

Risicoanalyse Verbonden Partijen 2023



Bezoekadres

Maria Theresialaan 99
6043 CX Roermond

Postadres

Postbus 2207
6040 CC Roermond

IBAN: NL10NWAB0636750906
KvK: 67682065

088 88 90 100
info@waterschaplimburg.nl
www.waterschaplimburg.nl

titel Risicoanalyse Verbonden Partijen 2023
datum 3 oktober 2023
versie 1.0
status Definitief
zaaknr. 2023-Z10504
documentnr. WLDOC-220622665-25760

vrijgave Dit document is tot stand gekomen onder verantwoordelijkheid van Geert Vogels, Senior Adviseur Programmering, Planning en Financien, in samenwerking met

- Philip Daelmans, Adviseur Financiële Strategie en Beleid
- Rob Drummen, Adviseur Juridische Zaken.

Dit document is vrijgegeven door portefeuillehoudersoverleg Kaders, Informatie & Financiën.

Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
2	Kader Risicoanalyse Verbonden Partijen	4
3	Risicoanalyse per verbonden partij	6
4	Indeling verbonden partijen in pakketten	6
	Bijlage 1: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Waterschapsbedrijf Limburg	7
	Bijlage 2: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen	11
	Bijlage 3: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Het Waterschapshuis (HWH)	15
	Bijlage 4: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Het Gegevenshuis	18
	Bijlage 5: Risicoanalyse N.V. Nederlandse Waterschapsbank	21
	Bijlage 6: Risicoanalyse Verdygo B.V.	24
	Bijlage 7: Risicoanalyse N.V. Slibverwerking Noord-Brabant	27
	Bijlage 8: Risicoanalyse Vereniging Unie van Waterschappen	30
	Bijlage 9: Risicoanalyse Vereniging Werken voor Waterschappen (VWWV)	33
	Bijlage 10: Afspraken over informatieverstrekking	35

1 Inleiding

Tijdens de AB-vergadering d.d. 12 mei 2021 is de Nota Verbonden Partijen vastgesteld. Op grond hiervan moet periodiek een risicoanalyse worden uitgevoerd.

Dit document bevat de in 2023 uitgevoerde risicoanalyse.

Hoofdstuk 2 bevat het in de Nota Verbonden Partijen opgenomen kader voor de risicoanalyse van verbonden partijen. De analyse per verbonden partij is opgenomen in Hoofdstuk 3. In hoofdstuk 4 zijn de verbonden partijen - op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de in de Nota Verbonden Partijen gestelde regels - ingedeeld in de pakketten, die afspraken bevatten voor de informatieverstrekking door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur.

2 Kader Risicoanalyse Verbonden Partijen

Financiële analyse

De financiële risico's van een verbonden partij worden met toepassing van onderstaande tabel bepaald.

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee

Bestuurlijke analyse

De bestuurlijke risico's van een verbonden partij worden met toepassing van onderstaande tabel bepaald.

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
2	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal

Overallscore risico

Nadat de tabellen zijn ingevuld wordt een overallscore voor de financiële en bestuurlijke risico's bepaald. Op regelniveau correspondeert score laag met 1, gemiddeld met 2 en hoog met 3. Door de 6 scores bij financiële analyse respectievelijk de 7 scores bij bestuurlijke analyse op te tellen ontstaat een totaalscore.

Omrekenen totaalscore per tabel naar overallscore financieel of bestuurlijk risico.

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering risico
6 - 10	7 - 11	Laag
11 - 14	12 - 16	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

In bijlage 10 is aangegeven hoe de overallscore financieel en overallscore bestuurlijk risico wordt gecombineerd tot een overallscore voor de verbonden partij. Kort samengevat is het beeld als volgt.

Combinatie overallscore financieel en overallscore bestuurlijk risico	Overall score
Financiële risico's laag+Bestuurlijke risico's laag en Financiële risico's gemiddeld+Bestuurlijke risico's laag en Financiële risico's laag+Bestuurlijke risico's gemiddeld	Overall score Laag
Financiële risico's laag+Bestuurlijke risico's hoog en Financiële risico's hoog+Bestuurlijke risico's laag en Financiële risico's gemiddeld+Bestuurlijke risico's gemiddeld	Overall score Gemiddeld
Financiële risico's gemiddeld+Bestuurlijke risico's hoog en Financiële risico's hoog+Bestuurlijke risico's gemiddeld en Financiële risico's hoog+Bestuurlijke risico's hoog	Overall score Hoog

Frequentie analyse

De financiële risico's kunnen jaarlijks wijzigen. Om die reden verdient het aanbeveling de financiële analyse jaarlijks te herhalen. De inschatting van de bestuurlijke risico's lijkt minder dynamisch.

3 Risicoanalyse per verbonden partij

Per verbonden partij is een risicoanalyse uitgevoerd.

Gemeenschappelijke regelingen

1. Gemeenschappelijke regeling Waterschapsbedrijf Limburg
2. Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen
3. Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis
4. Gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis

Vennootschappen

5. Nederlandse Waterschapsbank N.V.
6. Verdygo B.V.
7. N.V. Slibverwerking Noord-Brabant

Verenigingen

8. Vereniging Unie van Waterschappen
9. Vereniging Werken voor Waterschappen

De risicoanalyses zijn opgenomen onder de bijlagen 1 tm 9.

4 Indeling verbonden partijen in pakketten

Pakket 1

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 zijn de volgende verbonden partijen ingedeeld in pakket 1.

- Gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis;
- Nederlandse Waterschapsbank N.V.;
- Verdygo B.V.;
- Vereniging Unie van Waterschappen;
- Vereniging Werken voor Waterschappen.

Pakket 2

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 zijn de volgende verbonden partijen ingedeeld in pakket 2.

- Gemeenschappelijke regeling Waterschapsbedrijf Limburg (was pakket 1);
- Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen;
- Gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis;
- N.V. Slibverwerking Noord-Brabant.

Pakket 3

Geen van de verbonden partijen zijn op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 ingedeeld in pakket 3.

De aan de indeling in pakketten te verbinden gevolgen voor de informatieverstrekking aan het algemeen bestuur staan in de bijlage, die onderdeel uitmaakt van de eerder door het algemeen bestuur vastgestelde Nota Verbonden Partijen. Zie ook Bijlage 10.

Bijlage 1: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Waterschapsbedrijf Limburg

Algemene informatie

Zie <https://www.wbl.nl/over-wbl/>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2022.

WBL: Waterschapsbedrijf Limburg		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
2023-07-12	3.3	Directierapportage Q4 2022
2023-07-12	5.3	Voorlopige jaarrekening 2022
2023-07-12	5.4	Zienswijze ontwerp Begroting 2024 en MJR
2023-06-14	-	Vertegenwoordiging WL in WBL
2023-03-08	1.7	Directierapportage Q3 2022
2023-01-25	4.4	Governance WL – WBL
2022-11-30	1.6	Directierapportage Q2 2022
2022-09-28	1.8	Begroting 2023
2022-09-28	1.8	Directierapportage Q1 2022
2022-07-06	1.7	Directierapportage Q4 2021
2022-07-06	1.7	Concept-Jaarrekening 2021
2022-07-06	1.7	Jaarrekening 2021
2022-07-06	3.2	Zienswijze ontwerp Begroting 2023 en MJR
2022-03-09	1.7	Directierapportage Q3 2021

