

de Jong & Laan

Accountants
Belastingadviseurs

adres Van Elmpstraat 14
9723 ZL Groningen
telefoon 050-3166966
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe

Postbus 18
9400 AA ASSEN

datum 13 december 2016
betreft bedrijfsverslag 2015

ons kenmerk 7970513/3899/2016

Geachte heer G

Bijgaand ontvangt u in tweevoud onze controleverklaring bij uw opgave "bedrijfsverslag jaar 2015" welke wij voor identificatiedoeleinden hebben gewaarmerkt. Deze opgave "bedrijfsverslag jaar 2015" en onze controleverklaring daarbij zijn bedoeld om te verstrekken aan de Minister voor Infrastructuur & Milieu.

Wij verzoeken u één exemplaar van de door ons gewaarmerkte opgave en onze controleverklaring daarbij door te sturen naar het Ministerie van Infrastructuur & Milieu. Het tweede exemplaar van de opgave en onze controleverklaring is bestemd voor uw eigen archief.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd

Met vriendelijke groet,

A.C. Wesséls RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

BEDRIJFSVERSLAG JAAR 2015

Drinkwaterbedrijf: Waterleidingmaatschappij Drenthe

Scope: publieke activiteiten drinkwater
Definities en uitgangspunten: Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012
Goedkeuring: via accountant
Frequentie: jaarlijks
Timing: voor 1 oktober van jaar t
Hoe aanleveren: per bedrijf aan te leveren aan Minister voor Infrastructuur & Milieu
Looptijd aan te leveren informatie: 1 januari tot en met 31 december van jaar t-1
Wet: Drinkwaterwet; artikel 12; lid 2

1.) Opbrengsten en kosten drinkwateractiviteiten (mln €)		Jaar 2015
1a	Opbrengsten drinkwateractiviteiten	€ 32,28
1b	Operationele kosten	€ 20,01
1c	Afschrijvingen	€ 6,19
1d	Belastingen	€ 0,36
1e	Bedrijfsresultaat	€ 5,72
1f	<i>overige financiële lasten en baten</i>	€ (0,03)
1g	Gerealiseerde vermogenskosten	€ 5,75
1h	<i>kosten vreemd vermogen</i>	€ 1,39
1i	Netto winst	€ 4,36

2.) WACC-informatie (mln €)		Jaar 2015
2a	Balanstotaal per 1 januari (cf DWRegeling art. 6 lid 2) *	€ 129,74
2b	Balanstotaal per 31 december (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 138,18
2c	Gemiddeld balanstotaal (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 133,96
2d	Toegestane vermogenskostenvoet	4,80%
2e	Vermogenskosten o.b.v. de door de Minister vastgestelde vermogenskostenvoet	€ 6,43
2f	Buitenlandse activiteiten 1% regeling (cf DWBesluit art. 8 lid 2 en 3)	
2g	Correctie bedrijfsresultaat t-2	
2h	Toegestane vermogenskosten	€ 6,43

3	Verschil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten (2h minus 1g)	€ 0,68
----------	--	---------------

Toelichting:

In aanvulling op de bepalingen in de Invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven wordt voor de toegepaste grondslag van waardering en resultaatbepaling verwezen naar het jaarverslag van Waterleidingmaatschappij Drenthe.

In de zienswijze van WMD behoren de engros leveringen tot de drinkwateractiviteiten. Daarom zijn de engros leveringen in het bedrijfsverslag meegenomen onder de opbrengsten en kosten uit drinkwateractiviteiten. Tevens zijn de tot de engros leveringen behorende activa opgenomen in het balanstotaal.

Geparafeerd voor
waarmerkingsdoeleinden

bezoekadres Van Elmpstraat 14
9723 ZL Groningen
telefoon 050-3166966
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie van N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe

Opdracht

Wij hebben opdracht gekregen het bijgevoegde, door ons, voor identificatiedoeleinden gestempelde, "Bedrijfsverslag", bestaande uit 2 tabellen en bijbehorende toelichting (hierna: Bedrijfsverslag) met betrekking tot het boekjaar 2015 van N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe te Assen te controleren.

Verantwoordelijkheid van de directie

De directie van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opstellen van het Bedrijfsverslag in overeenstemming met het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2015 en de invulinstructie Bedrijfsverslag drinkwaterbedrijven. De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het Bedrijfsverslag op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven. Vanwege de aangelegenheden beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding", zijn wij echter niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren.

Onderbouwing van de oordeelonthouding

De jaarrekening van N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe te Assen voor het boekjaar eindigende op 31 december 2014 is tot op heden nog niet vastgesteld en nog niet van een controleverklaring voorzien door de voorgaande accountant. Hierdoor ontbreekt er een uitgangspunt voor de controle van het Bedrijfsverslag over 2015. Indien bedragen van de balans per 31 december 2014 anders zouden moeten luiden, zou dit mogelijk van directe invloed kunnen zijn op de gepresenteerde resultaten over 2015 en het balanstotaal per eind 2015. Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 2015 en over het balanstotaal per 31 december 2015.

Oordeelonthouding

Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van de oordeelonthouding" zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel te kunnen baseren. Derhalve kunnen wij geen oordeel geven omtrent het Bedrijfsverslag 2015 van N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe te Assen.

Benadrukking van een afwijking ten opzichte van wet- en regelgeving.

Wij vestigen aandacht op de toelichting in het Bedrijfsverslag, waarin uiteen is gezet dat N.V. Waterleidingsbedrijf Drenthe de in 2015 verrichte engros leveringen als drinkwaterleveringen heeft aangemerkt. De gerealiseerde opbrengsten en kosten uit engros leveringen zijn begrepen in onderdeel 1. Opbrengsten en kosten drinkwateractiviteiten. De tot de engros leveringen toe te rekenen activa zijn begrepen in onderdeel 2. WACC-informatie. Dit is formeel in strijd met Bijlage A "Financieel Model Prestatievergelijking" in het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2015. Gezien de aard van deze leveringen zijn de engros leveringen en bijbehorende activa ons inziens terecht opgenomen als drinkwater activiteiten in het Bedrijfsverslag 2015.

deJong&Laan

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar 2015 van N.V. Waterleidingmaatschappij Drenthe te Assen en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend geschikt voor gebruik door de Minister voor Infrastructuur & Milieu voor het toezicht in het kader van de Drinkwaterwet en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De controleverklaring (of delen daarvan) mag daarom, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet in welke vorm dan ook aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij aanvaarden derhalve geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze verklaring of deze verklaring in handen krijgen. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Groningen, 9 december 2016
De Jong & Laan Accountants B.V.

A.C. Wessels RA
