

Implementatienota verbonden partijen

1. Inleiding

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van waterschap Aa en Maas van 16 december 2011 is de Nota verbonden partijen vastgesteld. Hierbij is als vervolgactie afgesproken dat invulling wordt gegeven aan de verdere implementatie van sturing op de verbonden partijen. In de voorliggende notitie wordt aangegeven hoe de implementatie verder is/wordt vormgegeven.

Als uitgangspunt bij de verdere implementatie geldt een goede borging van aansturing en betrokkenheid bij de verbonden partijen op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau. Wat de bestuurlijke aansturing betreft is vooral van belang het Algemeen Bestuur op het juiste moment in een vooraf sturende rol te plaatsen. Onderstaand wordt nader ingegaan op de implementatie.

2. Betrokkenheid Algemeen Bestuur

De huidige informatievoorziening naar het Algemeen Bestuur over verbonden partijen is drieledig:

1. Via de reguliere P&C-cyclus. In de reguliere P&C-documenten (Begroting en Buraps) wordt in een separate paragraaf “verbonden partijen” gerapporteerd over de verbonden partijen. Ook in de risicoparagraaf van de P&C-documenten wordt aandacht besteed aan eventuele risico's bij de verbonden partijen;
2. Via informatie- en adviesnota's n.a.v. specifieke bepalingen in regelingen (zoals zienswijzeprocedures bij Gemeenschappelijke Regelingen);
3. Via informatie- en adviesnota's n.a.v. tussentijdse ontwikkelingen, risico's of politiek gevoelige aandachtspunten bij een verbonden partij. Het betreft o.a. het deelnemen in een verbonden partij, voortgangsinformatie m.b.t. bijvoorbeeld Switch Transactie SNB en afhandeling project TAX-i van Het Waterschapshuis.

Als gekeken wordt naar de huidige informatievoorziening richting het Algemeen Bestuur geldt dat vooral de sturing vooraf onderbelicht is. Dit is dan ook de reden dat bij de implementatie aandacht is besteed aan het vinden van een extra sturingsmomentum vooraf voor het Algemeen Bestuur.

3. Extra sturingsmoment Algemeen Bestuur

Om het Algemeen Bestuur in een verbeterde sturende rol vooraf te positioneren wordt jaarlijks een separaat extra sturingsdocument aan het Algemeen Bestuur ter beschikking gesteld. Het doel hiervan is dat het Algemeen Bestuur op een vroegtijdig moment in staat wordt gesteld daadwerkelijk vooraf sturing te geven aan te bereiken doelstellingen bij de verbonden partijen. Tot op heden is het meest geëigende sturingsmoment het afgeven van een zienswijze op de reeds opgestelde conceptbegroting van de verbonden partijen. Echter dit betekent dat de verbonden partij zelf al beleidskeuzes en financiële keuzes heeft gemaakt en deze als uitgangspunt heeft gebruikt bij het opstellen van de conceptbegroting. De sturende rol van het Algemeen Bestuur door het afgeven van een zienswijze op de

conceptbegroting is dan ook geen echt sturende rol vooraf. Dit is o.a. de reden dat gezocht is naar een sturingsmoment voorafgaand aan het opstellen van de conceptbegroting door de verbonden partijen.

Het is de bedoeling het extra sturingsmoment jaarlijks terug te laten komen in iedere laatste vergadering van het Algemeen Bestuur van het jaar. Het Algemeen Bestuur zal dan gevraagd worden om, op basis van een door het Dagelijks Bestuur opgestelde “**Kadernota verbonden partijen n+2**”, beleidskeuzes en financiële kaders mee te geven aan de verbonden partijen voor het opstellen van de begroting voor het één jaar later startende nieuwe jaar (begroting n+2). Hierna is uitgewerkt hoe dit er in de vergadercyclus 2013/2014 in de praktijk uit komt te zien.

In de laatste AB-vergadering in 2013 (13 december 2013) wordt het Algemeen Bestuur in de gelegenheid gesteld om op basis van de “Kadernota verbonden partijen 2015” kaders mee te geven aan de verbonden partijen voor het opstellen van de begroting voor 2015. Door de verbonden partijen wordt doorgaans in de periode van maart/april 2014 de begroting voor 2015 opgesteld. Dit betekent dat het Dagelijks Bestuur van de verbonden partij bij het opstellen van de conceptbegroting voor 2015 nog tijdig rekening kan houden met de kaderstelling vanuit het Algemeen Bestuur van waterschap Aa en Maas.

Na opstelling van de conceptbegroting voor 2015 door de verbonden partij wordt deze begin mei 2014 voor een zienswijzeprocedure naar de Algemeen Besturen van de deelnemers gestuurd. Vervolgens kan het Algemeen Bestuur van waterschap Aa en Maas in de vergadering van juni 2014 kennisnemen van de conceptbegroting 2015 en hierop in de vorm van een zienswijze een reactie afgeven. Dit is dan ook het moment waarop het Algemeen Bestuur kan toetsen of voldoende rekening is gehouden met de in januari 2014 meegegeven kaders. Eventuele tekortkomingen kunnen dan in de zienswijzebrief opgenomen worden.

Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat waterschap Aa en Maas doorgaans met meerdere partijen te maken heeft die deelnemer zijn in een verbonden partij. Hiermee geldt dat de invloed van Aa en Maas beperkt is tot het stemrecht. Te overwegen valt dan ook om de brief met de kaderstelling eveneens te sturen naar de besturen van de andere deelnemers in de verbonden partij.

4. Instrument t.b.v. extra sturingsmoment Algemeen Bestuur

Om het Algemeen Bestuur via het extra sturingsmoment op basis van de “Kadernota verbonden partijen n+2” daadwerkelijk kaders te kunnen laten vaststellen is het van belang dat er een actueel inzicht wordt gegeven in de stand van zaken bij alle verbonden partijen. Zoals al in de Nota verbonden partijen is aangegeven zijn van alle verbonden partijen de nodige relevante (sturings)gegevens in beeld gebracht. Hiervoor is een format gebruikt zoals als bijlage was bijgevoegd bij de Nota verbonden partijen. In het format wordt per verbonden partij achtereenvolgens het volgende in beeld gebracht: identiteitsgegevens, beleidsinformatie, financiële gegevens en de beleidsmatige en financiële risico's. Hiermee zijn alle relevante gegevens van een verbonden partij inzichtelijk. Dit uitgebreide geactualiseerde format vormt een onderdeel van de Kadernota verbonden partijen en wordt jaarlijks aan het Algemeen Bestuur aangeboden bij het bepalen van de kaderstelling (als bijlage is bijgevoegd het geactualiseerde format “Verbonden partijen waterschap Aa en Maas 2012”). Het is de bedoeling dat het actuele format het Algemeen Bestuur een uitgebreid en

actueel inzicht geeft in de verbonden partijen op basis waarvan gewenste kaderstelling plaats kan vinden.

