

Accountantsverslag

Waterschap Zuiderzeeland



8 mei 2024

Lelystad



Aanbiedingsbrief

Waterschap Zuiderzeeland
t.a.v. het algemeen bestuur
Postbus 229
8200 AE LELYSTAD

Lelystad, 8 mei 2024

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2023**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole bij Waterschap Zuiderzeeland (verder ZZL). Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid.

In het kader van onze opdracht hebben wij in oktober/november 2023 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd, welke op 17 januari 2024 definitief is gemaakt.

Aansluitend hebben wij in maart/april 2024 de jaareindecontrole uitgevoerd. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving voor Waterschappen en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2023.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de teammanager financiën, de manager bestuur & bedrijfsvoering en de secretaris-directeur. Tevens wordt dit verslag toegelicht aan de leden van de AV-accountantscommissie op 14 mei 2024.

Het proces van de jaarrekeningcontrole kende in ons eerste jaar als controlerend accountant de nodige uitdagingen. Hierbij speelden het managen van diverse op te leveren zaken in combinatie met o.a. wisseling in de positie van de VIC Coördinator een rol. Met gezamenlijk inspanningen zijn wij erin geslaagd om een en ander tijdig af te ronden.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting op dit verslag zijn wij uiteraard gaarne bereid.

Wij danken de medewerkers van Waterschap Zuiderzeeland voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

P.H.M. Huijsmans RA AA

drs. J.L.J. van Nijnatten RA

Extern accountant

Senior-manager

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2023	
1. Begrotingsrechtmatigheid netto lasten	11
2. Begrotingsrechtmatigheid investeringen	12
3. Aanbestedingsrechtmatigheid	13
4. (Im-)Materiële vaste activa/Ontwikkeling saldo onderhanden werken	14
5. HWBP - dijkversterkingsprojecten	15
6. Overige bevindingen	16
4. Overige aspecten	17
5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden NPLG	19
<i>Totaal pagina's:</i>	<i>20</i>

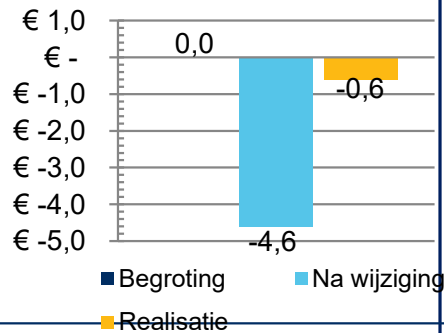
1. Management samenvatting

Ons oordeel				
Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2023 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met de Waterschapswet.
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2023 zijn tevens in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
NPLG toelichting		-	-	Wij hebben de toelichting op de Regeling uitvoeringskosten NPLG waterschappen zoals opgenomen onder par. 8.3/pagina 102-103 in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de NPLG-regeling geldende rapporteringstoleranties.

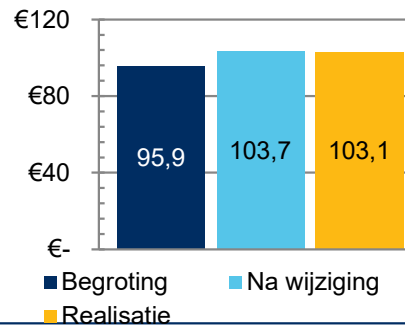
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2023

Resultaat na mutatie reserves in € mln



Lasten voor mutatie reserves in € mln



Het resultaat (na reserves) was begroot op nihil en is gedurende het jaar bijgesteld naar negatief 4,6 mln.

Het **gerealiseerde resultaat** bedraagt € 0,6 mln negatief.

De **totale baten** ad € 99,4 mln zijn € 3,8 mln hoger dan de bijgestelde begroting. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een combinatie van meer belastingopbrengsten (€ 1,6 mln voordeel), hogere financiële baten (€ 0,6 voordeel), hogere bate goederen en diensten aan derden (€ 0,6 mln voordeel) en hogere bijdragen van derden (€ 0,8 mln voordeel).

