

Samen naar een hoger niveau.

Audit *à la Crowe*

Accountantsverslag
Waterschap De Dommel

9 mei 2025
Eindhoven



Aanbiedingsbrief

Waterschap De Dommel
t.a.v. het algemeen bestuur
Bosscheweg 56
5283 WB Boxtel

Eindhoven, 9 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 De Dommel. Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid.

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

Aansluitend zijn wij in februari 2025 gestart met de jaareindecontrole die wij onlangs hebben afgerond. 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 manager Financiën, Planning en Control, de concerncontroller, de directeur watersysteem- en keringen en de portefeuillehouder Financiën waarna het verslag is toegelicht aan de audit commissie.

Het proces van de controle is naar ons idee minder efficiënt verlopen als gewenst. Desondanks ervaren wij de samenwerking met de medewerkers als plezierig en constructief. We hebben afspraken met het ambtelijk apparaat gemaakt om voor de controle van volgend jaar de verbeterpunten concreet te bespreken.

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.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,

H.A.C.M. Vissers RA MSc
Extern accountant

Inhoudsopgave

1. Samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2024	
1. Begrotingsrechtmatigheid lasten	10
2. Begrotingsrechtmatigheid investeringen	11
3. Materiële vaste activa	12
4. Aanbestedingsrechtmatigheid	14
5. Baten belastingheffing	15
6. Overige bevindingen	16
4. Overige aspecten	18

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa	20
Totaal aantal pagina's:	21

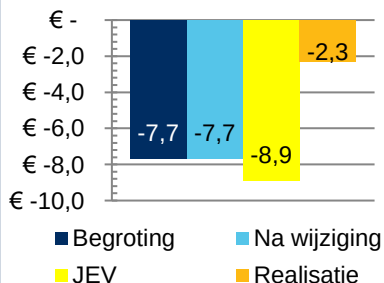
1. Samenvatting – ons oordeel

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 Waterschapsbesluit.
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2024 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 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.
Wij verstrekken onze controleverklaring in de bestuursvergadering van 21 mei.				

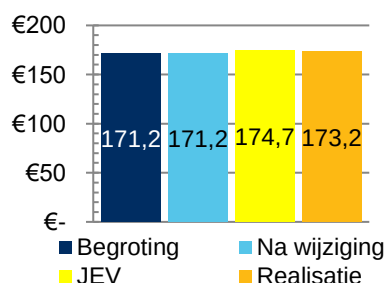
1. Samenvatting – financiële analyse

Financiële analyse 2024

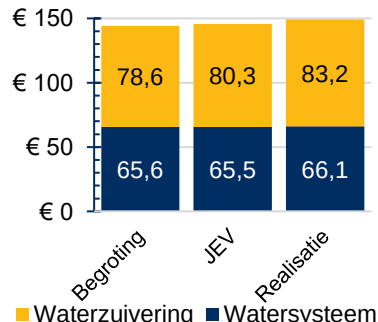
Resultaat in € mln



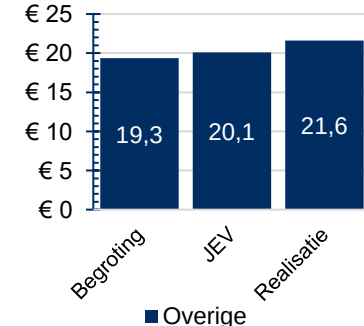
Lasten in € mln



Belastingbaten in € mln



Overige baten in € mln



Het **resultaat** bedraagt circa € 2,3 mln negatief. Ten opzichte van de bijgestelde begroting is het resultaat circa € 5,4 mln voordeliger. Dit wordt veroorzaakt door een combinatie van hogere lasten (-/- € 2,0 mln), hogere belastingopbrengsten (+ € 5,1 mln), hogere overige baten (+ € 2,3 mln).

Wat opvalt is dat het werkelijke resultaat € 6,6 mln positiever is dan de **jaareindeverwachting (JEV)**. Dit hangt samen met hogere overige baten (zoals hogere geactiveerde lasten) en hogere belastingbaten als gevolg van de zuiveringsbaten voor bedrijven. Daarnaast wordt dit veroorzaakt door lagere lasten welke veroorzaakt door lagere uitgaven klimaatagenda.

De **lasten** ad € 173,2 mln zijn € 2,0 mln hoger dan geraamd in de gewijzigde begroting. De belangrijkste afwijkingen betreffen:

- Hogere maaikosten (€ 1,4 mln) door het herstelwerk door de natte periode en indexatie van de kosten.
- Hogere kosten slibverwerking (€ 1,1 mln) door hogere aanvoer slib tegen een hoge tarief.

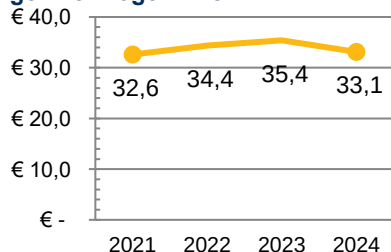
De **belastingbaten** ad € 149,3 mln zijn € 5,1 mln hoger dan begroot door:

- Hogere baten zuiveringsheffing (€ 1,7 mln) vanwege hogere afloop 2023 nuts en tabel- en meetbedrijven.
- Hogere baten zuiveringsheffing tabel- en meetbedrijven (€ 1,1 mln) door hogere vervuilingseenheden, zie bevinding 3.5.
- Lagere kwijtscheldingen € 1,8 mln watersysteem- en zuiveringsheffing doordat kwijtscheldingen individueel aangevraagd dienen te worden en er minder aanvragen zijn geweest.

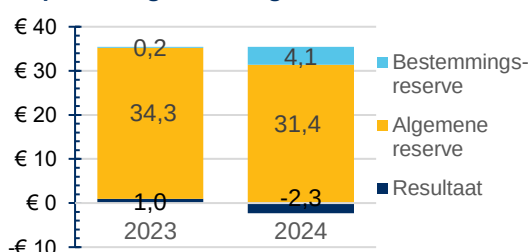
1. Samenvatting – financiële analyse (vervolg)

Financiële analyse 2024

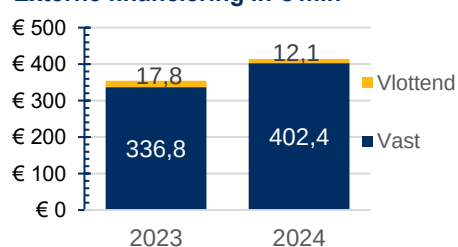
Eigen vermogen in € mln



Opbouw eigen vermogen in € mln



Externe financiering in € mln



Het **eigen vermogen** van Waterschap De Dommel neemt af met € 2,3 mln naar € 33,2 mln eind 2024. Dit vermogen bestaat voornamelijk uit de algemene reserves (€ 31,4 mln voor bestemming resultaat 2024) en zijn verdeeld naar de taakreserves watersysteembeheer (€ 12,6 mln) en zuiveringsbeheer (€ 18,8 mln). Voor de niet bestede middelen van de klimaatagenda uit 2023 (€ 3,9 mln) is in 2024 een bestemmingsreserve gevormd. Tot 2027 is hiervoor aanvullend € 4 mln per jaar beschikbaar, waarbij de uitgaven afhankelijk zijn van de timing in aanvragen en uitvoering door derde partijen, vooral gemeenten. Om schommelingen in de lasten te voorkomen hebben wij geadviseerd de wijze van verwerking in de begroting en jaarrekening te herzien.

In 2024 heeft een actualisatie van de weerstandscapaciteit plaatsgevonden en daarmee is het weerstandsvermogen toegenomen met € 6,8 mln naar € 10,6 mln. Op basis van de analyse in de desbetreffende paragraaf is het **weerstandsvermogen** voldoende. Voor het **inzicht in het vermogen** kan het zinvol zijn om een duidelijker onderscheid te maken naar bestemmingsreserves (gelabeld voor een specifiek doel), egalisatiereserves (ter afdekking van schommelingen in tarieven) en overige vrije reserves (ter afdekking van risico's). Wij hebben geadviseerd dit te evalueren.

De totale **externe financiering** neemt toe met € 59,9 mln en bedraagt eind 2024 € 414,5 mln. Dit hangt met name samen met de gedane investeringen in de vaste activa gedurende 2024. De totale rentelast bedraagt circa € 9,4 mln in 2024. Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat aan de wettelijke voorschriften voor financiering wordt voldaan. In 2024 is voor een bedrag van € 80 mln aan nieuwe leningen aangegaan met een gemiddelde rentepercentage van circa 2,9%. Dit zal komende jaren zichtbaar worden in een stijging van de rentelasten.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																
Gehanteerde controle en rapporterings-tolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2024 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol en wettelijke voorschriften. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. <table><tr><th></th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten incl. dotatie reserves</td><td>€ 173.284.000</td><td>€ 1.733.000</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten incl. dotatie reserves</td><td>€ 173.284.000</td><td>€ 5.199.000</td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>-</td><td>-</td><td>€ 100.000</td></tr></table>		Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten incl. dotatie reserves	€ 173.284.000	€ 1.733.000	Onzekerheden	3% van de lasten incl. dotatie reserves	€ 173.284.000	€ 5.199.000	Rapporteringstolerantie	-	-	€ 100.000
	Grondslag	Omvang	Tolerantie														
Fouten	1% van de lasten incl. dotatie reserves	€ 173.284.000	€ 1.733.000														
Onzekerheden	3% van de lasten incl. dotatie reserves	€ 173.284.000	€ 5.199.000														
Rapporteringstolerantie	-	-	€ 100.000														
Controleverschillen	In de jaarrekening 2024 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Gedurende de controle zijn er door het waterschap zelf verschillende correcties doorgevoerd en daarnaast hebben wij diverse controleverschillen geconstateerd welke zijn gecorrigeerd. De totale impact op het resultaat hiervan is € 806.000, waarvan € 707.000 de controleverschillen betreffen die wij tijdens onze controle hebben geconstateerd.																

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting
Jaarverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig de 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.
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: • Nog op te leggen en terug te betalen belastingen die toezien op 2024 bedragen per saldo € 0,5 mln (te betalen). Bestaande uit € 2,3 mln nog op te leggen aanslagen en € 2,8 mln terug te betalen voorschotten aan Brabant Water. • Voorzieningen (wachtgelden en pensioen (voormalig) bestuurders) ad € 2,5 mln. Deze voorziening ziet bijna volledig toe op de pensioenvoorziening voor bestuurders. Deze voorziening is gebaseerd op een actuariële berekening door een externe partij. • De overige nog te ontvangen btw ad € 0,2 mln ziet toe op nog in te dienen suppleties over 2020-2024 inzake de pro rata. • In de nog te betalen bedragen is voor de klimaatagenda een bedrag van € 216.000 op basis van een inschatting van de reeds door derden gerealiseerde projecten.
SiSa-bijlage	De SiSa-bijlage en bijbehorende stukken dienen door uw organisatie voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. De tabel in de bijlage voor 'fouten en onzekerheden' kunt u gebruiken voor het aanleveren van gegevens aan het CBS.

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: • SNB: bijdrage van € 5,9 mln • Aquon: bijdrage van € 3,0 mln • Het Waterschapshuis: bijdrage van € 1,6 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 AB kennis te nemen van de laatst bekende cijfers. Eventuele afwijkingen met een materiele impact op uw jaarrekening kunnen dan alsnog verwerkt danwel toegelicht worden.
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 monitoring van projecten en de doorontwikkeling van de VIC in combinatie met rechtmatigheidsverantwoording. Aanvullend merken wij, op basis van de jaarrekeningcontrole, op dat er binnen de administratie veel correctieboekingen zijn doorgevoerd. Dit leidt tot een moeizamer jaarrekeningproces.
Jaarrekeningproces	De jaarrekeningcontrole is minder efficiënt verlopen als gewenst. Dit hangt deels samen met de afwezigheid van een aantal medewerkers die onderdeel uitmaken van het jaarrekeningproces. Daarnaast hebben wij geconstateerd dat diverse brondocumentatie zoals bevestigingen van derden en prestatieleveringen welke als onderbouwing dienen voor financiële mutaties vaak niet aanwezig zijn. Deze dienen dan achteraf nog onderbouwd te worden wat regelmatig niet mogelijk is waardoor er correctieboekingen volgen. Wij hebben geadviseerd de werkwijze hierop aan te passen.

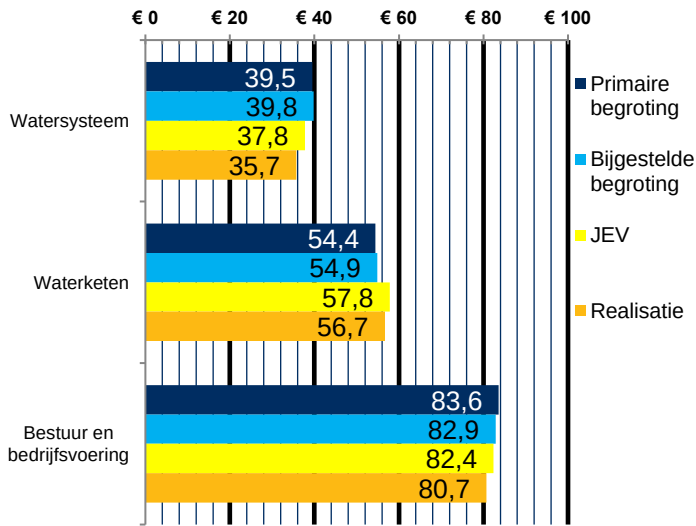
3.1 Begrotingsrechtmatigheid lasten

Begrotingsrechtmatigheid lasten

Algemeen

Bevinding

Lasten per beleidsveld in € mln



In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten ten opzichte van de gewijzigde begroting. In de begroting is op totaalniveau een correctie van 4% op de lasten opgenomen waardoor de analyse in het jaarverslag toeziet op het niveau vóór correctie.

De lasten op beleidsveld **Watersysteem** zijn ca. € 4,1 mln lager dan begroot en € 2,1 mln lager dan de JEV. Dit wordt veroorzaakt door de achterblijvende uitgaven op het budget van de klimaatagenda. Dit hangt vooral samen met het moment van aanvraag en uitvoering door derden.

De overschrijding op beleidsveld **Waterketen** bedraagt ca. € 1,8 mln. Dit wordt grotendeels veroorzaakt vanwege hogere energiekosten door het verpompen van meer regenwater en hogere kosten SNB vanwege meer slibafvoer. Deze hogere uitgaven zijn passend binnen de reguliere beleidsuitgangspunten en bovenal tijdens de JEV al gemeld. Derhalve zijn wij er vanuit gegaan dat er geen begrotingsoverschrijding in ons oordeel betrokken dient te worden.

Ten aanzien van het programma **Bestuur en bedrijfsvoering** zijn de uitgaven ca. € 2,2 mln lager dan begroot en € 1,7 mln lager dan de JEV. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere personeelskosten door vacatureruimte welke niet is ingevuld.

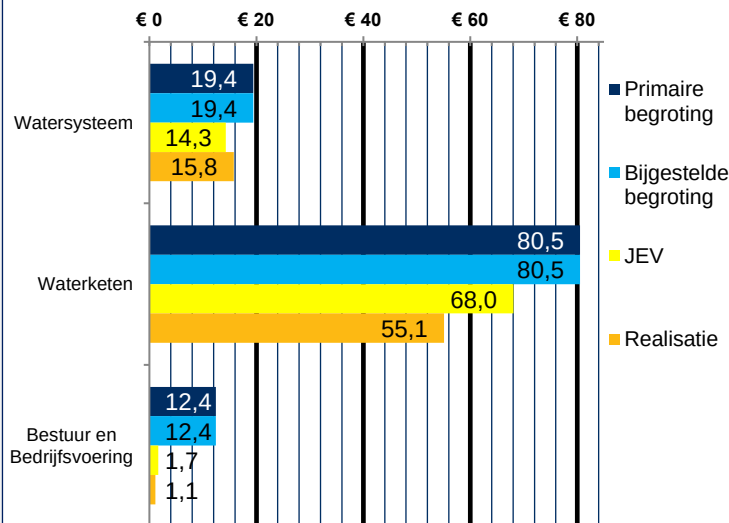
3.2 Begrotingsrechtmatigheid investeringen

Begrotingsrechtmatigheid investeringen

Algemeen

Bevinding

Netto investeringen per beleidsveld in € mln



In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van investeringen ten opzichte van de gewijzigde begroting en de investeringskredieten.

Op **Watersysteem** blijkt dat de gerealiseerde projectinvesteringen achterblijven op de bijgestelde begroting. Dit wordt met name veroorzaakt door minder capaciteit bij bijvoorbeeld Kleine Beerze vanwege wateroverlast en stuw Nemelaer door krapte op de arbeidsmarkt. De realisatie was uiteindelijk weer hoger dan de JEV.

Op **Waterketen** zijn de investeringen fors lager dan de bijgestelde begroting en de JEV. Deze trend was afgelopen jaren reeds zichtbaar. Dit wordt veroorzaakt doordat investeringen doorschuiven naar de toekomst. Wij hebben geadviseerd om de onzekerheden realistischer in te schatten.

Op **Bestuur en Bedrijfsvoering** zijn de investeringen fors lager dan begroot waar in de JEV rekening mee was gehouden. Dit komt met name door het doorschuiven van projecten zoals Energie en klimaat.

Wij hebben gecontroleerd of de projecten uitgevoerd zijn binnen het vastgestelde krediet. Bij twee projecten is sprake van een overschrijding (totaal € 671.000) waar tegenover de bijdragen van derde staan of in 2025 aanvullend krediet is ontvangen. Derhalve zijn er geen kredietoverschrijdingen die meetellen in ons oordeel.

3.3 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa																											
Immateriële en materiële vaste activa	Bevinding																										
	Ultimo 2024 bedragen de geactiveerde immateriële en materiële vaste activa samen circa € 458 mln (2023: ca. € 404 mln). Gedurende het jaar is voor circa € 78 mln geïnvesteerd (netto na (subsidie)bijdragen derden) en is voor € 24 mln afgeschreven, afgewaardeerd en gedesinvesteerd. Wij hebben de investeringen in 2024 gecontroleerd en vastgesteld dat activering conform de verslaggevingsregels heeft plaatsgevonden. De afschrijvingen zijn getoetst aan het vastgestelde afschrijvingsbeleid. Tijdens onze controle zijn geen materiële afwijkingen van dit beleid geconstateerd.																										
Onderhanden werk	Onze aandacht gaat vooral uit naar het onderhanden werk aangezien hierop de investeringen plaatsvinden. Het saldo onderhanden werk bedraagt € 116,5 mln (2023: € 78,6 mln). Wij hebben hierbij de volgende opmerkingen: In 2024 is voor € 34,8 aan projecten afgerond en financieel afgesloten Vanaf 2025 wordt op deze projecten afgeschreven. De grootste (deel)projecten betreffen: <table><tr><th>Code</th><th>Omschrijving</th><th>OHW 2023</th><th>Geactiveerd 2024</th></tr><tr><td>P019801</td><td>Beekherstel Reusel-De Mierden Noord</td><td>2.383.063</td><td>1.856.795</td></tr><tr><td>P064106</td><td>GOO inw landmeetgeg waterg en duiker</td><td>2.708.375</td><td>2.708.375</td></tr><tr><td>P063105</td><td>Aanpas en uitbreid sliblijn rwzi EHV</td><td>548.066</td><td>4.059.847</td></tr><tr><td>P079603</td><td>RWZI Boxtel Fase 2 4 t/m9, 11, 14 en 15</td><td>3.654.058</td><td>12.769.349</td></tr><tr><td>Totaal</td><td></td><td>9.293.562</td><td>21.394.367</td></tr></table> In 2024 is voor Beekherstel Reusel-De Mierden een bijdrage BOK vanuit de Provincie Noord-Brabant € 526.000 ontvangen en in mindering gebracht op het project. Daarnaast is op het project GOO niets meer geïnvesteerd in 2024 en vervolgens afgesloten.			Code	Omschrijving	OHW 2023	Geactiveerd 2024	P019801	Beekherstel Reusel-De Mierden Noord	2.383.063	1.856.795	P064106	GOO inw landmeetgeg waterg en duiker	2.708.375	2.708.375	P063105	Aanpas en uitbreid sliblijn rwzi EHV	548.066	4.059.847	P079603	RWZI Boxtel Fase 2 4 t/m9, 11, 14 en 15	3.654.058	12.769.349	Totaal		9.293.562	21.394.367
Code	Omschrijving	OHW 2023	Geactiveerd 2024																								
P019801	Beekherstel Reusel-De Mierden Noord	2.383.063	1.856.795																								
P064106	GOO inw landmeetgeg waterg en duiker	2.708.375	2.708.375																								
P063105	Aanpas en uitbreid sliblijn rwzi EHV	548.066	4.059.847																								
P079603	RWZI Boxtel Fase 2 4 t/m9, 11, 14 en 15	3.654.058	12.769.349																								
Totaal		9.293.562	21.394.367																								

3.3 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa

Bevinding

- De belangrijkste onderhanden werken zijn:

Code	Omschrijving	OHW 2023	OHW 2024
P051418	Hoogwatermaatregelen St. Oedenrode	4.469.233	8.437.792
P069301	Kernteam raamovereenkomst onderdeel van hoofdproject "vervangen RWZI" Tilburg	6.039.300	7.415.737
P069303	Aeratie + chemicaliën Tilburg	17.207.151	33.289.461
P071207	Inprikkers Riool zuid	2.387.320	6.754.459
P085501	Nieuwe stoffen Hapert	7.951.541	11.021.339
		38.054.545	66.918.788

Daarin schuilen volgens ons de volgende financiële risico's: niet functioneren naar behoren vanwege een ozonlekkage waarbij het nog niet mogelijk was om deze te dichten (Nieuwe Stoffen Hapert) en niet tijdig behalen van doelstellingen (Aeratie + Chemicaliën Tilburg).

In 2024 is er in totaal € 1 mln van de onderhanden projecten naar de exploitatie gebracht. Dit zijn onder andere het project afbreken van de tijdelijke leiding aangezien dit niet aan de activeringsvereisten voldoet en het project demo oppervlaktewaterbeluchting omdat deze niet naar behoren werkt.

3.3 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa

Bevinding

- In de management letter hebben wij geadviseerd de wijze van projectmonitoring te verbeteren. Een en ander hangt ook samen met de nauwkeurigheid van de onderliggende (financiële) projectadministratie. Dit wordt onderkend door de directie en hierop wordt actie ondernomen.
- Tijdens de eindejaarscontrole hebben wij geconstateerd dat er meerdere verwerkingswijzen worden gehanteerd voor het activeren van lasten. Dit wordt veroorzaakt doordat het aantal uitzonderingen inmiddels zo hoog is dat hiervoor een structurele aanpak nodig is. Wij hebben geadviseerd het activeringsbeleid te vernieuwen en daarbij de diverse situaties uit te werken zodat er uniforme werkwijze ontstaat.
- De uren van de medewerkers met directe betrokkenheid met het actief en die waarde toevoegen worden geactiveerd tegen het tarief volgens de Handleiding Overheidstarieven (HOT). In het activeringsbeleid is opgenomen dat voor de begroting wordt uitgegaan van de HOT van het jaar ervoor met indexatie voor de verwachte CAO ontwikkeling. Het waterschap hanteert dit tarief voor de gerealiseerde uren zoals zij afgelopen jaren ook gedaan hebben. Echter blijkt niet uit het beleid of de werkelijke of geïndexeerde HOT gehanteerd dient te worden. Wij hebben geadviseerd om het beleid in op dit onderdeel te verduidelijken.
- In voorgaande jaren is gedurende de uitvoering van een project weinig tot geen aandacht besteed aan het voldoen aan de subsidievereisten. Dit dient achteraf alsnog vastgesteld te worden en hierover dient nog verantwoording afgelegd te worden aan de subsidieverstrekker. Doordat er onvoldoende inzicht is in de subsidievoorwaarden ontstaat het risico dat er mogelijk subsidies terugbetaald dienen te worden. Dit wordt onderkend door de directie en hierop wordt actie ondernomen.

3.4 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 € 5,54 mln (exclusief BTW) voor werken en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. Tijdens de jaareindecontrole hebben wij de inkoopanalyse over het gehele boekjaar 2024 ontvangen en hierop onze eigen controlewerkzaamheden verricht. Wij hebben op basis van onze werkzaamheden geen onrechtmatigheden geconstateerd.

3.5 Baten belastingheffingen

Baten belastingheffingen

Belastingheffingen	Bevinding
	Per jaareinde maakt het waterschap een inschatting van de nog op te leggen belastingbaten. Voor zuiveringsheffing van bedrijven dient deze inschatting gemaakt te worden op basis van het aantal vervuilingseenheden. Tijdens de interimcontrole hebben wij geconstateerd dat de baten voor de zuiveringsheffing voor bedrijven over 2023 € 1,3 mln hoger zijn dan vorig jaar ingeschat. Dit wordt veroorzaakt doordat de aanslag opgelegd wordt op basis van de laatste definitieve gegevens. Dat betekent dat de inschatting van 2023 voor een groot aantal bedrijven gebaseerd is op de definitieve gegevens van 2021. Per jaareinde werd niet gecontroleerd of er op dat moment recentere gegevens beschikbaar waren. De afdeling belastingen heeft voor dit jaar deze analyse wel uitgevoerd voor tabelbedrijven en op basis hiervan de inschatting van de nog op te leggen belastingbaten bijgesteld. Dit heeft geleid tot inschatting van hogere zuiveringsheffing tabelbedrijven van € 374.000. De zuiverings- en watersysteemheffing voor ingezetenen (nuts) worden geïnd door Brabant Water en doorgestort aan de Dommel. Het waterschap heeft in 2024 over 2023 € 643.000 meer belastingbaten ontvangen dan voorgaand jaar ingeschat. Om dit verschil te verklaren heeft het waterschap de belastingbaten volgens de eigen administratie vergeleken met de afdrachten vanuit Brabant Water. Volgens de Dommel zouden de hogere belastingbaten € 433.000 dienen te zijn. Voorzichtigheidshalve heeft het waterschap voor het verschil een reservering opgenomen. De nog op te leggen belastingbaten nuts zijn voor 2024 bepaald op basis van de eigen belastingadministratie om de inschatting te verbeteren. Hierdoor is de inschatting € 298.000 hoger dan de informatie verkregen vanuit Brabant Water. Wij stemmen in met deze verwerkingswijze. Daarnaast hebben wij het waterschap geadviseerd om deze afrekensystematiek met Brabant Water te evalueren.

