

Voorstel Algemeen Bestuur

Sector/afdeling	Sector Bedrijfsondersteuning, Afdeling Advies en Control, Finance en Control	ID-nummer	WBL-1581137097-1725
Indiener	Muijsenberg, Loek	Portefeuillehouder	Leden van het Dagelijks Bestuur
Onderwerp	Jaarrekening 2023		
Datum vergadering	29 mei 2024	Agendapunt nr.	3.1

Voorstel

Overeenkomstig het voorstel van het Dagelijks Bestuur:

1. De voorliggende Jaarrekening 2023 (inclusief Jaarverslag) conform vast te stellen.
2. Voorstel resultaatbestemming:
 - a. De overschrijding van het innovatiebudget (€ 0,20 miljoen) te dekken door een onttrekking aan de daartoe gevormde bestemmingsreserve innovatie. Deze reserve daalt naar € 0;
 - b. Het Waterschap Limburg te verzoeken om het resterende exploitatietekort ad € 3,52 miljoen aan te zuiveren.

Aanleiding (of korte toelichting)

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 20 juli 2022 de MJR 2023-2032 en Begroting 2023 door het Algemeen Bestuur van WBL goedgekeurd.

Uit onderstaande tabel blijkt dat het boekjaar 2023 is afgesloten met een negatief resultaat van € 3,72 miljoen (bedrag is in de tabel in duizendtallen getoond).

(Bedragen x €1.000)	Realisatie 2023	Begroting na wijziging 2023	Verschil	Verschil in %	Begroting 2023
Kapitaallasten	28.176	30.701	-2.525	-8,2%	30.701
Personeelslasten	24.478	23.126	1.352	5,8%	23.051
Goederen en diensten van derden	50.285	45.417	4.868	10,7%	43.724
Bijdragen aan derden	128	82	46	56,1%	75
Toevoeging aan voorzieningen	633	0	633		0
Onvoorzien	0	117	-117		392
Totaal bruto lasten	103.700	99.443	4.257	4,3%	97.942
Eigen baten WBL	7.985	7.446	539	7,2%	5.945
Netto kosten WBL	95.715	91.997	3.718	4,0%	91.997
Bijdrage Waterschap	91.997	91.997	0	0,0%	91.997
Resultaat WBL	-3.718	0	-3.718		0

De bijdrage van het Waterschap Limburg in 2023 bedroeg € 92,0 miljoen. De gerealiseerde netto kosten bedragen € 95,72 miljoen waardoor per saldo een negatief resultaat is gerealiseerd van € 3,72 miljoen. Gedurende 2023 zijn in de Directierapportages winstwaarschuwingen afgegeven die ieder kwartaal zijn geactualiseerd.

In het financieel jaarverslag zijn in paragraaf 3.1 de bijzondere/onvoorziene omstandigheden beschreven. Het betreft hier de geopolitieke ontwikkelingen, de stikstofproblematiek, de afzet ontwaterd slib, asset management en de integratie WL/WBL. Ook verwijzen wij graag naar paragraaf 3.4 weerstandsvermogen en paragraaf 3.5 incidentele baten en lasten.

Incidentele baten 2023

- Lagere reguliere afschrijvingskosten € 2,40 miljoen
- Hogere activering interne uren € 0,66 miljoen
- Gedeeltelijke vrijval reservering te betalen schadevergoeding (effect in 2023: € 0,30 miljoen)

Incidentele lasten 2023

- Gestegen kosten transport, opslag en afzet slib € 2,30 miljoen
- Gestegen personeelskosten € 1,40 miljoen
- Gestegen kosten chemicaliën € 0,80 miljoen
- Gestegen energiekosten € 0,80 miljoen
- Extra kosten SDE subsidies € 0,60 miljoen
- Gestegen prijzen analysekosten € 0,38 miljoen
- Toevoeging voorzieningen IKB-verlof en vitaliteit € 0,30 miljoen
- Gestegen kosten huur wagenpark € 0,30 miljoen
- Extra kosten Thermische Drukhydrolyse (TDH) € 0,20 miljoen

Toelichting afwijkingen (> € 0,10 miljoen) afgezet tegen de bijgestelde begroting

Toelichting Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn afgerond € 2,50 miljoen lager dan begroot.

De afschrijvingskosten zijn in 2023 ruim € 2,40 miljoen lager uitgevallen dan begroot. Belangrijkste oorzaak voor deze onderschrijding is een lager dan begroot investeringsniveau voor zowel 2022 en 2023. In 2022 was € 29,0 miljoen geïnvesteerd waar in de begroting rekening was gehouden met € 45,0 miljoen en in 2023 is € 27,7 miljoen geïnvesteerd waar in de begroting rekening was gehouden met € 41,2 miljoen. De rentekosten zijn in 2023 met een realisatie van € 3,30 miljoen € 0,10 miljoen lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een begrote, maar als gevolg van de lagere dan geraamde investeringen 2022, niet aangetrokken langlopende lening eind 2022.