5. Verantwoording

Nu het Algemeen Bestuur een extra sturingsmoment met kaderstelling vooraf wordt geboden geldt dat ook verslag gedaan dient te worden over de bereikte resultaten. Zoals al eerder aangegeven is een eerste toetsingsmoment het beoordelen van de conceptbegroting en het afgeven van een zienswijze daarop. Daarnaast wordt na afloop van het jaar in de Jaarrekening van het waterschap in de paragraaf “verbonden partijen” verantwoording afgelegd over wat er bereikt is ten aanzien van de gestelde kaders. Daarbij wordt in beeld gebracht wat de inzet van het Algemeen Bestuur was en wat er uiteindelijk bereikt is.

6. Ambtelijke sturing

Naast verbetering van de bestuurlijke sturing op verbonden partijen is bij de implementatie ook aandacht voor een betere ambtelijke sturing op de verbonden partij. Dit heeft o.a. geleid tot het voor iedere verbonden partij aanwijzen van een verantwoordelijk directielid, een ambtelijk accountmanager en een ambtelijk toezichthouder. Deze 3 ambtelijke medewerkers zijn eerste aanspreekpunt voor de organisatie en voor de portefeuillehouder en bestuurlijke vertegenwoordiger in de verbonden partij. Zij behartigen gezamenlijk de belangen van het waterschap in de verbonden partij en onderhouden de ambtelijke contacten met de collega's bij de verbonden partij.

7. Totaaloverzicht sturingsmomenten

Naast de reeds gebruikelijke drie wijzen van informatievoorziening aan het Algemeen Bestuur over verbonden partijen, komt er een vierde bij. Onderstaand is weergegeven hoe de totale informatievoorziening er dan uit komt te zien.

1. Via de reguliere P&C-cyclus;
2. Via informatie- en adviesnota's n.a.v. specifieke bepalingen in regelingen;
3. Via informatie- en adviesnota's n.a.v. tussentijdse ontwikkelingen, risico's of politiek gevoelige aandachtspunten;
4. Via de “Kadernota verbonden partijen n+2”

De punten 1, 2 en 4 van de informatievoorziening zijn jaarlijks wederkerend op dezelfde momenten. De informatiestroom onder 3 is echter incidenteel en op voorhand niet te plannen. Indien de punten 1, 2 en 4 in de jaarlijkse vergadercyclus van het Algemeen bestuur worden gezet, ontstaat onderstaand schema.

AB-vergadering	Onderwerp
juni 2013	- Jaarrekening 2012 Aa en Maas (incl. paragraaf verbonden partijen); - Burap 1 2013 Aa en Maas (incl. paragraaf verbonden partijen); - Jaarrekening 2012 van de verbonden partijen ter kennisname; - Begroting 2014 van de verbonden partijen ter zienswijze (voor verbonden partijen in de vorm van Gemeenschappelijke Regeling).
November 2013	- Burap 2 2013 Aa en Maas (incl. paragraaf verbonden partijen); - Begroting 2014 Aa en Maas (incl. paragraaf verbonden partijen).
December 2013	- Kadernota verbonden partijen 2015

Bijlage “Verbonden partijen waterschap Aa en Maas 2012”

Inhoud

1. GR Afvalwater Vught met Waterschap De Dommel.....	6
2. Aquon	7
3. Bestuursacademie Zuid-Nederland (GR-BAZN)	9
4. Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)	11
5. Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB).....	13
6. Het Waterschapshuis (HWH).....	15
7. Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant	17
8. Noord-Brabantse Waterschapsbond (NBWB).....	19
9. Nederlandse Waterschapsbank (NWB).....	21
10. NV Slibverwerking Noord-Brabant (SNB)	23
11. Stowa (Stichting toegepast onderzoek waterbeheer)	26
12. Unie van Waterschappen (UW).....	28

1. GR Afvalwater Vught met Waterschap De Dommel

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			GR Afvalwater Vught met Waterschap De Dommel	
Vestigingsplaats			's-Hertogenbosch	
Rechtsvorm			Gemeenschappelijke Regeling	
Ingangsdatum			1 januari 2005	
Portefeuillehouder			Dhr. P. Beltman	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			p.m.	
Verantwoordelijk directielid			Dhr. R. van Houten	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			Dhr. T. van Oss (Zuiveringsregio)	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Mevr. A. van Koningsbrugge (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			Aa en Maas ontvangt en behandelt voor waterschap De Dommel het afvalwater van de gemeente Vught op de rwzi te 's-Hertogenbosch	
Bestuurlijk belang			Commissie van overleg waarvoor de db's van beide waterschappen een lid en een plaatsvervangend lid aanwijzen	
Deelnemende partijen			Waterschappen Aa en Maas en De Dommel	
Relatie met programma			Schoon water	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP				
Ontwikkelingen verbonden partij			-	
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			Aa en Maas ontvangt een vergoeding van De Dommel die bestaat uit het aantal aangeboden ve's vermenigvuldigd met het tarief per ve (Aa en Maas)	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2011	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2012	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2013	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2011	n.v.t	€ 1.466.300 (opbrengst)	n.v.t.	€ 1.363.617 (opbrengst)
2012	n.v.t	€ 1.399.400 (opbrengst).	n.v.t.	Nog niet bekend.
2013	n.v.t.	€ 1.489.938 (opbrengst)	n.v.t.	Nog niet bekend.
Beleidsmatige en financiële risico's				
n.v.t.				

2. Aquon

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			Aquon	
Vestigingsplaats			's-Hertogenbosch	
Rechtsvorm			Gemeenschappelijke Regeling	
Ingangsdatum			1 juli 2011	
Portefeuillehouder			Dhr. P. Beltman	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			Lid AB Aquon: dhr. P. Beltman	
Verantwoordelijk directielid			Dhr. R. van Houten	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			Dhr. R. Merkelbach (Onderzoek en monitoring)	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Dhr. M. Peters (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			Aquon heeft als doel om op het gebied van laboratoriumactiviteiten te komen tot vergroting van efficiency, vermindering van kwetsbaarheid, benutting van de mogelijkheden tot continue kwaliteitsborging en kwaliteitsverbetering en versterking van innovatiekracht.	
Bestuurlijk belang			Zetel in het Algemeen Bestuur met stemrecht	
Deelnemende partijen			Waterschappen Aa en Maas, De Dommel, Brabantse Delta, Schieland en Krimpenerwaard, Delfland, Rijnland, Hollandse Delta, Rivierenland en De Stichtse Rijnlanden	
Relatie met programma			Schoon water	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP			n.v.t.	
Ontwikkelingen verbonden partij			De organisatie is in juli 2011 van start gegaan en is nog volop in opbouw. Het streven is om in 2013 de centralisatie van de huisvesting afgerond te hebben.	
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			Op basis van flow-punten. Tot en met 2014 wordt een garantieregeling en een vereveningsbijdrage toegepast.	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2011	n.v.t.	n.v.t.	€ 0	€ 18.497.155
2012	€ 0	€ 18.497.155	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2011	€ 10.338.269	€ 924.311	€ 11.162.073	€ 984.228
2012	€ 20.171.077	€ 1.537.179	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 19.720.357	€ 1.462.919	Nog niet bekend	Nog niet bekend

