

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*



Accountantsverslag
Waterschap Zuiderzeeland

22 mei 2025
Lelystad



Aanbiedingsbrief

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

Lelystad, 22 mei 2025

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2024**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

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

In het kader van onze opdracht hebben wij in november 2024 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd aan de ambtelijke organisatie.

Aansluitend hebben wij in maart/april 2025 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.

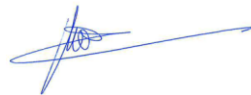
Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2024.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de teammanager financiën, de manager bestuur & bedrijfsvoering en de secretaris-directeur. Tevens is dit verslag toegelicht aan de leden van de AV-accountantscommissie op 13 mei 2025.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een verdere toelichting op dit verslag zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van ZZL voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

P.H.M. Huijsmans RA AA



Extern accountant

drs. J.L.J. van Nijnatten RA



Senior-manager

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	8
3. Bevindingen jaarrekening 2024	12
1. Begrotingsrechtmatigheid nettolasten	12
2. Begrotingsrechtmatigheid investeringen	13
3. Uitvoering Verbijzonderde Interne Controle	14
4. Aanbestedingsrechtmatigheid	15
5. (Im-)Materiele vaste activa/onderhanden werken	17
6. HWBP-dijkversterkingsproject	18
7. Overige bevindingen	19
4. Overige aspecten	23
5. Bijlage – Tabel fouten en onzekerheden SiSa	26

Totaal aantal pagina's: 27

1. Samenvatting

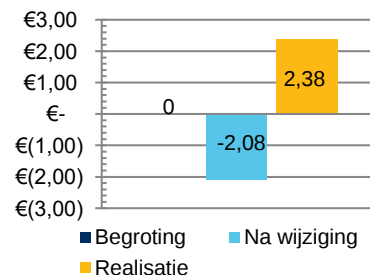
Ons oordeel

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld				De jaarrekening 2024 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 in overeenstemming met de Waterschapswet.
Rechtmatigheid				De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2024 zijn niet in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen en niet 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 .
SiSa bijlage				Wij hebben de SiSa-bijlage zoals opgenomen in de jaarrekening gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. Op grond hiervan melden wij dat geen fouten en/of onzekerheden zijn geconstateerd boven de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties.

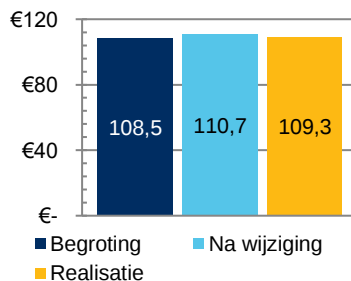
1. Samenvatting

Financiële analyse 2024

Resultaat na mutatie reserves in € mln



Bruto lasten in € mln



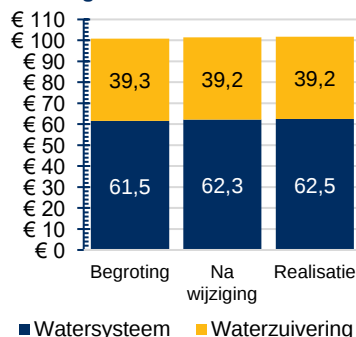
De **begroting** - na mutatie tariefegalisatiereserves ad 2,9 mio en bestemmingsreserves ad 1,4 mio- bedroeg € nihil. Dit resultaat is gedurende het jaar bijgesteld naar € 2,08 mln negatief, vooral vanwege financiële doorwerking collegeplan, begrotingswijziging HWBP en begrotingswijziging loonsom.