De **totale lasten** ad € 103 mln zijn € 0,6 mln lager dan de bijgestelde begroting. Dit wordt hoofzakelijk veroorzaakt door hogere personeelskosten (€ 0,5 mln nadeel) en lagere lasten goederen en diensten van derden (€ 1,0 mln voordeel)

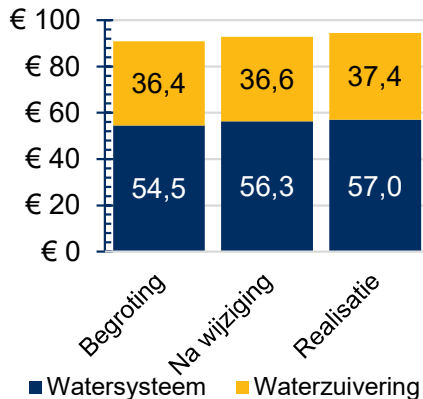
Uit de **reserves** is € 0,4 mln minder onttrokken dan begroot.

De **totale belastingbaten** bedragen € 94,4 mln en zijn circa € 1,6 mln hoger dan begroot. Dit speelt zowel binnen de categorie watersysteemheffing (met name de watersysteemheffing voorgaande jaren), de zuiveringsheffing (met name zuiveringsheffing voorgaande jaren) en de (lagere) kwijschelding. De inning is door het waterschap uitbesteed aan GBLT.

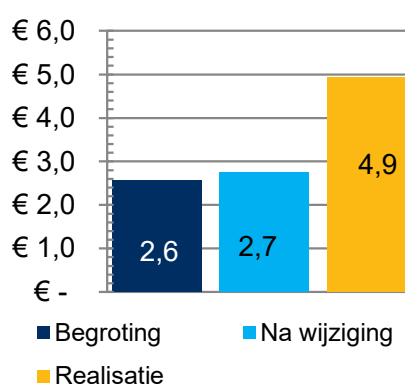
De **overige baten** bedragen € 4,9 mln en zijn € 2,2 mln hoger dan begroot. De belangrijkste afwijkingen betreffen

- € 0,6 hogere financiële baten
- € 0,6 hogere opbrengsten goederen en diensten aan derden
- € 0,8 hogere bijdragen van derden

Belastingbaten in € mln



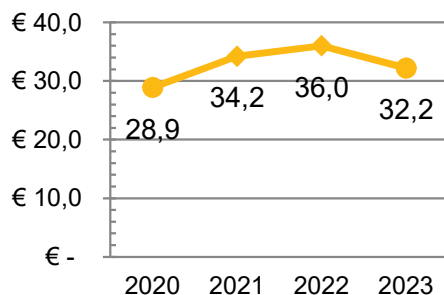
Overige baten in € mln



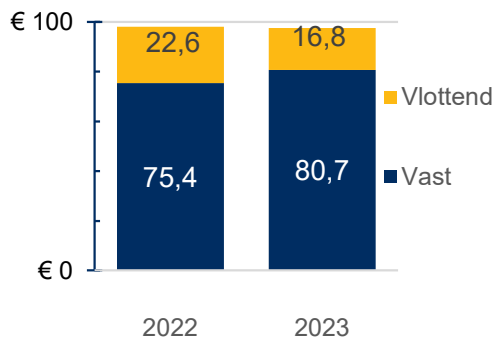
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2023

Eigen vermogen in € mln



Externe financiering in € mln



Het **eigen vermogen** van Waterschap Zuiderzeeland neemt af met € 3,8 mln en bedraagt € 32,2 mln eind 2023.

Het eigen vermogen – voor resultaatbestemming - bestaat uit:

- € 18,9 mln Algemene reserve met als samenstelling € 10,1 mln Watersysteemtaak en € 8,8 Zuiveringstaak. In 2023 is vanuit de resultaatbestemming 2022 € 2,1 mln toegevoegd aan de Algemene Reserve. De Algemene reserve dient ervoor om te zorgen dat het totaal van de reserves van een minimale omvang is.
- € 9,7 mln Tariefegalisatiereserve waarvan € 4,8 mln voor Watersysteemtaak en € 4,8 mln voor Zuiveringstaak. Deze reserves zijn nodig om (toekomstige) tariefstijgingen te kunnen dempen of egaliseren. In 2023 is aan deze reserve een bedrag van € 1,6 mln onttrokken.
- € 4,3 mln uit overige bestemmingsreserves. Deze zijn per saldo afgenomen met € 0,9 mln, m.n. door enerzijds de toevoegingen vanuit de resultaatbestemming 2022 ad € 0,6 mln en anderzijds de onttrekking uit de bestemmingsreserve Baggeren ad € 0,2 mln en de onttrekking uit de bestemmingsreserve Slibeindverwerking ad € 1,5 mln.
- € 0,7 mln negatief onverdeeld resultaat. Het voorstel voor resultaatverdeling dient nog te worden vastgesteld door het algemeen bestuur en is vooruitlopend hierop al toegelicht in het jaarverslag.