Beleidsmatige en financiële risico's

Aangezien Aquon een startende organisatie is die weinig tot geen bezittingen heeft en nog geen eigen vermogen en/of stille reserves heeft opgebouwd, is er sprake van een kwetsbare positie qua weerstandsvermogen. In dit licht dienen de samenwerkingspartners als (financiële) achtervang te fungeren. In de begroting van Aquon is een structurele post "onvoorzien" opgenomen van € 50.000. Het weerstandsvermogen is daarmee in eerste instantie beperkt tot de hiervoor genoemde post "onvoorzien".

Het opstellen van de begrotingen voor 2012 en 2013 is op onderdelen gestoeld op aannames en inschattingen van aantallen en nog niet op basis van ervaringscijfers. Jaarlijks vindt afrekening plaats met de deelnemende partijen op basis van nacalculatie. Hierin schuilt het risico dat er nabetalingen volgen en deelnemers uiteindelijk meer gaan betalen dan waarmee in eerste instantie rekening is gehouden.

De transitiekosten die samenhangen met het integreren van de 3 voormalige laboratoria tot één nieuw fusielaboratorium worden tot en met 2013 jaarlijks in rekening gebracht bij de deelnemers via een opslag op de llow-prijs. Voor 2013 betreft het een bedrag van in totaal € 341.709.

Aquon heeft voor financiering van de overname in december 2011 van het laboratorium te Tiel van waterschap Rivierenland een geldlening van € 4.535.000 afgesloten bij de NWB. De geldlening is door NWB verstrekt onder voorwaarde dat alle negen deelnemers in Aquon een garantstelling met betrekking tot de leningsovereenkomst dienen te tekenen. Het algemeen bestuur van waterschap Aa en Maas heeft op 28 september 2012 ingestemd met ondertekening van deze garantstelling.

De halfjaarrapportage 2012 van Aquon geeft aan dat er voor 2012 een door de deelnemende waterschappen te dekken financieel tekort van € 3,6 miljoen wordt verwacht. Het algemeen bestuur van Aquon heeft in november 2012 een plan van aanpak "Sturen op Rendement" vastgesteld om bij te sturen. In het plan van aanpak zijn maatregelen opgenomen om het tekort voor 2012 te beperken en een tekort voor 2013 zo veel als mogelijk te voorkomen. Het aandeel van waterschap Aa en Maas in het verwachte tekort voor 2012 bedraagt € 450.000. In het eerste kwartaal van 2013 wordt in beeld gebracht wat de structurele doorwerking van het tekort van 2012 is voor de begroting van 2013. Als uitvloeisel hiervan wordt een begrotingswijziging voor 2013 opgesteld, welke voor zienswijze-behandeling naar de AB's van de deelnemers wordt gestuurd.

3. Bestuursacademie Zuid-Nederland (GR-BAZN)

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			Bestuursacademie Zuid-Nederland (GR-BAZN) (in liquidatie)	
Vestigingsplaats			Tilburg	
Rechtsvorm			Gemeenschappelijke Regeling	
Ingangsdatum			1992	
Portefeuillehouder			Mevr. F. van de Ven- van Lee	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			n.v.t	
Verantwoordelijk directielid			Dhr. P. Sennema	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			n.v.t	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Mevr. A van Koningsbrugge (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			De bestuursacademie verzorgt vakopleidingen, trainingen en workshops voor overheidsmedewerkers	
Bestuurlijk belang				
Deelnemende partijen			Diverse gemeenten en waterschappen in Brabant, Zeeland en Limburg (totaal 146)	
Relatie met programma			Bedrijfsvoering	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP			n.v.t.	
Ontwikkelingen verbonden partij			(begroting 2013) De GR-BAZN heeft in 2002 besloten tot liquidatie. De liquidatie kon om twee redenen nog niet worden afgewikkeld. • De GR-BAZN heeft in het verleden een langlopende geldlening verstrekt aan de stichting Bestuursonderwijs (rechtsopvolger van de GR BAZN) waarop nog € 279.400 moest worden opgelost. Deze lening is in 2011 geheel afgelost. • Er bestaat nog steeds een mogelijkheid dat er een wachtgeldverplichtingen ontstaat voor 4 gedetacheerde medewerkers. Deze verplichting kan ontstaan tot en met 2013. Hierna kan de liquidatie volledig worden afgewikkeld. Zie ook risicoparaagraaf (aflopende risico's)..	
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			n.v.t.	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2010	Niet bekend	Niet bekend	€ 570.346	Niet bekend
2011	€ 570.346	Niet bekend	€ 530.370	Nog niet bekend
2012	€ 530.370	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas

2010	€ 115.000	n.v.t.	Niet bekend	n.v.t
2011	€ 115.300	n.v.t.	Niet bekend	n.v.t
2012	€ 104.200	n.v.t	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 37.900	n.v.t.	Nog niet bekend	Nog niet bekend

Beleidsmatige en financiële risico's

Burap 2012

De GR-BAZN is in liquidatie. Het bestuur van de Gr verwacht met de oorspronkelijk van de deelnemers ontvangen bijdragen uit te kunnen komen. Voorwaarde is wel dat de stichting Bestuursonderwijs (rechtsoptolger van de GR BAZN) de nog te vorderen lening van € 279.400 aflost. Het resultaat van de stichting Bestuursonderwijs was in 2010 zodanig dat conform gemaakte afspraken niets is afgelost. De verwachting is dat een gedeeltelijke aflossing in 2011 wel mogelijk is. De jaarrekening is nog niet beschikbaar. Op dit moment is nog niet bekend of aflossing in 2011 heeft plaatsgevonden.

Begroting 2013

De stichting Bestuursonderwijs (rechtsoptolger van de GR BAZN) heeft in 2011 de nog te vorderen lening van € 279.400 afgelost. Hiermee staat vast dat de voormalige deelnemers geen risico meer lopen nog een extra bijdrage te moeten doen.

4. Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)

Identiteitsgegevens	
Naam verbonden partij (VP)	Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)
Vestigingsplaats	's-Hertogenbosch
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke Regeling
Ingangsdatum	1 januari 2005
Portefeuillehouder	Mevr. F. v/d Ven-van Lee
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij	Lid DB/AB BHIC Mevr. F. v/d Ven-van Lee
Verantwoordelijk directielid	Dhr. P. Sennema
Opdrachtgeversrol/accountmanager	Dhr. J. Vrijhoef (Informatiestaf)
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol	Mevr. A. van Koningsbrugge (Concernstaf)
Beleidsinformatie	
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)	Het BHIC heeft als doel het behartigen van de belangen van de deelnemende partijen bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden en collecties in rijksarchiefbewaarplaats in de Provincie Noord-Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de deelnemende gemeenten en waterschappen.
Bestuurlijk belang	Bevoegdheden deelnemers (m.u.v. minister): • Geven van algemene aanwijzingen, • geven van instructies (aanwijzingen) aan bestuursleden, • ter verantwoording roepen van de bestuursleden • Ontslaan van leden van het bestuur, • vaststellen van financiële bijdragen en bestemming batig saldo • goedkeuren jaarbegroting, • goedkeuren regels voor administratie • Vaststellen van regels voor de begroting, financieel verslag jaarverslag en jaarrekening, vragen van inlichtingen • Onderzoeken van de staat van de archieven
Deelnemende partijen	Waterschap Aa en Maas, Waterschap De Dommel, het Rijk, en diverse Brabantse gemeenten (Bernheze, Boekel, Cuijk, Grave, Haaren, Landerd, Lith, Maasdonk, Mill, Oss, Schijndel, Sint-Anthonis, Sint-Michielsgestel, Sint-Oedenrode, Uden, Veghel en Vught)
Relatie met programma	Bedrijfsvoering
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP	
Ontwikkelingen verbonden partij	Het BHIC heeft besloten de financiële bijdrage van de gemeentelijke deelnemers te harmoniseren. Dit betekent geen indexering tot en met 2013.

Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			Bijdrage op basis van bedrag per inwoner	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2010	€ 587.913	€ 3.347.166	€ 581.256	€ 3.470.481
2011	€ 581.256	€ 3.470.481	€ 545.003	€ 3.177.563
2012	€ 545.003	€ 3.177.563	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2010	€ 4.784.200	€ 119.371	€ 5.048.955	€ 119.371
2011	€ 5.013.000	€ 119.371	€ 5.065.188	€ 119.371
2012	€ 5.017.800	€ 115.716	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 4.999.100	€ 115.716	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Beleidsmatige en financiële risico's				
n.v.t.				

5. Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)	
Vestigingsplaats			Oss	
Rechtsvorm			Gemeenschappelijke Regeling	
Ingangsdatum			1 juli 2011	
Portefeuillehouder			Mevr. F. van de Ven- van Lee	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			Lid DB BSOB: mevr. F. van de Ven- van Lee Lid AB BSOB: mevr. F. van de Ven- van Lee	
Verantwoordelijk directielid			Dhr. R. van Houten	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			Dhr. J. Vrijhoef (Informatiestaf)	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Dhr. M. Peters (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			BSOB verzorgt de heffing en invordering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke heffingen en stelt de WOZ-waarde voor woningen en bedrijfspanden vast	
Bestuurlijk belang			Zetel in het Algemeen Bestuur met stemrecht	
Deelnemende partijen			Waterschap Aa en Maas, gemeenten Boekel, Deurne, Oss, Veghel en Uden	
Relatie met programma			Maatschappelijke rol en bedrijfsvoering	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP			n.v.t.	
Ontwikkelingen verbonden partij			De organisatie is per 1 oktober 2011 van start gegaan en nog in opbouw. Het streven is om op termijn meer organisaties aan te laten sluiten bij BSOB. In 2012 hebben al enkele geïnteresseerde partijen geïnformeerd naar de toetredingsvoorwaarden.	
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			Aantal WOZ objecten, aantal aanslagregels en aantal aanslagbiljetten	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2011	n.v.t.	n.v.t.	nog niet bekend	nog niet bekend
2012	nog niet bekend	nog niet bekend	nog niet bekend	nog niet bekend
2013	nog niet bekend	nog niet bekend	nog niet bekend	nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2011	€ 5.798.914	€ 2.995.637	nog niet bekend	nog niet bekend
2012	€ 6.493.214	€ 3.174.849	nog niet bekend	nog niet bekend
2013	€ 6.745.654	€ 3.269.315	nog niet bekend	nog niet bekend
Beleidsmatige en financiële risico's				
Aangezien BSOB een startende organisatie is die weinig tot geen bezittingen heeft en nog geen eigen vermogen en/of stille reserves heeft opgebouwd, is er sprake van een kwetsbare positie qua weerstandsvermogen. In dit licht dienen de samenwerkingspartners als (financiële) achtervang te fungeren. In de begroting 2013 van BSOB is een post "onvoorzien" opgenomen van € 52.787. Het weerstandsvermogen is daarmee in eerste instantie beperkt tot de hiervoor genoemde post				

“onvoorzien”.

Het opstellen van de begrotingen voor 2012 en 2013 is op onderdelen gestoeld op aannames en inschattingen van aantallen en nog niet op basis van ervaringscijfers. Jaarlijks vindt afrekening plaats met de deelnemende partijen op basis van nacalculatie. Hierin schuilt het risico dat er nabetalingen volgen en deelnemers uiteindelijk meer gaan betalen dan waarmee in eerste instantie rekening is gehouden.

6. Het Waterschapshuis (HWH)

Identiteitsgegevens	
Naam verbonden partij (VP)	Het Waterschapshuis (HWH)
Vestigingsplaats	Amersfoort
Rechtsvorm	Gemeenschappelijke Regeling en Stichting
Ingangsdatum	1 juli 2010
Portefeuillehouder	Mevr. F. v/d Ven- van Lee
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij	Lid AB HWH: Mevr. F. v/d Ven- van Lee Plaatsvervanger: dijkgraaf
Verantwoordelijk directielid	Dhr. P. Sennema
Opdrachtgeversrol/accountmanager	Dhr. T. Ruisendaal (Servicestaf)
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol	Mevr. A. van Koningsbrugge (Concernstaf)
Beleidsinformatie	
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)	HWH is de regie-, beheer- en uitvoeringsorganisatie voor de waterschappen op het gebied van Informatievoorziening. De regeling is getroffen om de informatie- en bedrijfsprocessen van de waterschappen te ondersteunen en daarmee te voorzien in een behoefte van algemeen belang.
Bestuurlijk belang	• Zetel in het Algemeen Bestuur met stemrecht (GR) • In de stichting adviesrecht in de ledenvergadering van de UWV
Deelnemende partijen	Alle Nederlandse waterschappen
Relatie met programma	Bedrijfsvoering
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP	Lid Programmaraad: Dhr. P. Sennema Lid e-platform: Dhr. T. Ruisendaal
Ontwikkelingen verbonden partij	(begroting 2013) HWH is per 1 juli 2010 een Gemeenschappelijke Regeling (GR) geworden (voorheen Stichting). De activa-passiva transitie van stichting naar GR is enkele malen uitgesteld en moet nog plaatsvinden (vermoedelijk per 1 januari 2013). Voor de problematiek rondom het project TAX-i zie hierna onder beleidsmatige en financiële risico's.
Financiële gegevens	
Financieel belang/basis van de bijdrage	Aan 45% van de organisatiekosten wordt door elk waterschap gelijk bijgedragen. De overige 55% van de kosten worden naar rato van de omvang van de belastingopbrengst van elk waterschap verdeeld. De programmakosten worden verdeeld naar rato van het aantal hectares (oppervlakte), gelijke verdeling over het aantal deelnemers, een gelijke verdeling over het aantal