Het werkelijke **resultaat na mutatie bestemmingsreserves** bedraagt € 2,4 mln positief en is daarmee ca. € 4,4 mln gunstiger dan de bijgestelde begroting. De volgende zaken vallen hierbij op:

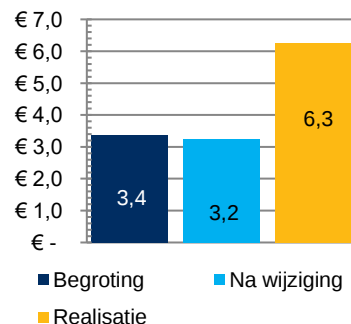
- De **bruto lasten** liggen met € 1,4 mln lager dan begroot a.g.v. lagere lasten rente en afschrijvingen ad € 0,2 mln en lagere lasten goederen en diensten ad € 1,2 mln.
- De **mutaties uit de bestemmingsreserves** zijn per saldo € 0,2 mln lager. Dit komt doordat de kosten gedekt uit de bestemmingsreserves ook lager zijn dan begroot.
- De **overige baten** (totaal € 6,3 mln) zijn € 3,0 mln hoger. Dit komt onder andere door hogere externe rentebaten ad 0,6 mio (Windpark Hanze, HVC), uitkeringen personeel 180k, hogere retributies ad 0,6 mio (m.n. levering warmte- en elektriciteit) en een hogere doorbelasting van kosten aan medeoverheden (0,4 mio) en hogere subsidieopbrengsten ad 0,9 mio.

De **totale belastingbaten** bedragen € 101,7 mln en zijn bijna € 0,8 mln hoger dan initieel begroot. Dit was voor een belangrijk deel al voorzien in de bijgestelde begroting. Dit geringe verschil speelt m.n. binnen de watersysteemheffing m.n. 'ongebouwd'. De inning is door het waterschap uitbesteed aan GBLT en wordt aldaar door de accountant gecontroleerd (m.i.v. 2024 andere accountant).

Belastingbaten in € mln



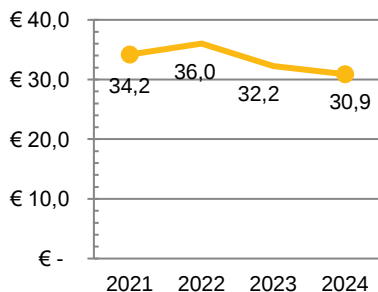
Overige baten in € mln



1. Samenvatting

Financiële analyse 2024

Eigen vermogen in € mln.



Het **eigen vermogen** van Waterschap Zuiderzeeland neemt af met € 1,3 mln naar € 30,9 mln eind 2024. Deze daling in het eigen vermogen was reeds voorzien en hangt samen met de keuze om de tariefegalisatiereserve voor een bedrag van per saldo 2,2 mio (begroot 2,9 mio) in te zetten ter dekking van hogere kosten.

Het eigen vermogen – voor resultaatbestemming - bestaat uit:

- € 9,7 mln uit tariefegalisatie reserves, waarvan € 4,8 mln voor Zuiveringstaak en € 4,8 mln voor Watersysteemtaak. Deze reserves zijn nodig om toekomstige tariefstijgingen te kunnen dempen. In 2024 is aan deze reserve een bedrag van totaal 3,4 mio onttrokken (resultaatverdeling 2023 -/- 1,2 mio, resultaatbestemming -/- 2,2 mio).
- € 4,3 mln uit overige bestemmingsreserves (BR). Deze zijn per saldo afgenomen met € 1,0 mln, door enerzijds de toevoeging vanuit de resultaatbestemming 2023 ad € 0,5 mln en anderzijds de onttrekkingen uit de bestemmingsreserve Duurzame oevers ad € 0,5 mln, Slibeindverwerking ad € 1,1 mln, Overcommitering POP3 gelden ad 0,2 mln en Vervanging Creosoot ad 0,9 mio respectievelijk toevoeging bestemmingsreserve Baggeren ad 0,4 mio.
- € 18,9 mln algemene reserve, ter dekking van risico's. Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is de weerstandscapaciteit ruim voldoende. In de conceptjaarrekening 2024 is de volgende passage opgenomen:

Zoals hierboven weergegeven is in het beleid opgenomen dat de minimale omvang van de algemene reserve gebaseerd is op de uitkomsten van de risicoanalyse. Het weerstandsvermogen is daarmee altijd minimaal 1,0, ook ultimo 2024, en daarmee dus voldoende.

Met ingang van verslagjaar 2024 is de tariefegalisatiereserve aan de weerstandscapaciteit toegevoegd. Dit in verband met gewijzigde interpretatie van het vastgestelde schulden- en reservebeleid.