Op basis van de analyse in de desbetreffende paragraaf is het **weerstandsvermogen** ad € 18,9 mln ruim voldoende om het gekwantificeerde bedrag van de risico's (€ 10,5 mln) af te dekken. Jaarlijks wordt in de kadernota bezien of wordt voldaan aan de referentiewaarden uit het in de AV in december 2022 vastgestelde schulden- en reservebeleid en/of eventuele bijstelling van het tariefscenario noodzakelijk is. *In par. 6.6 weerstandsvermogen wordt geen conclusie ten aanzien van het weerstandsvermogen getrokken. Wij adviseren u dat voortaan wel te doen.*

Omdat de activa van het waterschap met name bestaan uit vaste activa, is er sprake van een belangrijk deel externe financiering. De totale **externe lange termijn financiering** bedraagt eind 2023 € 80,7 mln en is gedurende 2023 toegenomen met € 5,3 mln. De totale rentelast bedraagt circa € 1,8 mln in 2023. Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat aan de wettelijke voorschriften voor financiering wordt voldaan.

In 2023 is voor een bedrag van € 10 mln een nieuwe langlopende lening aangegaan met een rentepercentage van circa 3 %.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2023 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. Wij rapporteren in dit verslag alleen de afwijkingen boven de vastgestelde rapporteringstolerantie van € 50.000. <table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 95.923.000</td><td>€ 959.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten inclusief dotatie reserves</td><td>€ 95.923.000</td><td>€ 2.877.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 50.000</td></tr></table>	Grondslag		Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 95.923.000	€ 959.000	Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 95.923.000	€ 2.877.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000
Grondslag		Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 95.923.000	€ 959.000														
Onzekerheden	3% van de lasten inclusief dotatie reserves	€ 95.923.000	€ 2.877.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 50.000														
Controleverschillen	Wij hebben de volgende ongecorrigeerde controleverschillen (totaal € 210.325) geconstateerd. Voor een inhoudelijke toelichting verwijzen wij u naar paragraaf 2./Verbonden partijen van dit verslag. <table><tr><th>Omschrijving</th><th>Getrouwheid / Rechtmatigheid</th><th>Omvang fout</th><th>Richting</th><th>Omvang onzekerheid</th><th>Verwijzing</th></tr><tr><td>Afrekening Waterschapshuis 2023</td><td>Getrouwheid</td><td>€ 210.325</td><td>+</td><td>-</td><td>2. /pag.10</td></tr></table>	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Afrekening Waterschapshuis 2023	Getrouwheid	€ 210.325	+	-	2. /pag.10				
Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing												
Afrekening Waterschapshuis 2023	Getrouwheid	€ 210.325	+	-	2. /pag.10												

2. Ons oordeel

	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig de Waterschapswet is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmaverantwoording.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het dagelijks bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd. In uw jaarrekening zijn in bijzonder de volgende schattingen verwerkt: • Voorziening dubieuze belastingdebiteuren ad 1,1 mln. • Nog op te leggen en terug te betalen belastingen die toezien op 2021-2023 bedragen per saldo € 394k (te vorderen). Bestaande uit € 607k nog op te leggen aanslagen en € 213k totaal te verwerken kwijtscheldingen. • Voorzieningen ad € 2,4 mln. Deze voorziening heeft grotendeels(€ 1,8 mln) betrekking op de pensioenvoorziening voor bestuurders. Deze voorziening is gebaseerd op een actuariële berekening door een externe partij.

