

Jaarrekening - Exploitatie



Exploitatierkening naar opgaves

Watersysteembeheer

bedragen x € 1.000

Opgave	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	verschil gewijz begroting -/- jaarrekening
Strategie & omgeving	6.850	7.594	7.493	744
Assetmanagement	2.845	2.931	2.931	86
Keringen	28.085	29.300	28.730	1.215
Watersystemen	78.414	78.057	74.551	-357
Waterketen	1.259	1.353	1.352	94
Bedrijfsvoering	7.217	5.036	5.558	-2.181
Totaal	124.670	124.270	120.615	-399
Netto belastingen	-118.370	-117.140	-112.367	1.230
Resultaat	-6.299	-7.130	-8.248	831

Zuiveringsbeheer

bedragen x € 1.000

Opgave	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	verschil gewijz begroting -/- jaarrekening
Strategie & omgeving	3.116	3.036	3.009	-80
Assetmanagement	0	0	0	0
Keringen	0	0	0	0
Watersystemen	616	705	704	89
Waterketen	44.667	44.690	44.407	23
Bedrijfsvoering	5.334	6.967	7.021	1.633
Totaal	53.733	55.398	55.141	1.665
Netto belastingen	-53.230	-52.520	-51.918	710
Resultaat	-503	-2.878	-3.223	2.375

Totaal

bedragen x € 1.000

Opgave	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	verschil gewijz begroting -/- jaarrekening
Strategie & omgeving	9.965	10.630	10.502	664
Assetmanagement	2.845	2.931	2.931	86
Keringen	28.085	29.300	28.730	1.215
Watersystemen	79.031	78.762	75.255	-269
Waterketen	45.926	46.043	45.759	117
Bedrijfsvoering	12.551	12.003	12.580	-548
Totaal	178.402	179.668	175.756	1.266
Netto belastingen	-171.600	-169.660	-164.285	1.940
Resultaat	-6.802	-10.008	-11.471	3.206

Exploitatierkening naar kostendragers

Watersysteembeheer

bedragen x € 1.000

Omschrijving	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	verschil gewijz begroting -/ - jaarrekening
Lasten:				
Netto lasten	121.559	123.436	119.256	1.876
Onvoorzien	0	75	75	75
Kwijtschelding/oninbaar	961	1.253	1.405	292
Dividenden en overige algemene opbrengsten	3.110	760	1.284	-2.350
Subtotaal lasten	125.631	125.524	122.020	-107
Belastingen	-119.332	-118.393	-113.772	938
Resultaat voor bestemming	-6.299	-7.130	-8.248	831
Mutaties bestemmingsreserve	3.118	2.892	466	-472
Nog te bestemmen resultaat watersysteembeheer	-3.182	-4.239	-7.782	359

Zuiveringsbeheer

bedragen x € 1.000

Omschrijving	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	verschil gewijz begroting -/ - jaarrekening
Lasten:				
Netto lasten	50.679	50.987	50.331	308
Onvoorzien	0	75	75	75
Kwijtschelding/oninbaar	2.736	3.567	3.999	831
Dividenden en overige algemene opbrengsten	3.053	4.336	4.734	1.283
Subtotaal lasten	56.469	58.965	59.140	2.496
Belastingen	-55.967	-56.088	-55.917	-121
Resultaat voor bestemming	-503	-2.878	-3.223	2.375
Mutaties bestemmingsreserve	831	715	0	0
Nog te bestemmen resultaat zuiveringsbeheer	328	-2.163	-3.223	-2.375

Totaal

bedragen x € 1.000

Omschrijving	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	verschil actuele begroting -/ - jaarrekening
Lasten:				
Netto lasten	172.239	174.423	169.587	2.184
Onvoorzien	0	150	150	150
Kwijtschelding/oninbaar	3.698	4.820	5.405	1.122
Dividenden en overige algemene opbrengsten	6.163	5.096	6.019	-1.068
Subtotaal lasten	182.100	184.489	181.161	2.389
Belastingen	175.298	174.481	169.689	-817
Bruto resultaat	-6.802	-10.008	-11.471	3.206
Mutaties bestemmingsreserves	3.949	3.606	466	3.483
Totaal nog te bestemmen resultaat	-2.853	-6.402	-11.005	6.689