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
		Op basis van de begroting 2023 van het WBL bedraagt de bijdrage 2023 van Waterschap Limburg € 91.997.100. Bron: begroting WL 2023.		
		De ontwerp begroting sluit voor 2024 op een netto begrotingstotaal van € 110.131.100. Ten opzichte van de begroting 2023 is sprake van een toename van het begrotingstotaal met € 18.134.000 ofwel 19,7%. In de meerjarenbegroting van ons waterschap was voor 2024 rekening gehouden met een bijdrage van € 92.626.000 wat resulteert in een stijging van € 17.505.000. Er is dus sprake van een negatief effect op de kosten 2024 van het zuiveringsbeheer van 18,9% en daarmee indirect op het tarief van de zuiveringsheffing (ontwikkelingen in het aantal vervuilingseenheden buiten beschouwing gelaten). Bron: voorstel zienswijze ontwerpbegroting 2024		
		Het Algemeen Bestuur van WBL heeft op 6 september 2023 middels een 1 ^e begrotingswijziging MJR 2024 – 2033 het herziene investeringskader vastgesteld. Deze begrotingswijziging geeft inzicht in het benodigde investeringsniveau en de vereiste personele capaciteit die de komende jaren noodzakelijk zijn voor de bedrijfscontinuïteit en het realiseren van de strategische doelstellingen. Deze begrotingswijziging leidt tot een toename van de waterzuiveringstaak met 6,2%. De ontwikkeling is met het Algemeen Bestuur WL gedeeld via de Kaderbrief Plus 2024. Het Algemeen Bestuur WL is in de gelegenheid gesteld een zienswijze uit te brengen.		

2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
		Het Algemeen Bestuur WBL heeft op 21 december 2022 besloten, gebaseerd op een geactualiseerde risicomatrix, de maximaal toegestane omvang van de risicoreserve te verhogen van € 3,3 mln naar € 4,7 mln. De hoogte van de risico-reserve bij aanvang boekjaar 2022 bedroeg € 1,2 mln. Als gevolg van het besluit AB resultaatbestemming op 18 mei 2022 is € 1,2 mln van het exploitatietekort 2021 in mindering gebracht op de risico-reserve waardoor deze ultimo 2022 € 0 bedraagt. WBL beschikt dus niet meer over een risicoreserve. Bron: AB-voorstel WBL over begroting 2024.		
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
		Voor 2023 is relevant besluit AB WL d.d. 25 november 2020; kern vanuit WL-optiek: WL houdt geen risicoreserve bij voor WBL. De jaarrekening 2022 van WBL sloot per 31 december 2022 op een negatief resultaat van € 9.6 mln. Nu het weerstandsvermogen bij WBL nihil is, moet WL dat bedrag aanvullen; in de jaarrekening WL is daarmee rekening gehouden. Daartoe is o.a. een bedrag ad € 5.5 mln onttrokken aan de egaliseringsreserve Zuiveringsheffing, die daarmee negatief is geworden. Omdat negatieve reserves niet zijn toegestaan, is dit bedrag onder goedkeuring van de accountant tijdelijk "geleend" uit de watersysteentaak. Gelet op het besluit AB WL m.b.t. governance WL en WBL wordt in de ontwerp-begroting WL 2024 de opbouw van het weerstandsvermogen vanuit de Zuiveringstaak ad € 4,7 mln zelfstandig meegenomen. Dat geldt eveneens voor het inlopen van het tekort op de egaliseringsreserve ad € 5,5 mln. Over hoeveel jaar deze opbouw wordt gespreid, is onderdeel van de besluitvorming over de begroting WL 2024.		
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
		Zoals vermeld is in de Nota Verbonden Partijen (blz.36 onder Continuïteit en Risico's) staan de deelnemende rechtspersonen garant voor eventuele financiële tekorten van de verbonden partij en zijn verplicht die eventuele tekorten te dekken. WL is enig deelnemer in WBL en om die reden 100% financieel aansprakelijk.		
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
		Het waterschap kan direct bijsturen door een zienswijze uit te brengen bij vaststelling begroting (en wijziging) door WBL. Met wijziging WGR in 2022 worden mogelijkheden tot sturing verruimd. Indirect kan worden bijgestuurd via 100% vertegenwoordiging in AB WBL.		
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
		Via de zienswijze op de ontwerp-begroting 2024 is Waterschapsbedrijf Limburg verzocht meer duidelijkheid te verschaffen over de financiële gevolgen van het herziene investeringskader 2024-2033. Hieraan is beantwoord. Daarmee zijn belangrijke stappen gezet gericht op de instandhouding van de infrastructuur en het realiseren van de strategische doelstellingen. De begroting van Waterschapsbedrijf Limburg biedt de mogelijkheid om in 2025 een ijkmoment te hebben waarin de investeringsbegroting opnieuw kritisch en gedetailleerd wordt bekeken in het licht van het op orde krijgen van haar assets. Daarnaast maakt de huidige gefaseerde opbouw van de begroting het mogelijk om rekening te houden met mogelijke synergievoordelen als gevolg van het nieuwe Waterschap Limburg. Zie verder 1^e begrotingswijziging 2024 en meerjarenraming 2024- 2033 Waterschapsbedrijf Limburg.		

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De regeling is getroffen in het belang van een zo doelmatig mogelijke uitvoering van de volgende waterschapstaken: - de bouw, de exploitatie, het onderhoud en het beheer van alle zuiveringstechnische werken met toebehoren; - het contractbeheer van de waterkwaliteitslaboratoriumactiviteiten. Bron: artikel 3 GR WBL.		
		Onderzoek governance WBL is afgerond.		
2	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		Betreft zogenaamde gemengde regeling, waaraan AB, DB en Vz WL deelnemen. WL-besturen zijn enig deelnemer. Het AB WL benoemt de AB-leden van de regeling. De regeling bevat regels voor de samenstelling van het DB WBL.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		Leden van het WL-bestuur zijn lid van het Dagelijks Bestuur WBL respectievelijk het Algemeen Bestuur WBL.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
		Toezicht op Dagelijks Bestuur WBL wordt uitgeoefend door Algemeen Bestuur WBL.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		WBL geeft invulling aan de totaalopdracht oktober 2018 en blijft anticiperen op de Toekomstvisie Waterzuiveren en Waterketen 2030.		
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		WBL overlegt ontwerp begroting (gelegenheid tot zienswijze), Directierapportage 1 ^e t/m 4 ^e kwartaal, voorlopige jaarrekening en definitieve jaarrekening aan AB WBL.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn maximaal van invloed op de realisatie van de in het Waterbeheerplan/Waterprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 - 10	7 - 11 (score 11)	Laag
11 - 14	12 - 16	Gemiddeld
15 - 18 (score 15)	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt de GR Waterschapsbedrijf Limburg ingedeeld in **informatiepakket 2**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 2 verplicht tot herbeoordeling governance tenminste iedere 4 jaar. Met besluit over Governance WL – WBL (januari 2023) is hieraan invulling gegeven. Traject tot samenvoegen WL en WBL is gestart.

Bijlage 2: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Algemene informatie

Zie <https://bsgw.nl/nl/veel-gestelde-vragen/over-bsgw/wie-zijn-wij?>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2022.