2. Ons oordeel

	Toelichting
Toelichting jaarrekeningposten	Wij betrekken in onze controle de juistheid en toereikendheid van de toelichtingen op de jaarrekeningposten.
Bestemmingsreserve overcommittering POP-3 gelden	Met betrekking tot de toelichting op de Bestemmingsreserve overcommittering POP-3 gelden is nu onder meer opgenomen: “ Conform dit aangenomen amendement zal het college u een voorstel voorleggen om de middelen in de bestemmingsreserve in te zetten voor extra water kwaliteitsmaatregelen.” Wij zijn van mening dat deze zinsnede aanpassing behoeft aangezien hier nu ten onrechte de lezer van de jaarrekening wordt aangesproken met betrekking tot een college voorstel.
Bestemmingsreserve Duurzame oevers	Met betrekking tot de Bestemmingsreserve Duurzame oevers zijn wij van mening dat op grond van de voor ons beschikbare informatie de omvang van de reserve ad € 460k er een zeer voorzichtige inschatting is gemaakt.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen aan verbonden partijen verwerkt. De (vanwege de financiële impact) belangrijkste partijen betreffen: • HVC: bijdrage van € 5,5 mln • Aqualysis: bijdrage van € 1,5 mln • Het Waterschapshuis: bijdrage van € 1,4 mln (moet zijn € 1,1 mln) • GBLT: bijdrage van € 1,5 mln De bovengenoemde bedragen zijn verwerkt op basis van de voorlopige jaarcijfers zoals opgeleverd door de verbonden partij. Wij hebben kennis genomen van deze jaarcijfers en stemmen in met de huidige verwerking in uw jaarrekening. Wij adviseren om voor vaststelling van de jaarrekening door het AV kennis te nemen van de definitieve cijfers. Eventuele afwijkingen met een materiële impact op uw jaarrekening kunnen dan alsnog verwerkt dan wel toegelicht worden. <i>Bij de bepaling van de bovengenoemde bijdragen ten laste van 2023 wordt met uitzondering van Het Waterschapshuis rekening gehouden met de balanspositie ultimo boekjaar. Bij een eenduidige gedragslijn in lijn met de andere verbonden partijen zou de bijdrage aan Het Waterschapshuis € 1,1 mln bedragen.</i>
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van de processen. De belangrijkste bevindingen voor het waterschap zien toe op aspecten rond de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC), de uitvoering van de spendanalyse, het beleid en hantering van de prestatieverklaring, de beheersmaatregelen met betrekking tot het personeelsproces, de periodieke test van back up procedures door middel van het restoren van een volledige back up en de procedures met betrekking tot de belastinginning door GBLT.
NPLG-toelichting	In boekjaar 2023 is door het waterschap een toelichting opgenomen in par 8.3 pag. 102-103 inzake de regeling uitvoeringskosten NPLG waterschappen met als doel verantwoording af te leggen over de bestedingen. Wij hebben deze bijlage betrokken in onze controle en onze controlewerkzaamheden uitgevoerd conform de nota verwachting accountantscontrole SiSa 2023. De tabel voor fouten en onzekerheden is als bijlage opgenomen achter in dit verslag.

3.1 Begrotingsrechtmatigheid netto lasten

Begrotingsrechtmatigheid lasten																																											
Algemeen	Bevinding																																										
	<table><tr><th>Omschrijving</th><th>Primitieve begroting 2023</th><th>Bijgestelde begroting 2023</th><th>Realisatie 2023</th><th>Realisatie 2022</th></tr><tr><td>Programmalasten</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Programma Bestuur en omgeving</td><td>13,9</td><td>14,2</td><td>13,1</td><td>10,6</td></tr><tr><td>Programma Waterveiligheid</td><td>7,5</td><td>8,1</td><td>8,0</td><td>7,4</td></tr><tr><td>Programma Voldoende water</td><td>26,3</td><td>29,9</td><td>29,7</td><td>24,2</td></tr><tr><td>Programma Schoon water</td><td>23,2</td><td>24,6</td><td>24,6</td><td>23,0</td></tr><tr><td>Programma Financiën, organisatie en Informatie</td><td>21,5</td><td>22,2</td><td>21,3</td><td>19,9</td></tr><tr><td>Totaal programmalasten</td><td>92,4</td><td>99,0</td><td>96,7</td><td>85,1</td></tr></table>				Omschrijving	Primitieve begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Programmalasten					Programma Bestuur en omgeving	13,9	14,2	13,1	10,6	Programma Waterveiligheid	7,5	8,1	8,0	7,4	Programma Voldoende water	26,3	29,9	29,7	24,2	Programma Schoon water	23,2	24,6	24,6	23,0	Programma Financiën, organisatie en Informatie	21,5	22,2	21,3	19,9	Totaal programmalasten	92,4	99,0	96,7
Omschrijving	Primitieve begroting 2023	Bijgestelde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022																																							
Programmalasten																																											
Programma Bestuur en omgeving	13,9	14,2	13,1	10,6																																							
Programma Waterveiligheid	7,5	8,1	8,0	7,4																																							
Programma Voldoende water	26,3	29,9	29,7	24,2																																							
Programma Schoon water	23,2	24,6	24,6	23,0																																							
Programma Financiën, organisatie en Informatie	21,5	22,2	21,3	19,9																																							
Totaal programmalasten	92,4	99,0	96,7	85,1																																							
In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten (lasten minus baten derden) ten opzichte van de geraamde begroting per programma. Hierbij wordt aangesloten bij de spelregels conform de financiële verordening en het financieel beleid. Er zijn geen overschrijdingen op de netto lasten per programma geconstateerd, derhalve is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden. Dit is ook als zodanig weergegeven in de jaarstukken 2023																																											