Exploitatierkening naar kosten- en opbrengstsoorten

bedragen x €
1.000

Omschrijving van de kostensoorten	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	Jaarrekening 2022	Omschrijving van de opbrengstsoorten	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting 2023	Jaarrekening 2022
Rente	11.573	11.721	12.253	11.904	Financiële baten	4.358	3.737	2.900	3.020
Afschrijvingen	40.438	41.011	41.589	40.882	Personeelsbaten	743	159	194	615
Personeelslasten	64.300	61.802	61.666	58.320	Goederen en diensten aan derden	4.428	2.716	2.440	6.753
Onderhoud door derden	30.895	29.486	27.770	24.917	Bijdragen van derden	4.401	1.303	1.591	2.192
Goederen en diensten derden	41.714	41.749	38.174	32.680	Waterschapsbelastingen	175.298	174.481	169.689	167.037
Bijdragen aan derden	14.106	13.607	13.584	13.266	Kwijtschelding en oninbaarverklaring	-3.698	-4.820	-5.405	-3.621
Dotatie voorzieningen	1.303	300	300	364	Geactiveerde lasten	11.995	12.243	12.604	10.909
Onvoorzien	0	150	150	0	Onttrekking aan voorzieningen	0	0	0	852
Totale lasten	204.328	199.827	195.486	182.333	Totale baten	197.526	189.819	184.014	187.759
Resultaat	0	0	0	5.426	Resultaat	6.802	10.008	11.471	0
Totalen	204.328	199.827	195.486	187.759	Totale lasten	204.328	199.827	195.486	187.759

Begrotingsrechtmatigheid

Tijdens het uitvoeren van het beleid geldt de hoofdregel dat het algemeen bestuur (beleidsmatige en/of financiële) budgetoverschrijdingen autoriseert. Het dagelijks bestuur legt begrotingswijzigingen ter autorisatie vooraf voor aan het algemeen bestuur. Hiermee vraagt het dagelijks bestuur toestemming voor het te realiseren beleid en de besteding van het benodigde bedrag.

Het dagelijks bestuur is bevoegd zonder toestemming vooraf van het algemeen bestuur de netto-kosten van een programma met 5% te overschrijden (met een maximum van € 500.000). De inzet van de financiële middelen moet in dat geval wel passen binnen het vastgestelde beleid. Ook moet het dagelijks bestuur de hiervoor benodigde financiële ruimte elders binnen de begroting kunnen vinden. Kortom de gewijzigde inzet van financiële middelen mag niet een uitzetting van de begroting tot gevolg hebben.

Bovenstaande is vastgelegd in de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie Wetterskip Fryslân ex art. 108 waterschapswet.

Alleen als de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken, moet het dagelijks bestuur achteraf een voorstel voor een begrotingswijziging voorleggen. Als het algemeen bestuur daarmee instemt, is de besteding alsnog geautoriseerd.

Toelichting

Bedragen x € 1.000

Opgave	Jaarrekening 2023	Actuele begroting 2023	Oorspronkelijke begroting	Vershil Actuele begroting -/- Jaarrekening
Belastingen	-171.600	-169.661	-164.285	1.940
Strategie & omgeving	9.965	10.662	10.502	696
Assetmanagement	2.845	2.825	2.931	-20
Keringen	28.085	29.272	28.730	1.187
Watersystemen	79.031	78.728	75.255	-303
Waterketen	45.926	45.998	45.759	72
Bedrijfsvoering	12.551	12.184	12.580	-367
Eindtotaal	6.802	10.007	11.471	3.205

Belastingen

De daadwerkelijke belastinginkomsten zijn hoger dan we bij de tweede voortgangsrapportage konden inschatten. Op basis van de informatie die wij van het Noordelijk Belasting Kantoor krijgen, actualiseren wij onze begroting. Voor een nadere toelichting op de afwijkingen, verwijzen we naar de paragraaf Waterschapsbelasting.

Strategie en Omgeving

De opgave Strategie en Omgeving kent een voordelig resultaat van € 696.000. Dit resultaat komt door onvoorziene baten voor voornamelijk de inzet voor het FPLG. Voor een nadere analyse van het verschil verwijzen we naar de toelichting op het exploitatieresultaat van de opgave Strategie en Omgeving.

Keringen

De opgave Keringen kent een positief resultaat van € 1.187.000. Voor een nadere analyse van het verschil verwijzen we naar de toelichting op het exploitatieresultaat van de opgave Keringen.

Te bestemmen resultaat

Het algemeen bestuur kan bepalen of er bestemmingsreserves worden gevormd vanuit het te bestemmen resultaat. Dit kan ook als er een negatief te bestemmen resultaat is. De te vormen bestemmingsreserves gaan dan direct ten laste van de algemene reserve.

