,42 miljoen waardoor per saldo een negatief resultaat is gerealiseerd van € 7,44 miljoen.

Het jaar 2022 was op velerlei vlakken een enerverend jaar. De oorlog tussen Oekraïne en Rusland, de nasleep van de Hoogwatercrisis en de aanhoudende COVID-19 pandemie heeft z'n weerslag gehad op de hele maatschappij en dus ook op WBL. De genoemde gebeurtenissen hebben gevolgen voor het financieel resultaat.

In het financieel jaarverslag zijn in paragraaf 3.1 de bijzondere/onvoorziene omstandigheden beschreven. Het betreft hier de geopolitieke ontwikkelingen, de deelneming N.V. Slibverwerking Noord-Brabant (SNB), de deelneming Aquaminerals B.V., de stikstofproblematiek, de afzet ontwaterd slib, de calamiteit hoogwater en asset management. Ook wordt verwezen naar paragraaf 3.4 weerstandsvermogen en paragraaf 3.5 incidentele baten en lasten.

Incidentele baten 2022

- Vrijval voorziening Hoogwater € 0,04 miljoen;
- In voorgaande jaren gekochte materialen overgeboekt naar de voorraad € 0,02 miljoen.

Incidentele lasten 2022

- Extra kosten sluiten droger € 2,56 miljoen;
- Wegvallen SDE-subsidies € 0,96 miljoen;
- Gestegen kosten chemicaliën € 0,9 miljoen;
- Kosten afwaardering aandelen en rekening-courant Verdygo B.V. € 0,62 miljoen;
- Correctie projecten integrale planning en informatiebeleidsplan KA € 0,5 miljoen;
- Mogelijk claim afzet korrel € 0,5 miljoen;
- Gestegen kosten transport € 0,1 miljoen.

Naast de incidentele lasten lichten wij hieronder nog enkele afwijkingen in de realisatie ten opzichte van de vastgestelde gewijzigde begroting toe.

Toelichting Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn € 1,25 miljoen = 4,3% hoger dan de gewijzigde begroting.

De gerealiseerde rentelasten zijn lager dan begroot (€ 0,09 miljoen) mede door een renteherziening op een langlopende lening. De afschrijvingen zijn hoger dan begroot (€ 1,34 miljoen) als gevolg van met name de desinvestering van de droger.

Toelichting Personeelslasten

De personeelslasten zijn € 1,30 miljoen = 6,1% hoger dan de gewijzigde begroting.

Door het niet volledig invullen van de formatieruimte en krapte op de arbeidsmarkt vallen de kosten eigen personeel, sociale lasten en overige personeelskosten lager uit (€ 0,16 miljoen). Echter door de inhuur vanwege openstaande vacatures en ziekte van medewerkers, om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen, vallen de kosten personeel derden hoger uit (€ 1,40 miljoen). Ook de kosten voormalig personeel zijn hoger (€ 0,06 miljoen), mede als gevolg van (deels) niet meer werkende medewerkers.

De onderschijding van salarissen en sociale lasten is lager dan voorzien als gevolg van de nieuwe CAO die eind 2022 is afgesloten waarbij vaste medewerkers eenmalig een bruto uitkering hebben ontvangen ter grootte van € 1.000.

Toelichting Goederen en diensten van derden

De kosten goederen en diensten van derden zijn € 4,63 miljoen = 12,9% hoger dan de bijgestelde begroting door met name hogere kosten onderhoud door derden (€ 1,35 miljoen) en hogere externe niet beïnvloedbare kosten zoals kosten chemicaliën, kosten afzet slib en kosten bediening en onderhoud van de Thermische Drukhydrolyse Venlo (€ 2,28 miljoen).

Toelichting Bijdragen aan derden

De kosten verbonden aan het verstrekken van bijdragen aan derden zijn € 0,13 miljoen = 52,1% lager dan de gewijzigde begroting, met name door lagere bijdragen in het kader van het innovatieonderzoek Big Data Platform.

Toelichting Eigen baten WBL

De eigen baten zijn € 0,38 miljoen = 5,98% lager dan de gewijzigde begroting.

Ondanks de hogere opbrengsten van klanten (€ 0,7 miljoen) en vergoeding voor analysekosten (€ 0,4 miljoen) hebben de hoge energietarieven ertoe geleid dat de SDE-subsidie over 2022 nihil is.

Dit vertegenwoordigt een tegenvaller van € 0,96 miljoen. Verder levert de afwaardering van de aandelen en afboeking van de rekening-courant positie van Verdygo BV een onvoorziene kostenpost op van ruim € 0,6 miljoen.

Een verdere toelichting treft u aan in het Financieel Jaarverslag.

Strategische doelen in relatie tot:

- Schoon en ecologisch gezond water
- Vergroten duurzaamheid
- Vergroten maatschappelijke waarde

In de Jaarrekening wordt in “Hoofdstuk 2 De programmaverantwoording” een directe relatie gelegd met de Strategische thema’s en doelen. De verantwoording vindt plaats langs deze thema’s en doelen en beschrijft wat is bereikt, wat we willen bereiken en welke activiteiten zijn uitgevoerd.

Organisatie

Niet van toepassing.

Ondernemingsraad

Het financieel jaarverslag zal na vaststelling door het Algemeen Bestuur ter informatie worden toegezonden aan de OR.

Juridische aspecten

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

Zie de bovenstaande toelichting.

Risico’s

Op basis van de uitgevoerde risico-inventarisatie is de gewenste omvang van de algemene reserve (ingesteld om de risico’s te kunnen opvangen) vastgesteld op € 4,7 miljoen, overeenkomend met het berekende bedrag verbonden aan de geïnventariseerde risico’s. De daadwerkelijke omvang van de algemene reserve bedraagt per ultimo 2022 € 0 miljoen.

Verder verwijzen wij voor de risico’s naar het financieel jaarverslag hoofdstuk 3 paragraaf 4.

Communicatie

Conform artikel 103 lid 3 Waterschapswet wordt de ontwerpjaarrekening en het ontwerpjaarverslag ter inzage gelegd.

De plaatsvervangend directeur,

De voorzitter,

M.H.J. Conjaerts MBA QC

drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 27-03-2023

De plaatsvervangend directeur,

De voorzitter,

M.H.J. Conjaerts MBA QC

drs. ing. P.F.C.W. van der Broeck

Bijlagen:

Bijlage 1: De getekende accountantsverklaring gedateerd op xx-xx-xxx
(volgt na afronding accountantscontrole).

Bijlage 2: Concept Financieel Jaarverslag 2022 (jaarrekening en jaarverslag).

Bijlage 3: Concept Accountantsverslag 2022, rapportage aan directie en Algemeen Bestuur
(vertrouwelijk en zal niet extern gepubliceerd worden)
(volgt na afronding accountantscontrole)

Bijlage 4: Conceptversie LOR bij jaarrekening 2022
(vertrouwelijk en zal niet extern gepubliceerd worden)
(volgt na afronding accountantscontrole)