BsGW: Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
2023-07-12	3.2	Voorlopige jaarrekening BsGW
2023-06-14		Vertegenwoordiging WL in BsGW
2023-05-10	1.9	BeRap Q4 2022
2023-05-10	2.2	Zienswijze 1 ^e wijziging Begroting 2023, begroting 2024 en MJR
2023-04-12	2.3	Zienswijze 1 ^e wijziging Begroting 2023, begroting 2024 en MJR (opiniërend)
2023-04-12	2.4	BeRap Q4 2022 (opiniërend)
2023-03-08	1.7	BeRap Q3 2022
2022-11-30	1.6	BeRap Q2 2022
2022-09-28	1.8	Jaarrekening 2021
2022-09-28	1.8	Begroting 2023
2022-09-28	1.8	BeRap Q1 2022
2022-07-06	1.7	Voorlopige jaarrekening 2021
2022-05-11	1.7	BeRap Q4 2021
2022-05-11	4.2	Zienswijze ontwerp Begroting 2023 en MJR
2022-03-09	1.7	Directierapportage Q3 2021

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
	De begroting BsGW sluit voor het jaar 2023 op een netto begrotingstotaal € 25.231.000 en is € 3.989.000 hoger dan de begroting 2022. Het reguliere aandeel van Waterschap Limburg in de voorliggende begroting bedraagt € 5.058.700, ofwel 20% voor 2023. Ten opzichte van 2022 is sprake van een stijging van de bijdrage met € 678.000. Naast de reguliere bijdrage is het waterschap in 2023 nog een bijdrage ad € 18.300 verschuldigd in de aanvulling van het weerstandsvermogen. Bron: Zienswijze ontwerpbegroting 2023 In 2023 is een 1^e begrotingswijziging doorgevoerd. Voor waterschap Limburg (WL) resulteert de 1e begrotingswijziging voor 2023 in een hogere bijdrage van € 64.689. Initiële begroting 2023 was € 5.058.800, bijgestelde begroting wordt € 5.123.389. Bron: voorstel zienswijze 1^e begrotingswijziging 2023			

		De voorliggende ontwerpbegroting sluit voor het jaar 2024 op een netto begrotingstotaal van € 23.822.000 en is € 1.409.000 lager dan de begroting 2023. Het reguliere aandeel van Waterschap Limburg in de voorliggende ontwerpbegroting bedraagt € 4.722.000, ofwel 20% voor 2024. Ten opzichte van de primitieve begroting 2023 is sprake van een daling van de bijdrage met € 337.000. Bron: voorstel zienswijze ontwerpbegroting 2024 De structurele effecten van de 1^e begrotingswijziging 2023 moeten nog worden verwerkt in de begroting 2024; het reguliere aandeel van Waterschap Limburg bedraagt dan € 4.978.800. Naast de reguliere bijdrage is het waterschap in 2024 geen bijdrage verschuldigd in de aanvulling van het weerstandsvermogen. Voor wat betreft de benodigde weerstandcapaciteit wordt in de voorliggende ontwerpbegroting aangeven dat deze op basis van de risicoanalyse (uitgevoerd begin 2023) voor de begroting 2024 berekend is op € 1.339.000 (was € 1.421.000 risicoanalyse begroting 2023). Deze heeft daarmee geen aanvulling. Bron: voorstel zienswijze ontwerpbegroting 2024		
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
		Voor wat betreft de benodigde weerstandcapaciteit wordt in de voorliggende ontwerpbegroting aangeven dat deze op basis van de risicoanalyse (uitgevoerd begin 2023) voor de begroting 2024 berekend is op € 1.339.000 (was € 1.421.000 risicoanalyse begroting 2023). Deze heeft daarmee geen aanvulling. Bron: voorstel zienswijze ontwerpbegroting 2024		
3	Benodigde weerstandcapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
		Er is in de WL-risico-inventarisatielijst een bedrag (weerstandcapaciteit) van € 15.000 gekwantificeerd om het risico "Garant staan voor tekorten BsGW, het Waterschapshuis en het Gegevenshuis t.a.v. reservepositie" af te dekken.		
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
		Zoals vermeld is in de Nota Verbonden Partijen (blz.36 onder Continuïteit en Risico's) staan de deelnemende rechtspersonen garant voor eventuele financiële tekorten van de verbonden partij en zijn verplicht die eventuele tekorten te dekken. WL is de grootste deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling BsGW; financiële aansprakelijk bedraagt circa 21%.		
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
		Het waterschap kan direct bijsturen door een zienswijze uit te brengen bij vaststelling begroting (en wijziging) door BsGW. Met wijziging WGR in 2022 worden mogelijkheden tot sturing verruimd. Indirect kan worden bijgestuurd via vertegenwoordiging in AB WBL; stemrecht is gebaseerd op aandeel in de kosten BsGW.		
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
		De ontwerpbegroting is transparant van opzet, voldoende onderbouwd en geeft inzicht in de gehanteerde uitgangspunten. De BsGW is verzocht om de termijn van de meerjarenraming weer terug te brengen naar 5 jaar (en niet 4 jaar).		

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De regeling wordt getroffen in het belang van de deelnemers voor het: a. heffen en invorderen van belastingen; b. afhandelen van bezwaar- en beroepschriften inzake belastingen; c. uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken. Bron: artikel 4, lid 1 GR BsGW. Naast WL zijn Limburgse gemeenten deelnemer.		
2.	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		Betreft zogenaamde collegeregeling, waaraan DB WL deelneemt. Het DB WL benoemt het AB-lid BsGW. Het lid van het AB BsGW, dat is aangewezen door DB WL, maakt deel uit van DB BsGW.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		Het lid van het AB BsGW, dat is aangewezen door DB WL, maakt deel uit van DB BsGW.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
		Toezicht op DB BsGW wordt uitgeoefend door AB BsGW.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		BsGW overlegt ontwerp-begroting (gelegenheid tot zienswijze) aan AB WL. Gelijktijdig met ontwerp-begroting is algemene financiële en beleidsmatige kader overgelegd aan AB WL. Bestuursrapportage 1 ^e kwartaal, 2 ^e kwartaal, 3 ^e kwartaal en 4 ^e kwartaal worden overgelegd aan AB WL. Dit geldt ook voor voorlopige jaarrekening en definitieve jaarrekening.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn randvoorwaardelijk voor de realisatie van de in het Waterbeheerplan/Waterprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 - 10	7 - 11	Laag
11 – 14 (score 13)	12 – 16 (score 12)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt de GR Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen ingedeeld in **informatiepakket 2**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 2 verplicht tot herbeoordeling governance tenminste iedere 4 jaar. Aan de herbeoordeling wordt invulling gegeven bij de wijziging van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen in verband met de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen. 30 augustus 2023 heeft de commissie Waterkeringen & Bestuur en Organisatie het algemeen bestuur positief geadviseerd over het voorstel tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen.

Bijlage 3: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Het Waterschapshuis (HWH)

Algemene informatie

Zie <https://www.hetwaterschapshuis.nl/over-het-waterschapshuis>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2022.