3.5 Overige bevindingen

Nagekomen baten	
	Bevinding
SNB	In 2019 en 2020 heeft het Waterschap € 333.000 betaald aan de zogenoemde 'garantieregeling'. De afspraak was dat dit bedrag terugvloeit aan de Dommel indien de afspraken rondom de tariefontwikkeling bij SNB worden behaald. Op basis van de laatste calculaties is het onwaarschijnlijk dat deze afspraken worden behaald. Het Waterschap heeft in 2024 het garantiekapitaal afgeboekt. Aangezien deze garantieregeling formeel in 2027 wordt afgewikkeld is dit in de niet uit de balans blijkende rechten toegelicht.
BTW positie	Het fiscale karakter van een Waterschap is – in tegenstelling tot het reguliere bedrijfsleven – vaak onderhevig aan complexe vraagstukken en veranderingen. Gedurende 2024 zijn de suppleties over 2019 tot en met 2023 voor de pre pro rata's ingediend bij de belastingdienst. Deze suppleties zijn verantwoord in de jaarrekening van 2023 voor € 338.000. De Belastingdienst heeft niet ingestemd met de berekeningswijze waarna deze door het Waterschap is aangepast. Hierdoor blijkt de positie voorgaand jaar € 139.000 te hoog te zijn verantwoord. De vorderingspositie met betrekking tot voorgaande jaren bedraagt ultimo 2024 € 206.000. Wij merken het volgende op: • De suppletie over 2019 is afgewikkeld, de baten zijn € 9.000 lager dan vorig jaar verantwoord. • Voor de jaren 2020 tot en met 2022 is dezelfde berekening opgesteld en de bijbehorende suppleties dienen nog ingediend te worden. De baten bedragen € 116.000 en is € 99.000 lager dan vorig jaar verantwoord. • Voor 2023 en 2024 heeft het waterschap een inschatting gemaakt op basis van voorgaande jaren. Voor 2023 is € 50.000 ingeschat wat € 31.000 lager is dan vorig jaar verantwoord en voor 2024 is € 40.000 ingeschat. Wij hebben geadviseerd om de suppleties zo snel mogelijk af te wikkelen zodat er zekerheid ontstaat over de opgenomen posities.

3.5 Overige bevindingen

Overige bevindingen

	Bevinding
Verlofsaldo	Het openstaande verlofsaldo van medewerkers wordt binnen de jaarrekening van Waterschap De Dommel gewaardeerd als kortlopende verplichting op basis van een consistente methodiek. Deze verplichting is in 2024 toegenomen met € 1,1 mln naar een totaalbedrag van € 8,9 mln. In totaal staan er 175.000 verlofuren open bij 619 medewerkers. Wij stemmen in met de opgenomen positie. De toename van de reservering wordt met name veroorzaakt door de toename van het IKB spaarverlof. Het aantal uren in spaarverlof is toegenomen van 47.000 naar 67.000. De hoogte van het openstaande verlofsaldo leidt – naast een financiële verplichting – ook tot risico's in de bedrijfsvoering. Bij opname van verlof moet die functie mogelijk immers op een andere wijze worden ingevuld. Ondanks dat de financiële risico's zijn afgedekt hebben wij geadviseerd te evalueren vanuit bedrijfsvoering hoe om te gaan met dit verlof.

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 (nog onderhanden). 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 aan ons geen melding gemaakt van geconstateerde fraudegevallen of andere fraudesignalen. Wij hebben in de management letter geadviseerd om een fraudebeleid op te stellen.
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 jaarverslag.

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 de niet uit de balans blijkende verplichtingen.
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.
Duurzaamheid	Hoewel het geen wettelijke verplichting is om een duurzaamheidsverantwoording op te stellen, ligt er voor Waterschappen nadrukkelijk wel een rol op het gebied van duurzaamheid . Bovendien groeit ook de vraag naar transparante verslaglegging hierover. Wij hebben het jaarverslag bekeken. Daarbij valt op dat duurzaamheid stevig is verankerd in het beleid en de uitvoering van het waterschap. Wij adviseren om op termijn te werken aan een meer gestructureerde ESG-verantwoording, bijvoorbeeld via een herkenbare paragraaf of afzonderlijk duurzaamheidsverslag in de P&C producten. Hetgeen bijdraagt aan de transparantie richting burgers en andere belanghebbenden. Wij denken hierin graag met u mee.
Openstaande punten	• Definitief maken jaarrekening • Teken en bevestiging bij de jaarrekening (LOR): 21 mei 2025 • Afgeven controleverklaring: 21 mei 2025 • Vaststellen jaarrekening door het AB: 21 mei 2025

5. Bijlage 1 – Tabel fouten en onzekerheden SiSa

Nummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in €	Toelichting fout / onzekerheid
E107	Subsidieregeling stimulering uitvoering maatregelen Deltaplan Agrarisch Waterbeheer	-	-	n.v.t.
Strekking controleverklaring				
Strekking controleverklaring rechtmatigheid:		Goedkeurend		
Strekking controleverklaring getrouwheid:		Goedkeurend		



Smart decisions. Lasting value.