			deelnemers van een procentueel deel en het resterende deel naar rato van de belastingopbrengst of een combinatie van de voorgenoemde verdeelsleutels.	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2011	€ 2.168.759	€ 16.898.313	€ 2.279.638	€ 16.887.905
2012	€ 2.279.638	€ 16.887.905	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2011	€ 20.146.858	€ 731.914	€ 18.237.198	€ 645.987
2012	€ 20.190.191 (€ 18.214.022)*	€ 810.564* (€ 733.497)	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 19.788.790 (€ 18.091.491)*	€ 839.788	Nog niet bekend	Nog niet bekend
* Er is alleen ingestemd met het deel going concern (€ 18.214.022). Het overige deel (€ 1.976.169) voor nieuwe ontwikkelingen wordt pas beschikbaar gesteld na een goedgekeurde businesscase				
Beleidsmatige en financiële risico's				
Begroting 2013				
<i>Borgstelling</i>				
Het Waterschapshuis heeft afspraken gemaakt met de Nederlandse Waterschapsbank (NWB) over de hoogte van een kredietlimiet van de rekening-courantverhouding. Medio december 2007 is de kredietlimiet verhoogd naar 7 miljoen euro. De Nederlandse Waterschapsbank verlangt dat één of meerdere waterschappen hiervoor borg staan. De borgstelling is bedoeld ter dekking van de rekening-courantverhouding. De verhoging van de kredietlimiet was nodig om de komende jaren projecten te kunnen opstarten. Waterschap Aa en Maas staat borg voor € 798.000. De borgstelling is door de NWB reeds enkele malen verlengt en loopt formeel in juli 2012 af. De NWB is nu echter van mening dat verlenging onder dezelfde voorwaarden geen optie meer is. De directie van HWH is in gesprek met de directeur van de NWB over verlenging van deze borgstelling. Ten behoeve van de Gr HWH gaat de NWB een tekst voor een borgstelling opstellen waarbij elk waterschap garant staat voor het hele Waterschapshuis en niet voor een aandeel dat een waterschap in HWH heeft. De NWB zal hierover een brief aan de waterschappen sturen.				
<i>TAX-i</i>				
Het Waterschapshuis heeft de verrekening voor het mislukte project TAX-i vastgesteld. Totaal zou Aa en Maas € 560.451 moeten betalen (€ 237.00 voor de overheidsdatabase (ODB/ESB) en € 323.451 voor het belastingdeel (UBS)). Hiervan is reeds € 139.371 in eerdere jaren betaald. Er zou dus nog € 421.079 open staan. Aa en Maas stelt zich op het standpunt een deelnamevoorbehoud gemaakt te hebben voor het belastingdeel (UBS) en is daarom van mening hiervoor niet te hoeven betalen. Het Waterschapshuis bestrijdt dit. Eind juni is per brief is aan Het Waterschapshuis voorgesteld arbitrage in te stellen. Hierop is nog geen reactie ontvangen.				
Stand van zaken november 2012				
Met HWH is het tot een oplossing gekomen in het geschil rond het belastingdeel (UBS) van TAX-i. Van het totale bedrag van € 323.451 wordt € 250.000 in natura verrekend. Het resterende deel (€ 73.451) zal HWH niet claimen bij Aa en Maas. Voor de betaling in natura zal Aa en Maas een medewerker gedurende 100 weken à 20 uur leveren. De overeenkomst moet nog getekend worden.				

7. Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			Muskusrattenbestrijding Noord-Brabant	
Vestigingsplaats			Breda	
Rechtsvorm			Gemeenschappelijke regeling	
Ingangsdatum			2010	
Portefuillehouder			Dhr. P. van Dijk	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			Dhr. P. van Dijk (lid bestuurlijke overlegcommissie)	
Verantwoordelijk directielid			Mevr. J. Calmeyer Meijburg-van Reekum	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			Dhr. J. de Bijl (Advies Waterbeheer)	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Dhr. M. Peters (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			Doelmatige bestrijding van de muskusrat en beverrat en het voorkomen van schade door deze soorten aan waterstaatswerken in het bijzonder.	
Bestuurlijk belang			Ieder waterschap wordt vertegenwoordigd door een lid van het dagelijks bestuur	
Deelnemende partijen			Waterschappen Brabantse Delta, De Dommel en Aa en Maas	
Relatie met programma			Veilig en bewoonbaar beheergebied	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP			Ambtelijke overlegcommissie (dhr. J. de Bijl)	
Ontwikkelingen verbonden partij			In het verleden werden deze landelijke kosten verdeeld over de provincies en de waterschappen (via een bijdrage aan de Unie en de provincie). Muskus- en beverrattenbestrijding is vanaf 1 juli 2011 een wettelijke taak van de waterschappen. Dit betekent dat vanaf 2011 er geen bijdrage van de provincie meer is en komt ook het aandeel van de provincies voor rekening van de waterschappen.	
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			De waterschappen nemen ieder deel voor één derde (1/3). Dit geldt eveneens ten aanzien van de risico's.	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2010	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2011	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2012	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
2013	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2010	€ 1.974.360	€ 64.886 ¹⁾	€1.857.594	€ 64.886
2011	€ 2.072.722	€ 682.574	€ 2.043.696	€ 676.305

2012	€ 2.115.400	€ 696.800	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 2.107.500	€ 697.500	Nog niet bekend	Nog niet bekend
¹⁾ Tot en met 2010 droeg de provincie 82,883% bij (in 2010 was dit € 1.630.356).				
Beleidsmatige en financiële risico's				
Alle lasten en baten die voortvloeien uit de regeling worden verantwoord in de jaarrekening van waterschap Brabantse Delta. Tevens wordt in de jaarrekening van Brabantse Delta een inhoudelijke jaarrapportage over de muskus- en beverrattenbestrijding opgenomen. Daarnaast wordt jaarlijks een separate begroting opgesteld en in de bestuurlijke overlegcommissie vastgesteld.				