HWH: Het Waterschapshuis		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
2023-05-10	1.9	Jaarrekening 2022
2023-04-12	2.2	Voorlopige Jaarrekening 2022 (opiniërend)
2023-03-08	4.2	Begrotingswijziging 2023 en ontwerp-begroting 2024
2022-07-06	3.1	Zienswijze ontwerp-Begroting 2023
2022-05-11	2.2	Voorlopige Jaarrekening 2021

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
		De totale bijdrage van Waterschap Limburg aan Het Waterschapshuis in 2023 bedraagt op basis van de ontwerp-begroting 2023 € 1.383.860, waarvan € 183.863 ten laste komt van het WBL. Hierdoor resteert een netto-aandeel van WL van € 1.199.997. In de meerjarenraming 2022-2027 behorende bij de vastgestelde begroting 2022 van Waterschap Limburg is voor het jaar 2023 rekening gehouden met een nettobijdrage aan HWH van € 1.181.400 (kosten € 1.363.200 en opbrengsten € 181.900). Dit betekent dat de meerkosten € 18.700 bedragen en zullen moeten worden meegenomen in de meerjarenraming 2023-2028 van Waterschap Limburg. Bron: voorstel zienswijze op begroting 2023 De totale bijdrage van Waterschap Limburg aan Het Waterschapshuis in 2023 bedraagt na begrotingswijziging € 1.821.441, waarvan € 225.577 ten laste komt van WBL. Bron: voorstel zienswijze 1^e begrotingswijziging 2023.		
		De totale bijdrage van Waterschap Limburg aan Het Waterschapshuis in 2024 bedraagt op basis van de ontwerp-begroting 2024 € 1.755.742, waarvan € 229.840 ten laste komt van WBL. Hierdoor resteert een netto-aandeel van WL van € 1.525.902. In de meerjarenraming 2023-2028 behorende bij de vastgestelde begroting 2023 van Waterschap Limburg is voor het jaar 2024 rekening gehouden met een nettobijdrage aan HWH van € 1.386.900 (kosten € 1.570.800 en opbrengsten € 183.900). Dit betekent dat de meerkosten € 139.002 bedragen en zullen moeten worden meegenomen in de meerjarenraming 2024-2029 van Waterschap Limburg. Bron: voorstel zienswijze begroting 2024		
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
		Aangezien de programma-/projectrisico's bij de deelnemers liggen, worden de risico's niet meer opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Wel wordt in de bestuursrapportage (per 30 april, 31 augustus en 31 december) inzicht gegeven in de risico's per project. Bron: begroting 2024		

		De structurele weerstandscapaciteit bestaat in de begroting van HWH uitsluitend uit de post onvoorzien. In de Gemeenschappelijke regeling (artikel 37 lid 2) is opgenomen dat de begroting een bedrag voor onvoorziene uitgaven bevat. In de begroting 2024 is een bedrag van € 250.000 opgenomen voor onvoorzien in het programma Bestuur en organisatie. Incidentele weerstandscapaciteit: Er is geen incidentele weerstandscapaciteit aanwezig bij HWH. Uiteindelijk zullen de waterschappen op grond van artikel 41 van de Gemeenschappelijke regeling er steeds voor zorg dragen dat HWH te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. De waterschappen zijn daarmee risicodragers voor eventuele risico's en tekorten die ontstaan bij HWH. Bron: begroting 2024		
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
		Er is in de WL-risico-inventarisatielijst een bedrag (weerstandscapaciteit) van € 15.000 gekwantificeerd om het risico "Garant staan voor tekorten BsGW, het Waterschapshuis en het Gegevenshuis t.a.v. reservepositie" af te dekken.		
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
		Zoals vermeld is in de Nota Verbonden Partijen (blz.36 onder Continuïteit en Risico's) staan de deelnemende rechtspersonen garant voor eventuele financiële tekorten van de verbonden partij en zijn verplicht die eventuele tekorten te dekken.		
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
		Het waterschap kan direct bijsturen door een zienswijze uit te brengen bij vaststelling begroting (en wijziging) door HWH. Met wijziging WGR in 2022 worden mogelijkheden tot sturing verruimd. Indirect kan worden bijgestuurd via vertegenwoordiging in AB HWH.		
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
		In zienswijze zijn geen opmerkingen gemaakt over bedrijfsvoering HWH.		

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De regeling wordt getroffen om een expertinstituut en service organisatie voor waterschappen in het leven te roepen met als doel het in opdracht van de deelnemende waterschappen en eventuele derden realiseren van renderende samenwerking op informatie- en bedrijfsprocessen en daarmee behartiging van behoeften van algemeen belang van de watersector. Bron: artikel 3 GR HWH.		
c.	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		Betreft zogenaamde collegeregeling, waaraan DB WL deelneemt. Het DB WL benoemt het AB-lid HWH.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		Het DB WL benoemt het AB-lid HWH.		

4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Bepikt
		Toezicht op DB HWH wordt uitgeoefend door AB HWH.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		HWH heeft de begroting opgedeeld in 15 programma's conform de programma dienstverleningsovereenkomst (DVO). Het Waterschapshuis werkt met het loden deur principe. Alle waterschappen dragen bij aan de instandhouding van Het Waterschapshuis als gemeenschappelijke regeling, maar betalen verder alleen voor producten en diensten waarvoor een DVO is afgesloten.		
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		HWH verstrekt kaderbrief aan AB WL. HWH overlegt ontwerp begroting (gelegenheid tot zienswijze) aan AB WL. HWH overlegt voorlopige jaarrekening aan AB WL.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn ondersteunend/randvoorwaardelijk voor de realisatie van de in het Waterbeheerprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 - 10	7 - 11	Laag
11 – 14 (score 13)	12 – 16 (score 12)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt de GR Het Waterschapshuis ingedeeld in **informatiepakket 2**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 2 verplicht tot herbeoordeling governance tenminste iedere 4 jaar. Aan de herbeoordeling wordt invulling gegeven bij de wijziging van de gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis in verband met de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen. 30 augustus 2023 heeft de commissie Waterkeringen & Bestuur en Organisatie het algemeen bestuur positief geadviseerd over het voorstel tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling Het Waterschapshuis.

Bijlage 4: Risicoanalyse Gemeenschappelijke Regeling Het Gegevenshuis

Algemene informatie

Zie <https://gegevenshuis.nl/over-ons/over-ons>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2022.

HGH: Het Gegevenshuis		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
2023-05-10	3.2	Zienswijze 1 ^e wijziging Begroting 2023, begroting 2024 en MJR
	3.3	Voorlopige Jaarrekening 2022
2022-09-28	1.8	Brief nav positieve zienswijze
2022-05-11	2.5	Voorlopige Jaarrekening 2021
2022-05-11	4.4	Zienswijze ontwerp Begroting 2023 en MJR

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
		De begroting 2023 sluit op een begrotingstotaal van € 4.177.280. Het totaal van de kosten van de begroting 2023 neemt ten opzichte van de bijgestelde begroting 2022 af met € 86.897 ofwel 1,98%. Daarentegen is de aanwending van de reserve ICT afgenomen en de aanwending van de bestemmingsreserve 'gevolgen cao-akkoord 2021-2022' komen te vervallen. Hierdoor is de bijdrage van de deelnemers - ondanks de lagere kosten - voor 2023 toegenomen met € 51.961 (tot € 4.177.280) ofwel 1,25%. Bron: zienswijze begroting 2023 Het aandeel van waterschap Limburg gaat in 2023 van € 121.116 (incl. btw) naar € 123.979 (incl. btw). Een stijging van € 2.863. Tot slot kan nog worden vermeld dat in de begroting 2023 van Waterschap Limburg als bijdrage aan HGH een bedrag geraamd is van € 128.600 Bron: voorstel zienswijze begrotingswijziging 2023		
		De begroting 2024 sluit op een begrotingstotaal van € 4.756.970. Het totaal van de kosten van de begroting 2024 neemt ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023 toe met € 65.953. Het aandeel van WL in 2024 gaat van € 123.979 (incl. btw bijgestelde begroting 2023) naar € 130.053 (incl. btw). Een stijging van € 6.074. In de begroting 2024 en meerjarenraming 2024-2027 van het waterschap is als bijdrage aan HGH voor 2024 een bedrag opgenomen van € 130.800. Dit is voldoende om de bijdrage 2024 op te vangen. Bron: voorstel zienswijze begroting 2024		
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
		Bewuste keuze gemaakt om onvoorziene tekorten niet te voldoen via een weerstandsvermogen, maar via het bijstorten op basis van de feitelijke afname van producten en diensten. Daar waar sprake is van een reserve is dit een door het Algemeen Bestuur gelabelde reserve (bestemde reserve), maar géén algemene reserve. In de eerder aangegeven systematiek is hier ook geen noodzaak voor. Bron: begroting 2024		

