

Voorstel Algemeen Bestuur

Sector/afdeling	Sector Bedrijfsondersteuning, Afdeling Advies en Control, Finance en control	ID-nummer	WBL-1581137097-1409
Indiener	Het Directieteam	Portefeuillehouder	Leden van het Dagelijks Bestuur
Onderwerp	Jaarrekening 2022		
Datum vergadering	13 juli 2023	Agendapunt nr.	3.1

Voorstel

Overeenkomstig het voorstel van het Dagelijks Bestuur:

1. De voorliggende Jaarrekening 2022 conform vast te stellen.
2. Voorstel resultaatbestemming:
Het Waterschap Limburg verzoeken om het exploitatietekort ad € 9,63 miljoen 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.

Uit onderstaande tabel blijkt dat het boekjaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 9,63 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	29.931	28.874	1.057	3,7%	29.026
Personeelslasten	23.044	21.285	1.759	8,3%	20.573
Goederen en diensten van derden	42.420	35.990	6.430	17,9%	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	95.517	86.402	9.115	10,5%	86.295
Eigen baten WBL	5.902	6.418	-516	-8,0%	6.310
Netto kosten WBL	89.615	79.984	9.631	12,0%	79.984
Bijdrage Waterschap	79.984	79.984	0	0,0%	79.984
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-9.631	0	-9.631		0
Saldo mutatie reserves	0	0	0		0
Resultaat WBL	-9.631	0	-9.631		0

De bijdrage van het Waterschap Limburg in 2022 bedroeg € 79,98 miljoen. De gerealiseerde netto kosten bedragen € 89,61 miljoen waardoor per saldo een negatief resultaat is gerealiseerd van € 9,63 miljoen.

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 steeds door op de arbeidsmarkt en beschikbaarheid van menscapaciteit. Het langdurig relatief hoge ziekteverzuim in Nederland legt ook nog eens een extra druk op de bezetting en de krappe arbeidsmarkt. Gevolg hiervan is dat we meer personeel hebben moeten inhuren dan voorzien, met als gevolg dat de personeelskosten fors hoger zijn.

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 Aquamaterials B.V., de stikstofproblematiek, de afzet ontwaterd slib, de calamiteit hoogwater en asset management.

Ook verwijzen wij graag 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.
- Extra kosten SaaS € 1,8 miljoen.
- Extra kosten personeel derden € 1,3 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 € 1,06 miljoen = 3,7% 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 (€ 1,15 miljoen) als gevolg van met name de desinvestering van de droger.

Toelichting Personeelslasten

De personeelslasten zijn € 1,76 miljoen = 8,3% 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 (€ 1,86 miljoen). Ook de kosten voormalig personeel zijn hoger (€ 0,06 miljoen), mede als gevolg van (deels) niet meer werkende medewerkers. De onderschrijding van salarissen en sociale lasten is lager dan voorzien als gevolg van CAO verhogingen en een extra eenmalige uitkering eind 2022 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 € 6,43 miljoen = 18% hoger dan de bijgestelde begroting door met name hogere kosten onderhoud van derden, ondanks lagere gebruiksvolumes hogere kosten chemicaliën, hogere kosten externe afzet slib en hogere advieskosten (BIO/AVG).

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 Baten WBL

De eigen baten zijn € 0,52 miljoen = 8,05% 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.

De afwaardering van de aandelen en afboeking van de rekening-courant positie van Verdygo BV levert een onvoorzien negatieve baten 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 die thema's en doelen en beschrijft wat er is bereikt, wat we willen bereiken en welke activiteiten zijn uitgevoerd.

Organisatie

Niet van toepassing.

Ondernemingsraad

De jaarrekening inclusief 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.

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

Communicatie

Conform artikel 103 lid 3 Waterschapswet is de ontwerpjaarrekening en het ontwerpjaarverslag ter inzage gelegd en daarvan, alsmede van de algemene verkrijgbaar stelling, openbaar kennisgegeven op de WBL-site:

De plaatsvervangend directeur,

De waarnemend voorzitter,

N.M.H. Hendrix MBA BSc

drs. L.H.J Verheijen

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 13-07-2023

De plaatsvervangend directeur,

De waarnemend voorzitter,

N.M.H. Hendrix MBA BSc

drs. L.H.J Verheijen

Bijlagen:

- Bijlage 1:
De controleverklaring van de accountant gedateerd op 27-6-2023.
- Bijlage 2:
Door accountant gewaarmerkt Financieel Jaarverslag 2022 (jaarrekening en jaarverslag) gedateerd op 27-6-2023.
- Bijlage 3:
Getekend Accountantsverslag 2022 gedateerd 27-6-2023, rapportage aan directie en Algemeen Bestuur (**vertrouwelijk en zal niet extern gepubliceerd worden**).
- Bijlage 4:
Getekende LOR bij jaarrekening 2022 (**vertrouwelijk en zal niet extern gepubliceerd worden**) gedateerd 27-6-2023.
- Bijlage 5 :
Begeleidende brief controleverklaring BDO gedateerd 27-6-2023.