8. Noord-Brabantse Waterschapsbond (NBWB)

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			Noord-Brabantse Waterschapsbond (NBWB)	
Vestigingsplaats			Breda	
Rechtsvorm			Vereniging	
Ingangsdatum			1928	
Portefeuillehouder			Dhr. L. Verheijen	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			Dhr. L. Verheijen	
Verantwoordelijk directielid			Dhr. P. Sennema	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			Dhr. J. Jansen (Integraal Beleid)	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Dhr. M. Peters (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			De NBWB behartigt de gemeenschappelijke belangen van de waterschappen in de provincie Noord-Brabant	
Bestuurlijk belang			- Bestuurslid (1 van de 4) - Stemrecht in de algemene ledenvergadering	
Deelnemende partijen			Waterschappen Brabantse Delta, De Dommel, Rivierenland en Aa en Maas	
Relatie met programma			Alle programma's	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP			Dhr. E de Groot is aanwezig bij de bestuursvergaderingen van NBWB	
Ontwikkelingen verbonden partij			n.v.t.	
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			De ALV stelt ieder jaar op voordracht van het bestuur de contributie voor ieder lid vast op basis van de door het bestuur aangeboden ontwerpbegroting. Aa en Maas betaalt 4/13 ^e van de totale contributie.	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2011	€ 75.000	€ 96.106	€ 75.000	€ 80.219
2012	€ 75.000	€ 80.219	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2011	€ 328.400 ¹⁾	€ 39.877	€ 170.001	€ 39.877
2012	€ 385.900 ^{1) 2)}	€ 58.492	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 239.820	€ 73.637	Nog niet bekend	Nog niet bekend
¹⁾ Voor het project Winnend samenwerken in Brabant is in zowel 2011 als 2012 via een begrotingswijziging € 150.000 aan de primitieve begroting toegevoegd, ter dekking is eveneens een bedrag van € 150.000 aan inkomsten toegevoegd (te bereiken besparingen middels het project Winnend samenwerken in Brabant); ²⁾ voor de organisatie van een KRW congres en deelname aan een EUWMA congres is in 2012 via een begrotingswijziging € 84.000 aan de primitieve begroting toegevoegd. Ter dekking zijn de inkomsten verhoogd met € 35.500 aan te ontvangen bijdragen van derden en € 48.500 aan extra				

contributie voor de leden.
Beleidsmatige en financiële risico's
n.v.t.

9. Nederlandse Waterschapsbank (NWB)

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			De Nederlandse Waterschapsbank N.V. (NWB Bank)	
Vestigingsplaats			Den Haag	
Rechtsvorm			Naamloze Vennootschap	
Ingangsdatum			1954	
Portefeuillehouder			Mevr. F. van de Ven- van Lee	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			Mevr. F. van de Ven- van Lee (vertegenwoordiger in AvA)	
Verantwoordelijk directielid			Dhr. R. van Houten	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			Dhr. J. Vrijhoef (Informatiestaf)	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Dhr. M. Peters (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			De NWB Bank is een vooraanstaande financiële dienstverlener voor de overheidssector. Voor gemeenten, provincies, instellingen voor volkshuisvesting, gezondheidszorg, onderwijs en activiteiten op het gebied van water en milieu, arrangeert de bank korte en langlopende kredieten. De NWB Bank financiert haar activiteiten op de internationale geld- en kapitaalmarkten op basis van een zeer sterke vermogenspositie en triple-A ratings van Moody's en Standard & Poor's. Doelstelling van de bank is het zo gunstig mogelijk en exact op maat aanbieden van de gewenste financieringen. Maatschappelijke relevantie, hoge kwaliteit, een sterke financiële positie en integriteit zijn de hoekstenen van het beleid van de bank.	
Bestuurlijk belang			Middels algemene vergadering van aandeelhouders. Ieder aandeel A geeft recht op 1 stem, ieder aandeel B op 4 stemmen.	
Deelnemende partijen			35 overheden (Provincies, waterschappen en de Staat der Nederlanden)	
Relatie met programma			Bedrijfsvoering	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP			n.v.t.	
Ontwikkelingen verbonden partij			In 2018 voldoen aan Bazel III norm.	
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			Aandelenbezit: 627 aandelen A à € 115,- en 301 aandelen B à € 460,- (Totale aandelenuitgifte bedraagt: 50.478 aandelen A en 8.511 aandelen B). De nominale waarde van het totale aandelenbezit van Aa en Maas bedraagt € 210.565.	
Vermogen van de verbonden partij (in miljoenen euro's)				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen

2010			€ 1.135	€ 56.223
2011	€ 1.135	€ 56.223	€ 1.188	€ 66.508
2012	€ 1.188	€ 66.508	nog niet bekend	nog niet bekend
2013	nog niet bekend	nog niet bekend	nog niet bekend	nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij (in duizenden euro's)				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Resultaat na belastingen	Aandeel Aa en Maas (dividend)
2010	n.v.t.	n.v.t.	€ 38.389	€ 364
2011	n.v.t.	n.v.t.	€ 74.715	€ 0
2012	n.v.t.	n.v.t.	nog niet bekend	nog niet bekend
2013	n.v.t.	n.v.t.	nog niet bekend	nog niet bekend
Beleidsmatige en financiële risico's				
Vanwege het in 2018 waarschijnlijk moeten voldoen aan de Basel III norm wordt er vanaf 2011 geen dividend meer uitgekeerd. Hoewel nog altijd niet wettelijk is vastgelegd dat NWB aan deze norm dient te voldoen is de gehele winst van € 75 miljoen van boekjaar 2011 aan het eigen vermogen toegevoegd. Door de toevoeging van de netto-winst van € 75 miljoen heeft NWB nog altijd maar een leverage ratio van 1,75%. Om te voldoen aan de norm van 3% dient volgens de huidige balans nog € 843 miljoen aan het eigen vermogen te worden toegevoegd. Stel dat de komende 6 boekjaren (2012 t/m 2017) jaarlijks € 75 miljoen netto-winst wordt behaald en wederom geen dividend wordt uitgekeerd, komt NWB nog altijd bijna € 400 miljoen tekort om aan de 3% norm te voldoen. Nog niet bekend is hoe NWB dit tekort wil oplossen.				