3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
		Er is in de WL-risico-inventarisatielijst een bedrag (weerstandscapaciteit) van € 15.000 gekwantificeerd om het risico "Garant staan voor tekorten BsGW, het Waterschapshuis en het Gegevenshuis t.a.v. reservepositie" af te dekken.		
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
		Zoals vermeld is in de Nota Verbonden Partijen staan de deelnemende rechtspersonen garant voor eventuele financiële tekorten van de verbonden partij en zijn verplicht die eventuele tekorten te dekken. Als er onvoorziene lasten (risico's) zijn dan dragen de deelnemers naar rato van de afname van het desbetreffend product of dienst bij aan deze onvoorziene lasten.		
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
		Het waterschap kan direct bijsturen door een zienswijze uit te brengen bij vaststelling begroting (en wijziging) door Het Gegevenshuis. Met wijziging WGR in 2022 worden mogelijkheden tot sturing verruimd. Indirect kan worden bijgestuurd via vertegenwoordiging in AB Het Gegevenshuis; WL-vertegenwoordiger heeft twee stemmen tijdens AB Het Gegevenshuis.		
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
		In zienswijze zijn geen opmerkingen gemaakt over bedrijfsvoering Het Gegevenshuis.		

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De regeling wordt o.a. getroffen voor het ontzorgen van de deelnemers op het gebied van het opzetten en het beheren van object- en ruimtereguleerder (basis-)registraties en geometrie, alsmede het daarmee samenhangende beeldmateriaal. Bron: artikel 2, lid 1 GR Het Gegevenshuis. Naast WL zijn verschillende Limburgse gemeenten deelnemer.		
2.	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		Betreft zogenaamde collegeregel, waaraan DB WL deelneemt. Het DB WL benoemt het AB-lid Het Gegevenshuis.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		Het DB WL benoemt het AB-lid Het Gegevenshuis.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Bepikt
		Toezicht op DB Het Gegevenshuis wordt uitgeoefend door AB Het Gegevenshuis.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Er is een dienstverleningsovereenkomst met Het Gegevenshuis.		

6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Het Gegevenshuis overlegt ontwerp-begroting (gelegenheid tot zienswijze) aan AB WL. Het Gegevenshuis overlegt voorlopige jaarrekening en definitieve jaarrekening aan AB WL. Ook de dienstverleningsovereenkomst bevat afspraken voor informatievoorziening. NB Het is acceptabel dat het Gegevenshuis niet voor 15 april algemene financiële en beleidsmatige kaders verstrekt.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn van invloed voor de realisatie van de in het Waterprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 – 10 (score 9)	7 - 11	Laag
11 - 14	12 – 16 (score 12)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt de GR Het Gegevenshuis ingedeeld in **informatiepakket 1**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 1 verplicht tot herbeoordeling governance als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft. Aan de herbeoordeling wordt invulling gegeven bij de wijziging van de gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis in verband met de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen. 30 augustus 2023 heeft de commissie Waterkeringen & Bestuur en Organisatie het algemeen bestuur positief geadviseerd over het voorstel tot wijziging van de gemeenschappelijke regeling Het Gegevenshuis.

Bijlage 5: Risicoanalyse N.V. Nederlandse Waterschapsbank

Algemene informatie

Zie <https://nwbbank.com/>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2022.

N.V. Nederlandse Waterschapsbank		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
-	-	Geen specifieke informatie verstrekt aan het Algemeen Bestuur.

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
		WL verstrekt geen financiële bijdrage; WL is aandeelhouder. WL heeft 2.401 aandelen A (op totaal van 50.478 aandelen A) en 299 aandelen B (op totaal van 8.511 aandelen B). Bron: Jaarrekening NWB 2022		
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
		Het vaststellen van het beschikbare bedrag voor dividenduitkering is een jaarlijkse discretionaire bevoegdheid van de directie met vereiste goedkeuring van de raad van commissarissen, waarbij het belang van de continuïteit van de bank, alsmede de belangen van aandeelhouders en andere stakeholders in ogenschouw worden genomen. Hiertoe zijn de volgende uitgangspunten in het dividendbeleid vastgelegd: - de toekomstbestendigheid van de bank, met inbegrip van het voldoen aan (toekomstige) relevante wet- en regelgeving en vereisten, dient gewaarborgd te zijn; - onder voornoemde voorwaarde streeft de bank naar een bandbreedte voor de pay-out ratio tussen de 40% en 60%; - de bank evalueert het dividendbeleid periodiek en indien ontwikkelingen daartoe aanleiding geven. De dividenduitkering door de NWB in 2023 bedraagt € 60 mln. Dividend per aandeel bedraagt circa € 1.000. Bron: Agenda AVA 20 april 2023		
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
		Er zijn geen financiële risico's, die terugslaan op WL.		
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
		De NWB maakt onderscheid tussen aandelen A en aandelen B: De nominale waarde van aandelen A bedraagt € 115 waarop verplicht 100% is gestort. De nominale waarde van aandelen B bedraagt € 460 waarop verplicht 25% is gestort. Aandelen A zijn volledig volgestort, terwijl aandelen B voor 25% zijn volgestort. De aandeelhouder kan te allen tijde worden aangesproken om vol te storten. Bij faillissement zal hij door de curator worden aangesproken tot volstorting (art. 2:193 Burgerlijk Wetboek).		
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
		Invloed tijdens algemene vergadering van aandeelhouders is beperkt. WL heeft 2.401 aandelen A (op totaal van 50.478 aandelen A) en 299 aandelen B (op totaal van 8.510 aandelen B).		

6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
		Voor bedrijfsvoering gelden stringente voorwaarden; bedrijfsvoering is op orde.		

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De vennootschap heeft ten doel het uitoefenen van het bankbedrijf ten behoeve van de publieke sector door o.a.: I. het verstrekken van kredieten; II. het aantrekken van gelden; III. het verlenen van andere diensten.		
2	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		De algemene vergadering (van aandeelhouders) benoemt de bestuurders en de leden van de raad van commissarissen. WL bezit 2.401 aandelen A (op totaal van 50.478 aandelen A) en 299 aandelen B (op totaal van 8.510 aandelen B).		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		WL bezit 2.401 aandelen A (op totaal van 50.478 aandelen A) en 299 aandelen B (op totaal van 8.511 aandelen B). WL kan als aandeelhouder deelnemen aan vergaderingen en stemrecht uitoefenen. Voor elk aandeel A kunnen aandeelhouders tijdens een aandeelhouders-vergadering één stem uitbrengen. Voor elk aandeel B kunnen aandeelhouders tijdens een aandeelhoudersvergadering vier stemmen uitbrengen.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
		Toezicht op bestuurder wordt uitgeoefend door Raad van Commissarissen NWB.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Er is sprake van verantwoording achteraf aan de aandeelhouders.		
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Aandeelhouders stellen jaarrekening vast.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn nauwelijks van invloed op de realisatie van de in het Waterbeheerplan/Waterprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 – 10 (score 7)	7 - 11	Laag
11 - 14	12 – 16 (score 13)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt de N.V. Nederlandse Waterschapsbank ingedeeld in **informatiepakket 1**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 1 verplicht tot herbeoordeling governance als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft. Er is nu geen aanleiding tot herbeoordeling governance N.V. Nederlandse Waterschapsbank.

Bijlage 6: Risicoanalyse Verdygo B.V.

Algemene informatie

Zie <https://www.verdygo.com/who-is-behind-verdygo/>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2022.