Belangrijk om hierbij in het oog te houden is de weerstandsratio. De bestemmingsreserves tellen immers niet mee in het weerstandsvermogen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is de weerstandsratio becijferd en komt deze, op basis van deze jaarrekening, ver boven de norm uit. Daarmee is er ten aanzien van het weerstandsvermogen geen belemmering om nieuwe bestemmingsreserves te vormen.

bedragen x € 1

Voorstel dotatie bestemmingsreserves				
Bestemmingsreserve	Watersysteem	Waterzuivering	Totaal	Looptijd
Aanvalsplan exotenbestrijding	600.000		600.000	31-12-2027
Waterconservering zandgronden	60.000		60.000	31-12-2027
Baggeren achterstallig onderhoud stedelijk water	550.000		550.000	31-12-2025
Baggeren grote vaarten	428.400		428.400	31-12-2024
KRW	235.000		235.000	31-12-2024
Innovatie	125.000	125.000	250.000	doorlopend
Project financiële administratie	155.000	155.000	310.000	31-12-2024
HWBP	74.275		74.275	doorlopend
Totaal	2.227.675	280.000	2.507.675	

Toelichting op voorstel bestemmingsreserves

Aanvalsplan exotenbestrijding

Omdat de eliminatiewerkzaamheden voor de waternevel zoals gepland in het aanvalsplan exotenbestrijding, niet in 2023 konden worden uitgevoerd, wordt voorgesteld het budget dat in 2023 niet is benut mee te nemen in een te vormen bestemmingsreserve met korte looptijd. Zo kunnen de werkzaamheden alsnog tot en met 2027 uit gevoerd worden.

Waterconservering zandgronden

Conform de afspraak met het algemeen bestuur van 20 februari 2023 wordt het niet in 2023 uitbetaalde (subsidie)bedrag bij de jaarrekening meegenomen als dotatie aan de bestemmingsreserve.

Baggeren achterstallig onderhoud stedelijk water

Met de gemeenten is afgesproken dat het wegwerken van het achterstallig onderhoud volgens een programma wordt uitgevoerd. Dit programma loopt tot eind 2025 en is ook zo opgenomen in de meerjarenbegroting van Wetterskip Fryslân. Het wegwerken van het achterstallig onderhoud wordt conform afspraak uitgevoerd door de gemeenten, waarbij WF 50% van de kosten betaalt. De gemeenten hebben ook in 2023 niet kunnen waarmaken wat was afgesproken en daarom schuift het wegwerken van het achterstallig onderhoud door naar volgende jaren. Om in de komende twee jaar over voldoende budget te beschikken wordt voorgesteld het niet gebruikte budget toe te voegen aan de bestaande bestemmingsreserve.

Baggeren grote vaarten

Door procedures, beschikbare baggercapaciteit bij aannemers en weeromstandigheden zijn niet alle in 2023 geplande werkzaamheden uitgevoerd. Voor de werkzaamheden die nog in 2024 moeten plaatsvinden (zoals aan de Noordervaart en Klynsmafeart, De Schoterlandse Compagnonsvaart en de Jelsumerfeart) wordt voorgesteld bij de jaarrekening 2023 een bestemmingreserve te vormen. De resterende werkzaamheden worden allemaal in 2024 uitgevoerd.

KRW

Een deel van de uitvoering van de KRW maatregelen hebben we in 2023 niet kunnen uitvoeren. We schuiven die werkzaamheden door naar 2023. We stellen daarom voor om een deel van het nog beschikbare budget 2023 te bestemmen voor 2024, zodat we in 2024 voldoende middelen hebben om deze werkzaamheden uit te kunnen voeren.

Innovatie

In de Kaderbrief 2022-2026, waarmee het algemeen bestuur op 6 juli 2021 heeft ingestemd, is voorgesteld om het budget voor Innovatie te verlagen met € 250.000 en daarbij af te spreken dat de bestemmingsreserve innovatie jaarlijks bij een positief resultaat wordt aangevuld met hetzelfde bedrag. Ondanks dat er technisch gezien sprake is van een negatief resultaat, is het resultaat 2023 een stuk gunstiger dan begroot en stellen we in de geest van de afspraak daarom voor een bedrag van € 250.000 aan de bestemmingsreserve innovatie toe te voegen.

Project financiële administratie

De invoering van het nieuwe financiële pakket ERPx ligt op schema en de belangrijkste onderdelen zijn volgens planning met ingang van het nieuwe boekjaar live gegaan. Het project loopt nog door in 2024. In 2024 worden nog een aantal onderdelen geïmplementeerd en afgerond waarvoor het budget in 2023 geraamd was. Het gaat hierbij o.a. om de begrotingsmodule en het inhoudelijke deel van de projecten module. Voorgesteld wordt om hiervoor een bestemmingsreserve te vormen voor een bedrag van € 310.000.

HWBP

Bij de eindafrekening van het project Noorderhavendam te Harlingen is het werkelijke subsidiebedrag hoger vastgesteld dan de werkelijke kosten. Conform de gedragslijn uit het verleden stellen we voor dit toe te voegen aan de bestemmingsreserve HWBP.