10. NV Slibverwerking Noord-Brabant (SNB)

Verbonden partij Waterschap Aa en Maas	
Identiteitsgegevens	
Naam verbonden partij (VP)	NV Slibverwerking Noord-Brabant (SNB)
Vestigingsplaats	Moerdijk
Rechtsvorm	Naamloze vennootschap
Ingangsdatum	14 september 1994
Portefeuillehouder	Dhr. P. Beltman
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij	Afgevaardigde AVA SNB: Mevr. F. van de Ven- van Lee
Verantwoordelijk directielid	Dhr. R. van Houten
Opdrachtgeversrol/accountmanager	Dhr. F. van der Molen (Advies Zuiveren)
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol	Dhr. M. Peters (Concernstaf)
Beleidsinformatie	
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)	Het tot stand brengen van en het in stand houden van de duurzame exploitatie van een slibverwerkingsinstallatie voor de verwerking van zuiveringsslib dat in beginsel afkomstig is van waterschappen.
Bestuurlijk belang	Zetel in het Algemeen Bestuur met stemrecht. Het geplaatste aandelenkapitaal van de NV bedraagt € 4.538.000 en is volledig volgestort. Aa en Maas is de grootste aandeelhouder met een aandelenbezit van 28,8%. Iedere aandeelhouder wordt vertegenwoordigd door een commissaris, welke positie namens Aa en Maas wordt vervuld door DB-lid dhr. P. Beltman.
Deelnemende partijen	Waterschappen Aa en Maas, De Dommel, Brabantse Delta, Rivierenland, Regge en Dinkel en Scheldestromen
Relatie met programma	Schoon water
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP	Strategisch slibketenoverleg
Ontwikkelingen verbonden partij	In 2012 wordt uitvoering gegeven aan de bouw van een eigen AWZI, welke leidt tot een eigen biologische stikstofverwijdering. In 2012 is gestart met de realisatie van een omvangrijk investeringsprogramma t.a.v. energieoptimalisatie.
Financiële gegevens	
Financieel belang/basis van de bijdrage	De bijdrage van waterschap Aa en Maas bestaat uit onderstaande componenten: • Vaste kosten o.b.v. aandelenbezit; • Variabele kosten o.b.v. calorische waarde slib; • Ontwerpovercapaciteit o.b.v. aandelenbezit

			en individuele overcapaciteit.	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2010	€ 82.873.000	€ 23.527.000	€ 110.475.000	€ 9.810.000
2011	€ 110.475.000	€ 9.810.000	€ 91.056.000	€ 11.045.000
2012	€ 91.056.000	€ 11.045.000	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2010	€ 25.740.000	€ 7.635.000	€ 26.747.000	€ 5.034.000
2011	€ 27.984.000	€ 6.887.000	€ 28.830.000	€ 6.645.000
2012	€ 27.550.000	€ 6.507.000	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 28.450.000	€ 6.919.000	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Beleidsmatige en financiële risico's				
SNB heeft een zogenaamde VAMIL lease en Cross Border Lease (CBL) afgesloten waarvoor waterschap Aa en Maas samen met de oorspronkelijke aandeelhouders garant staat. Daarnaast hebben de oorspronkelijke aandeelhouders waaronder waterschap Aa en Maas de aandeelhouders die na 1 januari 2009 aandeelhouder zijn geworden gevrijwaard van enige aansprakelijkheid inzake alle fiscale en financiële transacties die SNB in het verleden is aangegaan. De belangrijkste risico's die worden onderkend ten aanzien van deze deelneming zijn: <i>Switch Transaction</i> In 2007 is een Switch Transaction (ST) aangegaan met als doel het kredietrisico op drie leasdepots van SNB te verlagen. Deze transactie bestaat uit de volledige afdekking van het kredietrisico op deze depots waarbij gelijktijdig een kredietrisico op een portfolio van circa 115 bedrijven is overgenomen met een totale omvang van € 270 miljoen. Als gevolg van de kredietcrisis hebben de depotbanken allemaal staatsteun ontvangen. Binnen de portfolio zijn zes faillissementen opgetreden waardoor de ingebouwde faillissementsbuffer is afgenomen met circa 69%. Het risico op de gehele ST wordt periodiek beoordeeld door een onafhankelijke bank. Hiervoor maakt de bank gebruik van een algemeen aanvaarde beoordelingsmethode. Op basis van deze beoordeling wordt de resterende buffer als toereikend beschouwd om alle toekomstige verliezen door faillissementen te kunnen opvangen. Tot en met 2011 heeft de SNB een voorziening voor de ST op de balans opgenomen. Deze voorziening was gebaseerd op een fundamentele onafhankelijke kredietrisicobeoordeling van alle afzonderlijke entiteiten in de portfolio en resulteert in een verwachte omvang van het aantal faillissementskandidaten. Deze omvang wordt afgezet tegen de resterende buffer van de ST. Indien de omvang van de verwachte faillissementen groter is dan de buffer dan wordt vastgesteld hoeveel SNB eventueel moet betalen. De omvang van de voorziening is dan gelijk aan de omvang van deze verwachte betalingsverplichting. Eind 2011 bedroeg de voorziening € 7,2 miljoen en is volledig opgebouwd uit de gereserveerde opbrengsten uit de ST. Met ingang van 2012 is er een wijziging opgetreden in de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving nummer 290 (RJ 290). Deze richtlijn behandelt de waardering van financiële instrumenten in de jaarrekening. De gewijzigde RJ 290 leidt tot een andere waardering van de voorziening voor de ST. Het is nog niet bekend welke omvang de voorziening ultimo 2012 krijgt, maar deze is waarschijnlijk zodanig van omvang dat SNB niet meer aan de solvabiliteitseisen van de bank kan voldoen. Het financiële risico van de Switch Transaction verandert hierdoor niet. SNB werkt al enige tijd samen met haar stakeholders en de bank aan een oplossing om de gevolgen van de verandering in de jaarrekening voor SNB en haar aandeelhouders zo klein mogelijk te houden. SNB verwacht begin 2013 een oplossing te hebben.				
<i>Onderbezetting SVI</i> Momenteel is circa 97% van de SVI bezet. De bezettingsgraad komt in de komende jaren mogelijk onderdruk te staan door innovaties op de rioolwaterzuiveringsinstallaties en het aflopen van twee slijbverwerkingscontracten in 2012. Een onderbezetting van de SVI leidt tot hogere verwerkingskosten				

voor de aandeelhouders. SNB is in overleg met marktpartijen en de aandeelhouders om een volledige bezetting van de SVI voor langere tijd veilig te stellen.

Eind 2011 heeft SNB succesvol ingeschreven op de Europese aanbesteding voor het transport en de verwerking van zuiveringsslib van Waterschapsbedrijf Limburg (WBL). Deze opdracht is ingegaan op 1 april 2012 en betreft de verwerking van circa 41.500 ton slibkoek per jaar voor een periode van 2 jaar met de mogelijkheid van 2 verlengingen van ieder 2 jaar.