- Het onverdeeld resultaat bedraagt € 2,4 mln positief. Het voorstel voor resultaatverdeling dient nog te worden vastgesteld door het algemeen bestuur en is vooruitlopend hierop al toegelicht in het jaarverslag (pag 122/123).

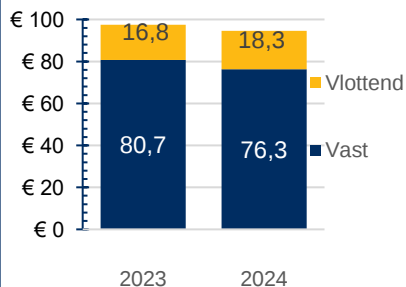
Beschikbare weerstandscapaciteit ultimo 2024

Weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	18,9
Tariefegalisatiereserve	6,2
Beschikbare weerstandscapaciteit	25,1

1. Samenvatting

Financiële analyse 2024

Externe financiering in € mln



Omdat de activa van een waterschap met name bestaan uit vaste activa, is sprake van een belangrijk deel **externe financiering**. De totale externe financiering is (per saldo) gedurende 2024 afgenomen met € 2,9 mln en bestaat enerzijds uit aflossingen van de vaste leningen ad 4,5 mio en anderzijds uit toename crediteuren ad € 0,1 mio resp. € 1,4 mio toename RC-banken. De totale rentelast bedraagt circa € 1,6 mln in 2024 (2023: € 1,8 mln). Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat aan de wettelijke voorschriften voor financiering wordt voldaan.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																								
Gehanteerde controle- en rapporteringstolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en ontleend aan de werkelijke lasten. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.																								
	<table><tr><th colspan="2">Grondslag</th><th>Basis</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de werkelijke lasten (incl. best. res)</td><td>€ 109.296.000</td><td>€ 1.093.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de werkelijke lasten (incl. best. res.)</td><td>€ 109.296.000</td><td>€ 3.279.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td></td><td></td><td>€ 50.000</td></tr></table>	Grondslag		Basis	Tolerantie	Fouten	1% van de werkelijke lasten (incl. best. res)	€ 109.296.000	€ 1.093.000	Onzekerheden	3% van de werkelijke lasten (incl. best. res.)	€ 109.296.000	€ 3.279.000	Rapporteringstolerantie			€ 50.000								
	Grondslag		Basis	Tolerantie																					
	Fouten	1% van de werkelijke lasten (incl. best. res)	€ 109.296.000	€ 1.093.000																					
	Onzekerheden	3% van de werkelijke lasten (incl. best. res.)	€ 109.296.000	€ 3.279.000																					
Rapporteringstolerantie			€ 50.000																						
Controleverschillen getrouwheid	Wij hebben de volgende ongecorrigeerde verschillen ad € 57.676 met betrekking tot de getrouwheid geconstateerd.																								
	<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 HVC/Aqualysis/Waterschapshuis</td><td>Getrouwheid</td><td>€ 57.676</td><td>-/-</td><td>nvt</td><td>2. /pag 10</td></tr><tr><td>Resultaat voor reserves</td><td></td><td>€ 57.676</td><td>-/-</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Resultaat na reserves</td><td></td><td>€ 57.676</td><td>-/-</td><td></td><td></td></tr></table>	Omschrijving	Getrouwheid/ rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing	Afrekening HVC/Aqualysis/Waterschapshuis	Getrouwheid	€ 57.676	-/-	nvt	2. /pag 10	Resultaat voor reserves		€ 57.676	-/-			Resultaat na reserves		€ 57.676	-/-		
	Omschrijving	Getrouwheid/ rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing																			
	Afrekening HVC/Aqualysis/Waterschapshuis	Getrouwheid	€ 57.676	-/-	nvt	2. /pag 10																			
	Resultaat voor reserves		€ 57.676	-/-																					
Resultaat na reserves		€ 57.676	-/-																						