Verdygo B.V.		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
2022-03-09	1.7	Verslagen AVA 31.8.2021 en 15.11.2021

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
		WL verstrekt geen financiële bijdrage; WL beschikt over 2% van de aandelen Verdygo B.V.		
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
		Ter verkrijging van werkkapitaal heeft Verdygo BV en WBL een op zakelijke gronden gebaseerde rekeningcourant verhouding afgesproken. De afspraken zijn vastgelegd in een lening overeenkomst inclusief een op zakelijke gronden gebaseerde rentevergoeding. De maximale rekening courant positie bedraagt € 750.000. Op basis van de op dat moment beschikbare informatie is bij de jaarafsluiting 2022 van WBL voorgesteld om zowel de waarde van de aandelen (€ 20.000) als ook het benutte deel van de rekening courant positie (€ 600.000) af te waarderen. De schuld (rekening courant) is niet kwijtgescholden maar wel afgeboekt en als kosten verantwoord in 2022 in lijn met het voorzichtigheidsprincipe. Ingeschat wordt dat de kans gering is dat het benutte deel van de rekeningcourantpositie wordt terugbetaald en dat Verdygo BV op korte termijn commercieel succesvol wordt.		
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
		Er zijn geen financiële risico's, die direct terugslaan op WL.		
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
		Aandelen zijn volgestort. WL is financieel niet aansprakelijk voor Verdygo B.V.		
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
		Formeel niet. Invloed tijdens algemene vergadering van aandeelhouders is beperkt (2% aandelen; overige 98% aandelen zijn in bezit bij WBL). Drietal DB-leden WL zijn op persoonlijke titel tevens lid van de RvC Verdygo B.V.		
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
		Tijdens algemene vergadering van aandeelhouders zijn geen opmerkingen gemaakt over bedrijfsvoering WL.		

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De vennootschap heeft ten doel het vermarkten van kennis en kunde van WBL.		
2	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		De algemene vergadering (van aandeelhouders) benoemt de bestuurders en de leden van de raad van commissarissen. WL bezit 2% van de aandelen.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		WL bezit 2% van de aandelen. WL kan als aandeelhouder deelnemen aan vergaderingen en stemrecht uitoefenen.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
		Toezicht op bestuurder Verdygo BV wordt uitgeoefend door Raad van Commissarissen Verdygo BV.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Er is sprake van verantwoording achteraf aan de aandeelhouders. In opdracht van aandeelhouders wordt sinds 2021 verkoop gedeelte aandelen voorbereid. Verkoop aandelen Verdygo BV heeft niet in 2021 gestalte gekregen. Aandelenoverdracht staat <i>on hold</i> . In 2022 volgt eerst een gedegen advies met betrekking tot de gewenste ontwikkelrichting van Verdygo techniek en de mate waarin Verdygo BV daarin past. Begin 2023 hebben de aandeelhouders de opdracht gegeven het traject tot ontbinden Verdygo BV te starten.		
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Aandeelhouders stellen jaarrekening vast. Via WBL volgt periodiek een nieuwsbrief, die bestemd is voor leden AB WL/AB WBL.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn nauwelijks van invloed op de realisatie van de in het Waterprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 – 10 (score 9)	7 - 11	Laag
11 - 14	12 – 16 (score 13)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt Verdygo B.V. ingedeeld in **informatiepakket 1**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 1 verplicht tot herbeoordeling governance als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft. Om meerderlei redenen is/wordt het traject tot ontbinden Verdygo B.V. gestart.

Bijlage 7: Risicoanalyse N.V. Slibverwerking Noord-Brabant

Algemene informatie

Zie <https://www.snb.nl/>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2022.

SNB: N.V. Slibverwerking Noord-Brabant		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
2023-03-08	4.1	Aandeelhouderschap SNB
2022-09-28	3.4	Aandeelhouderschap SNB

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
	WL/WBL verstrekt financiële bijdragen tegen een vooraf overeengekomen verwerkingstarief per ton zuiveringsslib. De bijdrage is afhankelijk van het aantal ton zuiveringsslib dat wordt afgezet. De verwachte bijdrage 2023 bedraagt € 1.192.495. De komende jaren beweegt de bijdrage rond € 1 mln, waarna de bijdrage oploopt tot € 7 mln in 2027 en € 11 mln in 2028 en 2029.			
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
	SNB geeft invulling aan risicomanagement. Financieel is de inzet om risico's zoveel mogelijk te vermijden. Per 31.12.2022 bedraagt de Agio en overige reserve circa €12,6 mln.			
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
	WL staat garant tot maximaal € 7.700.000; op basis van huidige en verwachte uitstaande geldleningen op 1 januari 2023 bedraagt de garantstelling op genoemde datum € 3.255.000. Tegenover de garantstelling staat recht van hypotheek op eigendommen SNB.			
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
	Aandelen zijn volgestort. WL is in principe financieel niet aansprakelijk voor N.V. Slibverwerking Noord-Brabant. De garantstelling tot maximaal € 7.700.000 maakt inbreuk op dat principe.			
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
	Formeel niet. Invloed tijdens algemene vergadering van aandeelhouders is beperkt (14% aandelen; overige 86% aandelen zijn in bezit bij andere waterschappen in NL). Voor bepaalde financiële besluiten heeft het bestuur vooraf goedkeuring van de algemene vergadering nodig, die met gekwalificeerde meerderheid besluit (artikel 18, tweede lid, statuten); gekwalificeerde meerderheid = drie vierden van de uitgebrachte stemmen.			
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
	SNB besteedt aantoonbaar aandacht aan verbetering bedrijfsvoering. Bron: jaarverslag 2022			

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De vennootschap heeft ten doel de doelmatige en milieu hygiënisch verantwoorde verwerking en verbranding van zuiveringsslib, het verzorgen van de inrichting en exploitatie van een slibverbrandingsinstallatie, het (doen) transporteren, storten en afzetten van zuiveringsslib en van asresten of andere restproducten van zuiveringsslib, alsmede het verrichten van andere activiteiten verband houdende met de slibverwerking. Dit belang matcht vergaand met het belang van WL/WBL. Bron: statuten		
2	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		De algemene vergadering (van aandeelhouders) benoemt de bestuurders en de leden van de raad van commissarissen. Bron: statuten WL bezit 14% van de aandelen.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		WL bezit 14% van de aandelen. WL kan als aandeelhouder deelnemen aan vergaderingen en stemrecht uitoefenen.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
		Toezicht op bestuurder NV SNB wordt uitgeoefend door Raad van Commissarissen NV SNB. Bron: statuten		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Aandeelhouders geven slibprognose af. De door SNB in rekening gebrachte bedragen worden verdeeld op basis van de opgegeven slibprognoses, die onderdeel uitmaken van de begroting en de meerjarenraming. Bij afwijking van meer dan 5% van de slibprognose gelden andere regels. Bron: Bijlage 2 Samenwerkingsovereenkomst SNB draagt zorg voor de eindverwerking van het zuiveringsslib, inclusief transport. Bron: Dienstverleningsovereenkomst		
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		In mei verstrekken opdrachtgevers een prognose hoeveelheden zuiveringsslib voor de komende zes jaar. In december verstrekken opdrachtgevers een prognose hoeveelheden zuiveringsslib per maand in het komende jaar Er wordt gewerkt met een voorcalculatorisch en nacalculatorisch verwerkingstarief. Binnen veertien dagen na afloop van iedere maand wordt gefactureerd. Bron: Dienstverleningsovereenkomst Met WBL zijn afspraken gemaakt om te komen tot beoordeling van de facturen.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn rechtstreeks van invloed op de realisatie van de in het Waterbeheerprogramma opgenomen doelen.		