VAMIL lease

In 2011 heeft waterschap Aa en Maas de bestaande sale and leaseback transactie van de N.V. Slibverwerking Noord-Brabant (SNB) overgenomen samen met drie andere aandeelhouders van de SNB. Hierbij heeft waterschap Aa en Maas voor 37,8% als lessor het juridisch eigendom verkregen van de slibverbrandingsinstallatie van SNB exclusief terreinen middels de verkrijging van een opstalrecht. Met betrekking tot deze sale and leaseback transactie bestaan er contractuele onvoorwaardelijke en voorwaardelijke rechten. De totale contante waarde van de onvoorwaardelijke rechten bedraagt circa € 24,3 miljoen. Deze worden volledig gecompenseerd door verplichtingen van dezelfde omvang. De voorwaardelijke rechten bedragen maximaal circa € 0,4 miljoen. Deze voorwaardelijke rechten doen zich alleen voor indien de sale and leaseback transactie voortijdig wordt beëindigd.

Gevolgen faillissement Thermphos

In het kader van de fosfaatterugwinning levert SNB slibverbrandingsas aan Thermphos. In de afgelopen jaren is de leverhoeveelheid verhoogd naar het huidige niveau van ongeveer 40-50% van de totale productie van verbandingsassen. In de begroting voor 2013 is rekening gehouden met een afzet van 40% van vliegas in de fosfaatindustrie. Daarbij is wel gemeld dat het nog niet geheel zeker is of dit gerealiseerd kan worden gezien het verwachte faillissement van Thermphos. Inmiddels heeft op 21 november 2012 de rechtbank in Breda Thermphos failliet verklaard. Door de AVA is besloten de begroting 2013 ongewijzigd vast te stellen met de kanttekening dat SNB uiterlijk aan het einde van het 1e kwartaal 2013 komt met een begrotingswijziging afhankelijk van de situatie van een eventuele doorstart van Thermphos.

In het meest ongunstige scenario waarbij in 2013 geen levering aan Thermphos kan plaatsvinden, ontstaat een nadelig financieel effect van ongeveer € 713.000. Het aandeel van Aa en Maas hierin bedraagt € 190.000.

11. Stowa (Stichting toegepast onderzoek waterbeheer)

Identiteitsgegevens				
Naam verbonden partij (VP)			Stowa (Stichting toegepast onderzoek waterbeheer)	
Vestigingsplaats			Den Haag (cf statuten)	
Rechtsvorm			Stichting	
Ingangsdatum			1971	
Portefuillehouder			P. Beltman	
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij			n.v.t.	
Verantwoordelijk directielid			Dhr. R. van Houten	
Opdrachtgeversrol/accountmanager			Dhr. F. van der Molen (advies zuiveren)	
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol			Mevr. A. van Koningsbrugge (Concernstaf)	
Beleidsinformatie				
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)			Het (doen) verrichten van toegepast onderzoek ten dienste van instellingen belast met het beheer van watersystemen en waterketen, alsmede het vergaren en verankeren van deze kennis bij de deelnemers.	
Bestuurlijk belang			Geen.	
Deelnemende partijen			Alle waterschappen en provincies	
Relatie met programma			Alle programma's	
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP			Deelname in programmacommissies: Keringen: Dhr. J. de Bijl Afwalwatersystemen: Dhr. R. van Houten	
Ontwikkelingen verbonden partij				
Financiële gegevens				
Financieel belang/basis van de bijdrage			Wordt elke 5 jaar opnieuw bepaald bij een nieuwe strategienota. Op dit moment betaalt Aa en Maas 5.01%	
Vermogen van de verbonden partij				
Stand 1-1-xxxx			Stand 31-12-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Eigen vermogen	Vreemd vermogen
2010	.....	.....	.....	.....
2011	.....	.....	.....	.....
2012	.....	.....	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend	Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij				
	Begrotingstotaal	Aandeel Aa en Maas	Realisatietotaal	Aandeel Aa en Maas
2010	.....	€ 354.384	.....	.....
2011	.....	€ 384.944	.....	385.544
2012	€ 7.933.382	€ 397.834	Nog niet bekend	Nog niet bekend
2013	€ 8.149.384* (€ 7.416.052 excl.)	€ 408.666* (€ 371.892 excl.)	Nog niet bekend	Nog niet bekend
*Inclusief € 36.774 Deltagelden				

Beleidsmatige en financiële risico's
n.v.t.

12. Unie van Waterschappen (UvW)

Identiteitsgegevens	
Naam verbonden partij (VP)	Unie van Waterschappen (UWV)
Vestigingsplaats	Den Haag
Rechtsvorm	Vereniging
Ingangsdatum	1927
Portefeuillehouder	Dijkgraaf L. Verheijen
Bestuurlijke vertegenwoordiger in verbonden partij	L. Verheijen
Verantwoordelijk directielid	Dhr. P. Sennema
Opdrachtgeversrol/accountmanager	Dhr. G. Broers (Concernstaf)
Ambtelijk toezichthouder Concerncontrol	Mevr. A. van Koningsbrugge (Concernstaf)
Beleidsinformatie	
Openbaar belang (doelstelling, activiteiten en prestaties)	Behartiging van de belangen van de Nederlandse waterschappen op nationaal, Europees en internationaal niveau, alsmede de ontwikkeling van een gezamenlijke visie en het bepalen van gezamenlijke standpunten van haar leden en het verlenen van service aan haar leden.
Bestuurlijk belang	Stemrecht in de algemene ledenvergadering (evenredige vertegenwoordiging)
Deelnemende partijen	Alle Nederlandse waterschappen
Relatie met programma	Alle programma's
Overige betrokkenheid overlegorganen bij VP	
Ontwikkelingen verbonden partij	
Financiële gegevens	
Financieel belang/basis van de bijdrage	Contributie welke jaarlijks in de algemene ledenvergadering tegelijk met de begroting wordt vastgesteld Bij ontbinding van de Unie zijn de waterschappen naar rato van contributiebetaling aansprakelijk voor eventuele tekorten na vereffening.
Vermogen van de verbonden partij	
Stand 1-1-xxxx	
Jaar	Eigen vermogen Vreemd vermogen
2010	€ 3.472.862 € 14.978.944
2011	€ 3.322.446 € 11.514.480
2012	€ 3.111.040 € 11.639.185
2013	Nog niet bekend Nog niet bekend
Het resultaat van de verbonden partij	
	Begrotingstotaal Aandeel Aa en Maas Realisatietotaal Aandeel Aa en Maas
2010	€ 8.209.618 € 270.783 € 7.683.376 € 270.783
2011	€ 8.887.367 € 309.573 € 8.639.199 € 309.573
2012	€ 8.609.974 € 325.839 Nog niet bekend Nog niet bekend
2013	€ 8.616.819 (excl. €1.025.000) € 342.000 (excl. € 46.665) Nog niet bekend Nog niet bekend

	muskus/beverratten- bestrijding)	muskus/beverratten- bestrijding) en € 6.500 contributie Het Waterschap		
Beleidsmatige en financiële risico's				
n.v.t.				