Toelichting Personeelslasten

De totale personeelskosten (inclusief inhuur) zijn afgerond € 1,35 miljoen hoger dan begroot. De overschrijding wordt vooral veroorzaakt door de CAO effecten 2022/2023 en de post inhuur derden. De CAO effecten zijn hoger dan op basis van de rekenuitgangspunten zijn meegenomen in de begroting 2023.

Toelichting Goederen en diensten van derden

De kosten goederen en diensten van derden zijn € 4,87 miljoen hoger dan de bijgestelde begroting door met name overige diensten door derden, onderhoud door derden, overige gebruiks- en verbruiksgoederen en energiekosten.

De overschrijding van de post overige diensten door derden is een saldo van diverse posten. De belangrijkste zijn de kosten voor transport en afzet van slib welke in 2023 een overschrijding laten zien van € 2,30 miljoen. Dit bedrag wordt volledig verklaard door hogere tarieven. De kosten voor het uitvoeren van analyses gebeurt door een geaccrediteerd laboratorium en omvat alle verplichte analyses voor het beoordelen van het influent. Als gevolg van tariefstijgingen laat deze post in 2023 een

overschrijding zien van € 0,40 miljoen. Als gevolg van de uitzonderlijke hoge inflatie zijn de kosten voor de bediening en onderhoud van de thermische drukhydrolyse in Venlo € 0,20 miljoen hoger dan in de begroting 2023 is opgenomen.

Algemeen kan gesteld worden dat de overschrijding bij de onderhoudskosten grotendeels niet incidenteel is, maar mede een gevolg is van de hoger dan begrote inflatie over de hele linie. Elektro onderhoud overschrijdt de begroting met € 0,50 miljoen en mechanisch onderhoud met € 0,30 miljoen. Verder heeft het AB WBL op 1 maart 2023 ingestemd met het vormen van een onderhoudsvoorziening groot onderhoud kantoorgebouw. De dotatie aan de voorziening leidt op jaarbasis tot een toegestane overschrijding van € 0,12 miljoen.

De overschrijding van de kosten van overige gebruiks- en verbruiksgoederen (afgerond € 0,70 miljoen) betreft met name het gebruik van chemicaliën. Als gevolg van een verbetering in de procesvoering is het verbruik in volumes weliswaar afgenomen, maar dit effect wordt volledig tenietgedaan door tariefstijgingen.

De hogere energietarieven verklaren een overschrijding van € 0,8 miljoen.

Toelichting Baten WBL

De eigen baten zijn € 0,54 miljoen hoger dan begroot en is een saldo van diverse posten. De geactiveerde bouwrente en geactiveerde personeelslasten zijn hoger dan begroot. Daarentegen leiden de hoge energietarieven ertoe dat SDE-subsidie nihil is.

Risicoreserve

Op basis van de uitgevoerde risico-inventarisatie is de gewenste omvang van de risico reserve (ingesteld om de risico's te kunnen opvangen) vastgesteld op € 4,70 miljoen, overeenkomend met het berekende bedrag verbonden aan de geïnventariseerde risico's. De daadwerkelijke omvang van de risico reserve bedraagt per ultimo 2023 € 0.

Een verdere toelichting treft u aan in het Financieel Jaarverslag.

Argumenten

Ad 2) In de begroting van WBL is jaarlijks een geoormerkt exploitatiebudget opgenomen voor het uitvoeren van innovatieonderzoeken. Deze onderzoeken hebben een projectmatig karakter waarbij de kosten vaak jaaroverstijgend zijn. Om een overschrijding van het innovatiebudget in enig jaar te kunnen opvangen is een bestemmingsreserve gevormd. In 2023 is het innovatiebudget met € 0,20 miljoen overschreden. Deze overschrijding kan gedekt worden door een onttrekking aan de daartoe gevormde bestemmingsreserve innovatie. Deze reserve daalt naar € 0.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

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 ondernemingsraad.

Juridische aspecten

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

Zie de bovenstaande toelichting.

Toekomstige ontwikkelingen

Niet van toepassing.

Communicatie

Conform artikel 103 lid 3 Waterschapswet is de ontwerpjaarrekening en het ontwerpjaarverslag ter inzage op de WBL-site gepubliceerd conform de algemene verkrijgbaar stelling, openbaar kennisgegeven.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 29 mei 2024.

De plv. directeur,

De dijkgraaf,

N.M.H. Hendrix

S.M.M. Borgers

Bijlagen:

- Bijlage 1:
De controleverklaring van de accountant gedateerd op 24-4-2024.
- Bijlage 2:
Door accountant gewaarmerkt Financieel Jaarverslag 2023 (jaarrekening en jaarverslag) gedateerd op 24-4-2024.
- Bijlage 3:
Getekend Accountantsverslag 2023 gedateerd 24-4-2024, rapportage aan directie en Algemeen Bestuur (**vertrouwelijk en zal niet extern gepubliceerd worden**).
- Bijlage 4:
Getekende LOR bij jaarrekening 2023 (**vertrouwelijk en zal niet extern gepubliceerd worden**) gedateerd 24-4-2024.
- Bijlage 5 :
Begeleidende brief controleverklaring BDO gedateerd 24-4-2024.