<i>Totaalscore tabel financiële risico's</i>	<i>Totaalscore tabel bestuurlijke risico's</i>	<i>Typering score</i>
6 – 10	7 - 11	Laag
11 – 14 (score 13)	12 – 16 (score 12)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt N.V. Slibverwerking Noord-Brabant ingedeeld in **informatiepakket 2**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 2 verplicht tot herbeoordeling governance tenminste iedere 4 jaar. Er is nu geen aanleiding. Aan de herbeoordeling governance N.V. Slibverwerking Noord-Brabant wordt uiterlijk per 2027 invulling.

Bijlage 8: Risicoanalyse Vereniging Unie van Waterschappen

Algemene informatie

Zie <https://unievanwaterschappen.nl/over-de-unie/>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2021.

Vereniging Unie van Waterschappen		
Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
-	-	Geen specifieke informatie verstrekt aan het Algemeen Bestuur.

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
	De begroting 2023 van de Unie inclusief de aanvulling (lees verhogingen) sluit op een bijdrage voor waterschap Limburg (WL) van € 766.778 , te weten: • € 592.582: vast 45% en 55% voor variabel deel (belastingopbrengst) • € 7.584: compensatie financieringstekort • € 5.000 (excl. BTW): bijdrage SIKB • € 6.667 (excl. BTW): bijdrage Het Waterschap • € 154.945: bijdrage beverratten en muskusratten Dit is exclusief de bijdrage 2023 aan gezamenlijke aanpak waterschapsverkiezingen ad € 28.385, Bron: Begroting UvW 2023 (ALV dec 2022).			
	In het kader van de begroting 2024 wordt uitgegaan van een verhoging van de begroting 2023 met verhoging van de contributie met 4,8% indexatie en aanvullend 10% in verband met urgente en prioritaire dossiers. Bron: Kadernota UvW 2024 (ALV juni 2023)			
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
	UvW kent reserves. Begroting bevat geen paragraaf waarin expliciet wordt ingegaan op het weerstandsvermogen.			
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
	Er zijn geen substantiële financiële risico's, die terugslaan op WL.			
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
	Aansprakelijkheid is/blijft beperkt tot betalen van contributie.			
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
	Invloed tijdens algemene ledenvergadering is beperkt; stemrecht wordt gedeeld met andere waterschappen in NL. Tijdens de Algemene Ledevergadering komen o.a. aan de orde Kadernota (ALV juni), Begroting (ALV dec) en Jaarrekening (ALV juni).			
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
	Tijdens algemene vergadering (19.12.2022) zijn geen kanttekeningen geplaatst bij de bedrijfsvoering.			

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De Unie heeft ten doel de 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. Bron: Artikel 4 statuten.		
2	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		WL is lid van de vereniging. Kan in die hoedanigheid deelnemen aan algemene ledenvergadering en heeft stemrecht; positie wordt gedeeld met andere waterschappen in NL. ALV benoemt het bestuur.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		WL is lid van de vereniging. Kan in die hoedanigheid deelnemen aan algemene ledenvergadering en heeft stemrecht; positie wordt gedeeld met andere waterschappen in NL.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
		Vereniging kent geen Raad van toezicht / Raad van Commissarissen.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		In de door de ALV vast te stellen begroting zijn doelen en te leveren prestaties vastgelegd.		
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		Algemene ledenvergadering stelt het kader voor de begroting, de begroting, de contributie en de jaarrekening vast.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn van invloed op de realisatie van de in het Waterbeheerprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 – 10 (score 10)	7 - 11	Laag
11 - 14	12 – 16 (score 13)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt de Vereniging Unie van Waterschappen ingedeeld in **informatiepakket 1**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 1 verplicht tot herbeoordeling governance als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft. Er is nu geen aanleiding tot herbeoordeling governance Vereniging Unie van Waterschappen.

Bijlage 9: Risicoanalyse Vereniging Werken voor Waterschappen (VWVW)

Algemene informatie

Zie <https://vwww.nl/over-de-vwww>

Aan algemeen bestuur verstrekte specifieke informatie vanaf 2021.

Datum	Onderwerp
-	Geen specifieke informatie verstrekt aan het Algemeen Bestuur.

VWVW: Vereniging Werken voor Waterschappen

Datum AB	Agendapunt	Omschrijving
-	-	Geen specifieke informatie verstrekt aan het Algemeen Bestuur.

Financiële risico's

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	Omvang jaarlijkse financiële bijdrage van het waterschap aan de verbonden partij?	< € 150.000	€ 150.000 – € 1.500.000	> € 1.500.000
		De contributie VWVW 2023 bedraagt € 11.793. De contributie 2022 bedroeg € 11.793 Bron: factuur VWVW 2022 (F202205128) en 2023 (F202300486).		
2	Is het weerstandsvermogen van de verbonden partij toereikend?	Ruim voldoende	Voldoende	Onvoldoende
		De VWVW hanteert een continuïteitsreserve van 20% van de begrotingsomvang. De begrotingsomvang is in 2022 € 450.000. De continuïteitsreserve is daarmee dus € 90.000. Bron: Jaarverslag VWVW 2022.		
3	Benodigde weerstandscapaciteit bij waterschap op basis van risico's bij Verbonden Partijen?	< € 100.000	€ 100.000 - € 500.000	> € 500.000
		Er zijn geen substantiële financiële risico's, die terugslaan op WL.		
4	In hoeverre is het waterschap financieel aansprakelijk voor de verbonden partij?	Niet	Gedeeltelijk	Volledig
		Aansprakelijkheid is/blijft beperkt tot betalen van contributie.		
5	Is het waterschap in staat om financieel bij te sturen?	Volledig	Gedeeltelijk	Niet
		Invloed tijdens algemene ledenvergadering is beperkt; gelet op aantal medewerkers 2 stemmen tijdens ALV; stemrecht wordt gedeeld met andere waterschappen in NL en andere aangesloten organisaties, zoals BsGW en WBL.		
6	Is de bedrijfsvoering van de verbonden partij op orde?	Ja	Gedeeltelijk	Nee
		Er zijn geen opmerkingen gemaakt over de bedrijfsvoering.		

Bestuurlijke risico

		Laag	Gemiddeld	Hoog
1	In hoeverre komt het belang van het waterschap overeen met het belang van de organisatie?	Volledig	Gedeeltelijk	Minimaal
		De VWVW heeft ten doel het als werkgeversvereniging behartigen van de gemeenschappelijke sociale en sociaal-economische belangen van de leden van de vereniging die activiteiten verrichten binnen de sector waterschappen. Bron: Artikel 4 statuten.		