3.2 Begrotingsrechtmatigheid investeringen

Begrotingsrechtmatigheid investeringen	
Algemeen	In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van investeringen ten opzichte van de geraamde begroting (inclusief stelpost onvoorzien) en de investeringskredieten. Voor het project Innovatie Dijkerosie is een overschrijding geconstateerd (totaal € 123.000). Deze wordt volledig gedekt door de innovatie subsidie van het HWBP. Derhalve zijn er geen kredietoverschrijdingen die meetellen in ons oordeel.

3.3 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Aanbestedingsrechtmatigheid/ inkoop en aanbesteding	Bevinding
	In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel 2023 van € 215.000 (exclusief BTW) voor leveringen en diensten en € 5,38 mln (exclusief BTW) voor werken en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. Wij steunen daarbij in belangrijke mate op de intern uitgevoerde spendanalyse. Daarbij zijn zowel de afdeling inkoop als de VIC coördinator (na indienstreding per 1-2-2024) betrokken. De opzet en uitvoering van de spendanalyse is beïnvloed door de overgang naar ERP systeem ERPx van Unit4 per 1 januari 2023, de invulling van de VIC functie en de veronderstellingen rond de aanpak en uitvoering. De volgende aanbevelingen zijn gericht op het verbeteren van de opzet en uitvoering van de spendanalyse: - Duidelijkheid omtrent de rollen bij de uitvoering van de spendanalyse; - Een adequaat werkprogramma dat door de VIC uitgevoerd wordt specifiek gericht op de spendanalyse; - Interne afstemming ten aanzien van de op te leveren informatie ten behoeve van de spendanalyse; - Voldoende waarborgen dat wij het betrouwbaarheid lijstwerk kunnen vaststellen; - Eenduidige rapporteringsvorm met daarin vastlegging van de uitgevoerde werkzaamheden en de bevindingen en separate documentatie van de gehanteerde bronnen/onderliggende informatie. Wij ondersteunen u graag bij deze aanbevelingen vanuit onze betrokkenheid en mede gevoed vanuit onze sectorspecialisten. Wij hebben uitgaande van de Europese aanbestedingswetgeving geen constatering gedaan die leiden tot de conclusie dat er sprake is van onrechtmatigheid.

3.4 (Im-)Materiële vaste activa incl. saldo onderhanden werken

Ontwikkeling saldo onderhanden projecten				
Immateriële- en materiële vaste activa	Bevinding			
	Ultimo 2023 bedragen de geactiveerde immateriële en materiële vaste activa samen circa € 109,6 mln (2022: ca € 110,8 mln). In het jaar is voor circa € 8,9 mln geïnvesteerd (netto na subsidiebaten) en is voor € 10,0 mln afgeschreven. Wij hebben de investeringen in 2023 gecontroleerd en vastgesteld dat activering conform de verslaggevingsregels heeft plaatsgevonden. De afschrijvingen zijn getoetst aan het afschrijvingsbeleid. Hierbij zijn geen materiële afwijkingen geconstateerd.			
Onderhanden werk	Wij hebben naar aanleiding van onze controle van de onderhanden werken vastgesteld dat bij ingebruikname het onderhanden project is opgenomen in de vaste activa en dat de te hanteren afschrijvingsregels juist zijn toegepast.			
	De belangrijkste onderhanden projecten zijn (* 1.000)			
	Code	Omschrijving	OHW 2022	OHW 2023
	S10159-100	IJsselmeerdijk vak 8.3 (planuitwerking)	415	556
	I10140-100	AWZI Almere Fit For the Future	640	1.313
	I10168-100	AWZI Lelystad vervangen/renovatie beluchtingssysteem	-	1.526

3.5 HWBP - Dijkversterkingsprojecten

Dijkversterkingsprojecten	
	Bevinding Onder de noemer van het HWBP (Hoogwaterbeschermingsprogramma) is 1 project opgenomen, namelijk 'Planuitwerkingsfase Versterking IJsselmeerdijk. De financiering van dit project loopt voor 90% via het HWBP. De resterende financiering komt voor rekening van het waterschap. Vanaf de uitvoeringsfase wordt de bijdrage gebaseerd op de aanbestedingsuitkomsten. De bijdrage vanuit het HWBP betreft in basis een vast bedrag. Dit houdt in dat eventuele mee- en/of tegenvallers voor rekening komen van het Waterschap. Vanwege het complexe karakter (grote projecten, lange doorlooptijd etc.) is gekozen voor een aparte projectorganisatie. Wij onderschrijven het belang van een adequate monitoring en projectbeheersing. De grootste uitgaven en risico's doen zich voor vanaf de uitvoeringsfase. Gezien de onzekerheid omtrent de ontwikkeling van inflatiecijfers en kostenstijgingen is een betrouwbare raming (als basis voor de vaste bijdrage vanuit HWBP) gebaseerd op aanbestedingsuitkomsten van cruciaal belang, aangezien overschrijdingen op kosten in basis voor rekening van het Waterschap Zuiderzeeland komen.

3.6 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
BTW positie	Bevinding
	Bij Waterschap Zuiderzeeland heeft de belastingdienst een boekenonderzoek ingesteld naar de aangiften omzetbelasting over de tijdvakken in de periode van 1-1-2017 t/m 31 december 2020. In 2023 is Waterschap ZZL gestart met een nieuw boekhoudpakket (Unit4 ERPx). Het was de wens van beide partijen om de fiscale (btw)positie tot en met het jaar 2022 vast te stellen. In dit verband is op 1 november 2023 een vaststellingsovereenkomst gesloten. Met deze overeenkomst zijn de jaren tot en met 2022 definitief afgewikkeld. Voor de jaren 2017 t/m 2020 bedraagt het te betalen belastingbedrag € 1.003. Voor de jaren 2021 en 2022 wordt niet nageheven. De ingediende suppletie-aangifte over 2021 zal nog behandeld worden. Tevens kan Waterschap ZZL nog suppletie-aangiften indienen betrekking hebbend op: zonnepanelen op diverse locaties, voorbereidingskosten AWZI Almere, bijdrage STOWA en Ephyra 2.0. Met uitzondering van de gemaakte afspraak inzake de Ephyra te Tollenbeek zijn alle voor de omzetbelasting gemaakte afspraken opgezegd. Voor de jaren 2023 en verder zullen nieuwe afspraken gemaakt moeten worden. De volgende onderwerpen zijn hierbij specifiek genoemd: • De wijze van berekenen van het mengpercentage; • De gemaakte afspraken en verwerking in de FA aangaande het beheer van het riool van de gemeente Almere. De impact voor het verslagjaar 2023 hebben wij nog niet kunnen vaststellen.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van het waterschap de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het bestuur. Onze rol als accountant is om vast te stellen dat de jaarrekening vrij is van materiële afwijkingen door fouten of fraude. Bij fraude is het risico dat een afwijking niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, omdat fraude vaak samen gaat met activiteiten om de fraude te verhullen. Onze werkzaamheden ten aanzien van fraude bestaan onder andere uit: • Alertheid op fraudesignalen gedurende de controle; • Evalueren en bespreken van mogelijkheden tot fraude en fraudesignalen met het management; • Het uitvoeren van een analyse op handmatige journaalposten, onder andere om ingrijpen van het bestuur in de interne beheersing te kunnen identificeren; • Het uitvoeren van controlewerkzaamheden op schattingsposten, onder andere om oneigenlijke beïnvloeding door het bestuur te kunnen identificeren; • Het beoordelen van rechten in de financiële administratie en de bankapplicatie alsmede het uitvoeren van een bankanalyse, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. Er zijn gedurende 2023 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw dagelijks bestuur aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2023, anders dan reeds verwerkt in de jaarrekening.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen, met een materiële impact op de cijfers per ultimo 2023.
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking buiten de punten die reeds zijn gerapporteerd in onze Managementletter d.d. 17-01-2024.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw waterschap en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	• Ontvangen getekende bevestiging bij de jaarrekening • Afgifte controleverklaring (datum ...mei 2024) • Toelichting van dit accountantsverslag in de AV-accountantscommissie (14 mei 2024)

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden NPLG

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
	Regeling uitvoeringskosten NPLG waterschappen	-	0	n.v.t.
	Deze subsidieregeling betreft geen SiSa-regeling, maar is met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 (SiSa-systematiek) gecontroleerd			
Strekking controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.