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting					
Controleverschillen rechtmatigheid	Er zijn controleverschillen (incl. doorwerkfout) met betrekking tot de rechtmatigheid boven de rapporteringstolerantie over boekjaar 2024.					
	Omschrijving	Getrouwheid / Rechtmatigheid	Omvang fout	Richting	Omvang onzekerheid	Verwijzing
	Lasten uit inkoopcontracten welke niet in lijn met de EU aanbestedingsregels resp. de DAS tot stand zijn gekomen	Rechtmatigheid	€ 5.2 mln		>3% lasten	3.4

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
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 uitkomst kan 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. Wij zijn van mening dat bij de gedane schattingen het voorzichtigheidsprincipe, het realisatieprincipe en het matchingprincipe in acht is genomen. In de jaarrekening van ZZL zijn door het bestuur belangrijke schattingen gedaan ten aanzien: • Nog op te leggen belastingen ultimo 2024 ad -/- €181k (2023: € 394k). Bestaande uit € 35k nog op te leggen aanslagen en € 216k totaal te verwerken kwijtscheldingen. • Voorziening belastingdebiteuren ultimo 2024 ad € 0,8 mln (2023: € 1,1 mln); • Voorzieningen (wachtgelden en pensioen (voormalig) bestuurders) ad € 2,1 mln (2023: € 1,8 mln), Personele reorganisatie € 0,5 mln (2023: € 0,3 mln) en PBB Vitaliteit ad € 0,4 mln (2023 € 0,3 mln) . De positie inzake pensioenen en wachtgelden zijn conform recente actuariële berekeningen opgenomen cf. de uitgangspunten van het ministerie inzake APPA.
Verbonden partijen	In uw jaarrekening zijn diverse bijdragen van ZZL aan verbonden partijen verwerkt. De (vanwege de financiële impact) belangrijkste partijen betreffen: • HVC: bijdrage van € 6,2 mln (2023: € 5,5 mln). • Aqualysis: bijdrage van € 1,7 mln (2023: € 1,5 mln). • Het Waterschapshuis: bijdrage van € 1,2 mln (2023: € 1,1 mln, volgens jaarrekening 2023 1,4 mln). • GBLT: bijdrage van € 1,5 mln (2023: € 1,5 mln). De genoemde bedragen zijn, <i>met uitzondering van een geconstateerd totaal controleverschil van ca. € 58k</i>, 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.

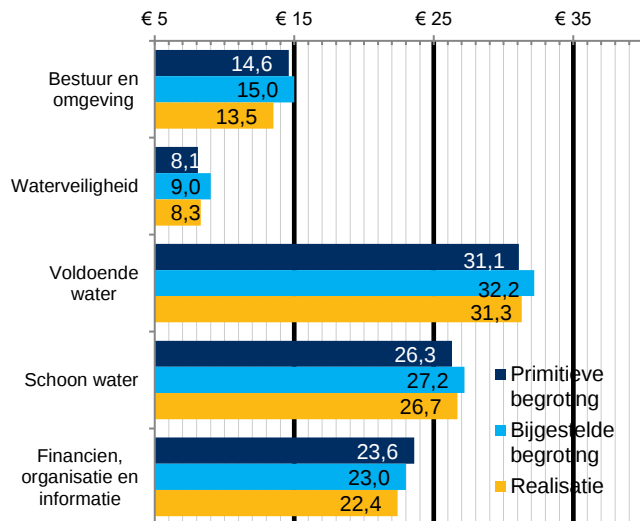
2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Bestuursverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag overeenkomstig het Waterschapsbesluit 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.
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij een significante tekortkoming in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter over verslagjaar 2024 welke wij op 5 februari 2025 hebben uitgebracht, hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten met 'prioriteit hoog' opgenomen voor de verdere verbetering van de processen. De belangrijkste aanbevelingen hebben wij gedaan t.a.v. 'rechtmatigheid inkopen- en aanbestedingen' alsmede 'uitvoering verbijzonderde interne controle' . Wij constateren dat er binnen de organisatie aandacht is voor de noodzakelijke verbeteringen maar dringen opnieuw aan op een adequate uitvoering en implementatie van de voorgenomen plannen en maatregelen, waaronder het VIC-plan inclusief bijbehorende rapportagecyclus.
SiSa-bijlagen	Het waterschap ontvangt uitkeringen om specifiek beleid van de Provincie en Rijksoverheid uit te voeren. De verantwoording over deze bestedingen verloopt via de SiSa-systematiek (Singel information Single audit). De SiSa-bijlagen en bijbehorende stukken dienen door ZZL voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De verplichte tabellen voor fouten en onzekerheden die aangeleverd moeten worden bij het CBS zijn opgenomen in dit verslag.
Jaarrekeningproces	De jaarrekeningcontrole is minder effectief verlopen dan gewenst en ten opzichte van voorgaand jaar. Dit hangt voornamelijk samen met het late tijdstip inzake het beschikbaarstellen- in combinatie met de aard van de bevindingen van de (interim-)VIC Coördinator- met betrekking tot de spendanalyse over het verslagjaar 2024. Door een goede en tijdige communicatie vooraf hadden wij onze focus en aandacht voor dit issue beter kunnen stroomlijnen bij de jaareindecontrolewerkzaamheden. Hierdoor is er extra tijdsdruk ontstaan om de implicaties van de geconstateerde bevindingen adequaat te adresseren inclusief de impact hiervan vast te stellen op de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 inclusief bijbehorend overleg hierover.

3.1 Begrotingsrechtmatigheid netto lasten

Begrotingsrechtmatigheid netto lasten

Bevinding



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.

Ten aanzien van het programma **Bestuur en omgeving** zijn de nettolasten ca. € 1,5 mln lager dan begroot vanwege een lagere bijdrage aan GBLT, onderbesteding van de collegeplanmiddelen en een niet benutte post onvoorzien.

De nettolasten zijn bij het programma **Waterveiligheid** een fractie lager dat volgens de bijgestelde begroting (€ 0,7 mln). Ditzelfde geldt ten aanzien van de programma's **Voldoende water** (€ 0,9 mln) en **Schoon water** (€ 0,5 mln). Oorzaken hiervoor zijn m.n. onderbestedingen bij het maaien van waterkeringen en watergangen alsmede lagere energielasten resp. onderbestedingen bij energie.

Op het programma **Financiën, organisatie en informatie** is sprake van € 0,6 mln lagere netto lasten door m.n. lagere lasten van ICT en hogere opbrengsten uit doorbelasting van uren.

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 2024.

3.2 Begrotingsrechtmatigheid investeringen

Begrotingsrechtmatigheid investeringen	
Algemeen	Bevinding
	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. Op project Renovatie Serverruimte is een overschrijding geconstateerd van € 135.000. Volgens de financieel beleidsadviseur zijn er een aantal projecten waar geld op overblijft. Naar verwachting zullen deze middelen worden verschoven naar het Serverruimteproject.

3.3 Uitvoering verbijzonderde controle

Uitvoering verbijzonderde controle

	Bevinding
Verbijzonderde interne controle (VIC)	In onze managementletter (finale versie 05-02-2025) hebben we onze bevindingen voortvloeiende uit onze interim controle 2024 gerapporteerd. Hierbij is aandacht gevraagd voor de VIC (Verbijzonderde interne controle). Wij hebben daarbij vastgesteld dat door personele mutaties in 2024 de implementatie van het VIC plan niet dan wel onvoldoende tot uitvoering is gekomen. Er zijn in 2024 geen rapporteringen door de VIC uitgebracht. Wij benadrukken nogmaals dat dit zowel voor de organisatie Waterschap Zuiderzeeland als voor onze accountantscontrole een ongewenste situatie is. • De functie van coördinator VIC wordt op dit moment (nog steeds) op interim basis ingevuld. In het licht van de controle van de jaarrekening 2024 is de aandacht van de coördinator VIC voornamelijk gericht geweest op de spend analyse. Op de uitkomsten daarvan wordt separaat ingegaan. • Wij benadrukken dat het volwaardig invullen van de VIC functie en het implementeren van het volledige VIC plan 2024-2026 passende prioriteit verdient.

3.4 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 2024 van € 221.000 (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 spend analyse. Daarbij zijn zowel de afdeling inkoop als de interim VIC coördinator mevr. D. Schraven (per 1-1-2025) betrokken. De opzet en uitvoering van de spendanalyse is beïnvloed door de overgang naar ERP systeem ERPx van Unit4 per 1 januari 2023, de personele wisselingen in de invulling van de VIC functie in 2024 en de uitgangspunten rondom aanpak en uitvoering. Bij de intern uitgevoerde spend analyse zijn er ten aanzien van de rechtmatigheid bevindingen die als fouten gekwalificeerd dienen te worden. Het gaat hierbij om één geval waarbij ten onrechte niet Europees is aanbesteed en in vier gevallen waarbij bij de DAS (*) procedure niet volledig is gevolgd (het ontbreken van de mini competitie). (*) <i>DAS is Dynamisch aankoopstelsel (een elektronisch proces voor het doen van gangbare aankopen van werken, leveringen of diensten)</i>. Wij zijn de controles van VIC nagegaan, hebben daarnaast zelfstandig controles uitgevoerd en komen tot dezelfde conclusie. Het totaalbedrag dat in 2024 is besteed en als onrechtmatig wordt aangemerkt bedraagt € 1,9 mln. het effect van de zogenaamde doorwerkfout voor de jaren 2025/2026 wordt ingeschat op circa € 3,3 mln. Totaal bedraagt de fout derhalve ca € 5,2 mln. Dit ligt ruim boven 3% van de lasten in de jaarrekening, in casu € 3,3 mln. <u>Betreffende onrechtmatigheid heeft als gevolg dat ten aanzien van het onderdeel rechtmatigheid een afkeurende verklaring zal worden verstrekt.</u> De concept controleverklaring is reeds met ZZL gedeeld. Deze zal nog moeten worden goedgekeurd door onze Compliance Officer.

3.4 Aanbestedingsrechtmatigheid

(Proef) Rechtmatigheidsverklaring ZZL

Aanbestedingsrechtmatigheid/ inkoop en aanbesteding	Bevinding
	De bevindingen met betrekking tot rechtmatigheid 2024 zijn extra relevant aangezien met ingang van het verslagjaar 2025 er een rechtmatigheidsverantwoording dient te worden opgenomen in de jaarrekening. Deze rechtmatigheidsverantwoording rust met ingang van 2025 op het dagelijks bestuur van het Waterschap. Wij benadrukken nogmaals dat alhoewel pas van toepassing in 2025 deze verantwoording over rechtmatigheid geborgd wordt in een zorgvuldig en planmatig te doorlopen proces. In het managementcommentaar bij onze interim managementletter is daarbij aangegeven: <i>“Over 2024 zal een proef rechtmatigheidsverklaring worden opgesteld om te bepalen welke werkzaamheden de rest van 2025 nog gedaan moeten worden om met ingang van verslagjaar 2025 een rechtmatigheidsverklaring af te kunnen leggen.”</i> Wij hebben deze proef-rechtmatigheidsverklaring 2024 op vrijdag 24 april jl. ontvangen. Gelet op de bevindingen bij de spend analyse met betrekking tot verslagjaar 2024 is deze rechtmatigheidsverklaring extra van belang geworden. In deze proef rechtmatigheidsverantwoording 2024 wordt uitgegaan van een verantwoordingsgrens van 2%, welke aansluit op het Advies Raad van State inzake het ontwerp van een algemene maatregel van bestuur, houdende wijziging van Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 in verband met het verder uitwerken van de rechtmatigheidsverantwoording (inwerkingtreding 1 januari 2025). Voor verslagjaar 2024 baseren wij ons voor de controleverklaring op de huidige vigerende wet- en regelgeving welke uitgaat van een verantwoordingsgrens van 3%. Het oordeel van de proefverklaring 2024 van ZZL sluit aan op de af te geven controleverklaring over 2024 inzake rechtmatigheid door Crowe Foederer, zijnde dat niet rechtmatig is gehandeld.

3.5 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa				
Immateriële en materiële vaste activa	Bevinding			
	Ultimo 2024 bedragen de geactiveerde immateriële en materiële vaste activa samen circa € 108,9 mln (2023: ca € 109,5 mln). In het jaar is voor circa € 10,5 mln geïnvesteerd (netto na (subsidie/bijdragen derden) en is voor € 10,1 mln (2023: € 10,0 mln) afgeschreven. Wij hebben de investeringen in 2024 gecontroleerd en vastgesteld dat activering conform de verslaggevingsregels heeft plaatsgevonden. De afschrijvingen zijn getoetst aan het afschrijvingsbeleid. Hierbij zijn geen materiële afwijkingen geconstateerd.			
	Onze aandacht gaat vooral uit naar de onderhanden werk aangezien hierop de investeringen plaatsvinden. Het saldo onderhanden projecten bedraagt € 9,3 mln (2023: € 5,7 mln). 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 grootste posten onderhanden werken betreffen:			
	Code	Omschrijving	OHW 2023	Geactiveerd 2024
	S10159-100	IJsselmeerdijk vak 8.3 (planuitwerking)	556.000	1.142.000
	I10140-100	AWZI Almere Fit For the Future	1.313.000	2.346.000
	I10150-100	AWZI Zeewolde capaciteitsuitbreiding	143.000	1.404.000
		Overig	3.714.000	4.380.000
	Totaal	5.726.000	9.272.000	

3.6 HWBP - Dijkversterkingsprojecten

HWBP Dijkversterkingsprojecten

HWBP	Bevinding
	Onder de noemer van het HWBP (Hoogwaterbeschermingsprogramma) zijn 2 projecten opgenomen, namelijk 'Planuitwerkingsfase Versterking IJsselmeerdijk (OHP ultimo 2024 € 1.142k) en Startfase versterking Ketelmeerdijk-Vossemeerdijk (OHP ultimo 2024 € 540k). 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.

3.7 Overige bevindingen

Overige bevindingen

	Bevinding
Bestemmingsreserve Duurzame oevers / arbitrage zaak	Met betrekking tot de Bestemmingsreserve Duurzame oevers en de daarmee verband houdende arbitragezaak zijn wij van mening dat deze achteraf in de jaarrekening 2023 niet op de juiste wijze is toegelicht. Op grond van de chronologische volgorde van onderstaande feiten had in de toelichting van de jaarrekening vermeld moeten worden dat door een uitspraak van de Raad van Arbitrage d.d. 29 april 2024 duidelijk is geworden dat de bestemmingsreserve Duurzame oevers niet meer noodzakelijk is voor een bedrag van € 437.000. Het AB zal worden voorgesteld om..... 1. Opstart discussie door Crowe omtrent juistheid vorming bestemmingreserve tijdens jaarrekeningcontrolewerkzaamheden in maart 2024; 2. Vermelding hiervan in ons accountantsverslag 2023 (ambtelijke bespreking 3 mei 2024, finale versie 08-05-2024); 3. Uitspraak Raad van Arbitrage 27 april 2024, bekend bij ZZL d.d. 29 april 2024: conclusie bestemmingsreserve is 437k te hoog en bestemming is niet meer aanwezig; 4. LOR getekend door SD dd 15 mei 2024 met daarin specifiek: Verplichtingen en claims 17. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. 5. Afgeven controleverklaring 17 mei 2024; 6. Vaststelling jaarrekening in AB vergadering dd 7 juni 2024; 7. Besluit opheffen bestemmingsreserve Duurzame oevers AB vergadering 16 juli 2024.

3.7 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
Bestemmingsreserve Duurzame oevers / arbitrage zaak	Bevinding
	Er is veel discussie geweest met ZZL omtrent bovenstaande bevinding, waarbij ZZL m.n. focust op de procedurele kant en de bevoegdheden van het AB. Ons gaat het in dit geval meer om de wijze- en tijdigheid van communicatie hierover alsmede adequate verwerking in de toelichting van de jaarrekening.

3.8 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
	Bevinding
Bestemmingsreserve slibeindverwerking	Bij de concept jaarrekening welke wij bij de start van onze eindejaarscontrolewerkzaamheden hebben ontvangen (versie 24 maart 2025) hebben wij vastgesteld dat bij een aantal posten de toelichting aanpassing behoeft. Het gaat daarbij om: <i>Toelichting concept jaarrekening:</i> In 2024 wordt € 180.000 toegevoegd aan de reserve om de verwachte meerkosten uit hoofde van de langer tijdelijk hogere verwerkingskosten te dekken cf het voorstel AB.” <i>Gecorrigeerde toelichting:</i> “Het Algemeen Bestuur wordt bij de vaststelling van deze jaarstukken voorgesteld om vanuit de bestemming van het jaarresultaat 2024 € 180.000 toe te voegen aan de reserve om de verwachte meerkosten in 2025 uit hoofde van de langer tijdelijk hogere verwerkingskosten te dekken.”
Bestemmingsreserve overcommittering POP- 3 gelden	<i>Toelichting concept jaarrekening:</i> “In februari 2024 werd duidelijk dat de overcommitteringsgelden kunnen vrijvallen en heeft het Algemeen Bestuur op 14 juni 2024 besloten dat deze gelden worden toegevoegd aan de tariefegalisatiereserve Watersysteemheffing.” <i>Gecorrigeerde toelichting:</i> “In februari 2024 werd duidelijk dat de overcommitteringsgelden kunnen vrijvallen en heeft het Algemeen Bestuur op 16 juli 2024 besloten dat deze gelden worden toegevoegd aan de tariefegalisatiereserve Watersysteemheffing.”

3.8 Overige bevindingen

Overige bevindingen	
Bestemmingsreserve windpark Hanze	Bevinding
	<i>Toelichting concept jaarrekening:</i> “.....Bij de resultaatbestemming zullen de netto opbrengsten uit het windpark van het jaar 2024 worden toegevoegd aan deze reserve.” <i>Gecorrigeerde toelichting:</i> “.....Bij de resultaatbestemming zullen de netto opbrengsten uit het windpark van het jaar 2024 worden toegevoegd aan deze reserve. In het Algemeen Bestuur van 23 november 2023 is besloten om de reserve Windpark Hanze en de participatie-inkomsten in 2024 uit het windpark beschikbaar te stellen om gedurende een periode van 2 jaar de kansen te benutten voor: a. versnelling van maatregelen gericht op een optimale sturing van het energieverbruik en b. het resterende bedrag (zonodig) in te zetten om schommelingen in energiekosten op te vangen.”

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen 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 ZZL 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, met als doel om fouten en fraude in de uitgaande betalingen te kunnen identificeren. Er zijn gedurende 2024 door ons geen materiële fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend. Daarnaast heeft uw dagelijks bestuur dan wel de concerncontroller uit hoofde van de ambtelijke organisatie aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen, <u>met uitzondering van een recent ingesteld onderzoek naar een mogelijk (kleinschalige) fraude door een medewerker</u>

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Lekken van informatie naar Omroep Flevoland	Op 31 maart 2025 is ZZL geconfronteerd met het door een medewerker 'leken van informatie' aan Omroep Flevoland inzake een interne presentatie alsmede informatie uit het adviesrapport 'Beleidshuis & Beleidscyclus' hetgeen heeft geleid tot veel media-aandacht in verband met vermeende organisatorische problemen. In 1^e instantie lijkt een dergelijke melding niet het object van ons accountantsonderzoek, namelijk de financiële verantwoording over verslagjaar 2024, direct te raken echter kunnen wij hieraan niet geheel voorbijgaan. Wij hebben vernomen dat de SD een plan van aanpak heeft opgesteld en besproken in het college om versneld het beleidshuis op orde te brengen. Wij worden graag op de hoogte gesteld van de inhoud van betreffend plan alsmede de uitwerking hiervan in de praktijk. Een en ander zullen wij nader bezien bij onze interimwerkzaamheden in najaar 2025.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
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 2024, anders dan toegelicht in het bestuursverslag.
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 2024
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
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	Geen

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
E107	Subsidieregeling stimulering uitvoering maatregelen Deltaplan Agrarisch Waterbeheer	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Afkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.