2	Is er invloed op de samenstelling van een (bestuurs)orgaan van de verbonden partij?	Veel	Weinig	Geen
		WL is lid van de vereniging. Kan in die hoedanigheid deelnemen aan algemene ledenvergadering en heeft stemrecht; gelet op aantal medewerkers 2 stemmen tijdens ALV; stemrecht wordt gedeeld met andere waterschappen in NL en andere aangesloten organisaties, zoals BsGW en WBL. ALV benoemt het bestuur.		
3	Is het waterschap vertegenwoordigd in het bestuur van de verbonden partij?	Dagelijks Bestuur (GR), Bestuur BVO (GR)	Algemeen Bestuur (GR), Algemene Ledenvergadering, Algemene Vergadering van aandeelhouders	Nee
		WL is lid van de vereniging. Kan in die hoedanigheid deelnemen aan algemene ledenvergadering en heeft stemrecht; stemrecht wordt gedeeld met andere waterschappen in NL en andere aangesloten organisaties.		
4	Wordt toezicht uitgeoefend op het bestuur van de verbonden partij binnen de verbonden partij?	Veel (Raad van Toezicht, Raad van Commissarissen)	Gemiddeld (Algemeen Bestuur, ALV, AVA)	Beperkt
		VWVW kent geen Raad van toezicht/Raad van Commissarissen.		
5	Zijn er duidelijke afspraken over doelen en te leveren prestaties?	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		In de door de ALV goed te keuren jaarrekening wordt rekening en verantwoording afgelegd. Geen afspraken over doelen en te leveren prestaties anders dan statutaire doelstelling. De ledenvergadering heeft in 2021 ingestemd met de missie en visie van de VWVW. Per 1 juli 2022 ondersteunt Werkgeversvereniging WENB de Vwvw op het gebied van onder andere arbeidsvoorwaarden, communicatie, financiën en secretariaat. Het hele dienstenpakket inclusief de ledenvoordelen van de WENB is daarmee ter beschikking gekomen. Zie ook https://www.wenb.nl/sectoren/overzicht-sectoren		
6	Zijn er duidelijke afspraken over informatievoorziening	Ja	Gedeeltelijk	Neen
		In de door de ALV goed te keuren jaarrekening wordt rekening en verantwoording afgelegd. Tevens wordt jaarverslag overgelegd.		
7	In hoeverre zijn de te leveren prestaties van invloed op de realisatie van doelen van het waterschap?	Minimaal	Gedeeltelijk	Maximaal
		De te leveren prestaties zijn van beperkt invloed op de realisatie van de in het Waterbeheerplan/Waterprogramma opgenomen doelen.		

Totaalscore tabel financiële risico's	Totaalscore tabel bestuurlijke risico's	Typering score
6 – 10 (score 8)	7 - 11	Laag
11 - 14	12 – 16 (score 13)	Gemiddeld
15 - 18	17 - 21	Hoog

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en met inachtneming van de gestelde regels over plaatsing in pakket 1,2,3 wordt de Vereniging Werken voor Waterschappen ingedeeld in **informatiepakket 1**.

Herbeoordeling governance

Indeling in informatiepakket 1 verplicht tot herbeoordeling governance als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft. Er is nu geen aanleiding tot herbeoordeling governance Vereniging Werken voor Waterschappen.

Bijlage 10: Afspraken over informatieverstrekking

Plaatsing in pakket 1, 2 of 3

Niet iedere verbonden vraagt dezelfde mate van aandacht van het algemeen bestuur. Een drietal pakketten wordt onderscheiden. Op basis van de financiële en de bestuurlijke risicobepaling worden de verbonden partijen geplaatst in één van de drie pakketten. Dit gebeurt op basis van het hieronder weergegeven model.

	Bestuurlijk Risico			
	Kwalificatie risico	Laag	Gemiddeld	Hoog
Financieel Risico	Laag	Laag/Laag Pakket 1	Gemiddeld/Laag Pakket 1	Hoog/Laag Pakket 2
	Gemiddeld	Laag/Gemiddeld Pakket 1	Gemiddeld/Gemiddeld Pakket 2	Hoog/Gemiddeld Pakket 3
	Hoog	Laag/Hoog Pakket 2	Gemiddeld/Hoog Pakket 3	Hoog/Hoog Pakket 3

Verbonden partijen die op beide vlakken laag scoren én partijen die slechts op één vlak gemiddeld scoren worden ingedeeld in pakket 1. Verbonden partijen die op beide vlakken gemiddeld scoren én partijen die op één vlak hoog scoren maar op het andere vlak laag, worden ingedeeld in pakket 2. Verbonden partijen die op een vlak hoog scoren en op het andere vlak gemiddeld of hoog, worden ingedeeld in pakket 3.

Informatie aan het algemeen bestuur over verbonden partijen in pakket 1

Bij indeling in pakket 1 ontvangt het algemeen bestuur onderstaande informatie.

- A. Informatie via begroting en jaarrekening waterschap
Het algemeen bestuur wordt over deze verbonden partijen geïnformeerd bij de begroting en de jaarrekening van het waterschap. Dit gebeurt via de paragraaf Verbonden partijen. Daarbij wordt voldaan aan de wettelijke eisen.
- B. Rapporteren belangrijke afwijkingen
Het dagelijks bestuur rapporteert belangrijke afwijkingen tussentijds aan het algemeen bestuur. Herbeoordeling governance als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft.
- C. Uitsluitend bij gemeenschappelijke regelingen
 1. Algemene financiële en beleidsmatige kaders
De door de regeling verstrekte informatie¹ komt als ingekomen stuk op de agenda van het algemeen bestuur van het waterschap.

¹ Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam/de bedrijfsvoeringsorganisatie is verplicht vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen te sturen.

2. Uitbrengen zienswijze op ontwerp begroting gemeenschappelijke regeling

De ontwerp begroting van de regeling komt aan de orde² in het algemeen bestuur van het waterschap; het algemeen bestuur kan een zienswijze over de ontwerp begroting naar voren brengen. Het uitbrengen van een zienswijze is facultatief. Deze informatie komt als besluitpunt op de agenda van het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur bereidt tijdig een eventuele ontwerp-zienswijze voor.

Informatie aan het algemeen bestuur over verbonden partijen in pakket 2

Bij indeling in pakket 2 ontvangt het algemeen bestuur alle informatie uit pakket 1.

In aanvulling daarop:

- A. Concretiseren doel
Het waterschap stelt concrete jaardoelen voor de verbonden partij.
- B. Financiële risico's
In de paragraaf Verbonden Partijen wordt expliciet ingegaan op eventuele financiële risico's.
- C. Uitbrengen zienswijze op ontwerp begroting gemeenschappelijke regeling
Het algemeen bestuur van het waterschap brengt altijd een zienswijze uit op de ontwerp begroting gemeenschappelijke regeling.
- D. Jaarrekening en jaarverslag
Het dagelijks bestuur van het waterschap agendeert de jaarrekening en het jaarverslag van de verbonden partij. Dit komt als ingekomen stuk op de agenda van het algemeen bestuur van het waterschap.
- E. Herbeoordeling governance iedere vier jaar én overigens als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft.

Informatie aan het algemeen bestuur over verbonden partijen in pakket 3

Bij indeling in pakket 3 ontvangt het algemeen bestuur alle informatie uit pakket 1 en 2.

In aanvulling daarop:

- A. Uitgebreide risicoparagraaf (financieel en bestuurlijk)
In de paragraaf Verbonden Partijen wordt een uitgebreide risicoparagraaf opgenomen, waarin per verbonden partij wordt ingegaan op financiële en bestuurlijke risico's.
- B. Meermaals jaarlijks tussentijdse update
Tenminste twee keer per jaar vindt een algemene (mondelinge) update over tussentijds doelbereik in combinatie met schriftelijke update aan het algemeen bestuur.
- C. Periodieke evaluatie van de verbonden partij
Volgens een nog nader op te maken schema worden de verbonden partijen, die zijn ingedeeld in pakket 3 geëvalueerd op initiatief van het waterschap. Het algemeen bestuur van het waterschap wordt aan de voorkant in de gelegenheid gesteld om input te leveren.
- D. Herbeoordeling governance iedere twee jaar én overigens als belangrijke afwijking daartoe aanleiding geeft.

² Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam zendt de ontwerp begroting acht weken voordat zij aan het algemeen bestuur van de regeling wordt aangeboden toe aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen.