

**VERTROUWELIJK**

N.V. Waterbedrijf Groningen  
T.a.v. mevrouw mr. R.A.M. Zwart  
Postbus 24  
9700 AA GRONINGEN

Groningen, 30 september 2019

REQ3806799/ib

## Bedrijfsverslag 2018

Geachte mevrouw Zwart,

Bijgaand ontvangt u het door ons gewaarmerkte Bedrijfsverslag 2018 en de bijbehorende controleverklaring.

Het gewaarmerkte Bedrijfsverslag en de bijbehorende controleverklaring zijn uitsluitend bestemd voor de directie en raad van commissarissen van N.V. Waterbedrijf Groningen en de minister voor Infrastructuur & Waterstaat. Derhalve dienen de documenten niet voor andere doeleinden te worden gebruikt. Wij aanvaarden derhalve geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze verklaring of deze verklaring in handen krijgen.

Tot het geven van nadere inlichtingen zijn wij uiteraard graag bereid.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

D.E. Engwerda RA

Bijlagen: controleverklaring  
gewaarmerkt Bedrijfsverslag 2018

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie van N.V. Waterbedrijf Groningen te Groningen

### Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde – door ons ter identificatie gewaarmerkt – Bedrijfsverslag, bestaande uit een tabel en bijbehorende toelichting (hierna: Bedrijfsverslag) met betrekking tot het boekjaar 2018 van N.V. Waterbedrijf Groningen te Groningen, gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar 2018 van N.V. Waterbedrijf Groningen in alle van materieel belang zijnde aspecten opgemaakt in overeenstemming met de grondslagen zoals vastgelegd in het Toetsingskader drinkwatertarieven 2018 en de audit- en invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven (versie december 2018).

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de grondslagen zoals vastgelegd in het Toetsingskader drinkwatertarieven 2018 en de audit- en invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven (versie december 2018). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van het bedrijfsverslag.

Wij zijn onafhankelijk van N.V. Waterbedrijf Groningen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Bedrijfsverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat.

### Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de basis voor het Bedrijfsverslag zoals toegelicht in de verantwoording. Het Bedrijfsverslag is door N.V. Waterbedrijf Groningen opgesteld voor de minister voor Infrastructuur en Waterstaat met als doel N.V. Waterbedrijf Groningen in staat te stellen te voldoen aan het Toetsingskader drinkwatertarieven 2018 en de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven en voor gebruik door de minister voor Infrastructuur en Waterstaat voor het toezicht in het kader van de Drinkwaterwet. Hierdoor is het Bedrijfsverslag mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor N.V. Waterbedrijf Groningen en de minister voor Infrastructuur en Waterstaat en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van commissarissen voor het bedrijfsverslag

De directie van N.V. Waterbedrijf Groningen is verantwoordelijk voor:

- ▶ het opstellen van het Bedrijfsverslag in overeenstemming met het Toetsingskader drinkwatertarieven 2018 en de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven;
- ▶ een zodanige interne beheersing dat het opstellen van het overzicht mogelijk wordt gemaakt zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het bedrijfsverslag

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit Bedrijfsverslag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Controlestandaarden, de eisen gesteld in het kader van de Drinkwaterwet (inclusief het Toetsingskader Drinkwatertarieven 2018 en de audit- en invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ Het identificeren en inschatten van de risico's dat het Bedrijfsverslag afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- ▶ Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- ▶ Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het Bedrijfsverslag en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het Bedrijfsverslag staan.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het Bedrijfsverslag en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of het Bedrijfsverslag de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 30 september 2019

Ernst & Young Accountants LLP

D.E. Engwerda RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

**BEDRIJFSVERSLAG JAAR 2018**

Drinkwaterbedrijf: Waterbedrijf Groningen

Contactpersoon: P. Veenstra

Telefoonnummer: 06 114 356 78

Email: p.veenstra@wbgr.nl

Scope: wettelijke activiteiten drinkwater

Definitie en uitgangspunten: Toetsingskader drinkwaterrekenen 2018 (versie 5-12-2017) Bijlage 1

Goedkeuring: via accountant

Frequentie: Jaarlijks

Timing: voor 1 oktober van jaar 2019

Hoe aanleveren: per bedrijf aan te leveren aan de ILT, gericht aan de Minister van Infrastructuur & Waterstaat

Loopijd aan te leveren informatie: 1 januari tot en met 31 december van jaar 2018

Wet: Drinkwaterwet; artikel 12, lid 2

	Jaar 2018	Wettelijke drinkwater activiteiten	Overige wettelijke activiteiten	Niet-wettelijke activiteiten	Buitenland-activiteiten	Totaal jaarrekening
1.) Opbrengsten en kosten (mln €)		49,280	-	5,324	0,156	54,760
1a Opbrengsten		36,113	-	4,474	0,402	40,989
1b Operationele kosten		8,466	-	0,288	-	8,754
1c Afschrijvingen		0,569	-	-	-	0,569
1d Belastingen		4,132	-	0,562	-0,246	4,448
1e Bedrijfsresultaat		0,060	-	-0,077	-	-0,017
1f overige financiële kosten en baten		-	-	-	-	-
1g Correctie bedrijfsresultaat (t.3)		4,192	-	0,485	-0,246	4,431
1h Gerealiseerde vermogenskosten		2,270	-	0,125	-	2,345
1i kosten vreemd vermogen		-	-	0,070	-	0,070
1j VPB		-	-	-	-	-
1k Netto winst		1,972	-	0,290	-0,246	2,016

Toets 1% buitenland-activiteiten

-0,5%

Opmerkingen

Er zijn bij Waterbedrijf Groningen geen overige wettelijke activiteiten geïdentificeerd

	Jaar 2018	Wettelijke drinkwater activiteiten	Overige wettelijke activiteiten	Niet-wettelijke activiteiten	Buitenland-activiteiten	Totaal jaarrekening
2.) WACC-informatie (mln €)		165,301	-	28,590	-	193,890
2a Balanstotaal per 1 januari		178,083	-	31,149	-	209,232
2b Balanstotaal per 31 december		171,692	-	29,869	-	201,561
2c Gemiddeld balanstotaal		168,497	-	30,559	-	199,056
2d Gerealiseerd rendement		2,44%	0	1,62%	0	2,20%
2e Toegestane vermogenskostenvoet (WACC)		3,40%	-	-	-	-
2f Toegestane vermogenskosten (o.b.v. wettelijk vastgestelde WACC)		5,84	-	-	-	-

3 Verschil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten

1,65

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 N.V. Waterbedrijf Groningen. Voor zover de in het bedrijfsverslag toegepaste grondslagen afwijken van het jaarverslag worden de verschillen hieronder nader toegelicht.

niet van toepassing

Opmerkingen