

d.d. 17 mei 2023

VERSLAG VAN BEVINDINGEN 2022

Waterschap Zuiderzeeland

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

De Algemene Vergadering van
Waterschap Zuiderzeeland
Postbus 229
8200 AE LELYSTAD

Groningen, 17 mei 2023

Kenmerk: RB/WP/CW/AMT/55328/007

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van de Algemene Vergadering,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Waterschap Zuiderzeeland (hierna te noemen: 'WZZL') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 21 september 2022, ontvangt u hierbij ons verslag van bevindingen 2022. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie en het college van dijkgraaf en Heemraden van Waterschap Zuiderzeeland.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van WZZL bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,

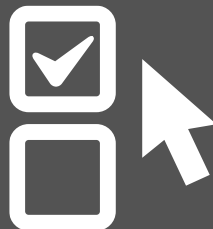
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. R.H. (Rob) Bouman RA
Partner en extern accountant Waterschap Zuiderzeeland

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij hebben bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid verstrekt.
- ▶ De baten en lasten alsook de balansmutaties in de jaarrekening 2022 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 939.000 respectievelijk € 2.817.000.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBVW en WNT worden nageleefd.
- ▶ De samenwerking is wederom constructief en plezierig verlopen.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2023

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie zien wij de volgende aandachtspunten voor 2023:

1. Boekenonderzoek Belastingdienst.
2. Implementatie nieuw financieel pakket.
3. Fraude (ontwikkeling).
4. Invoering rechtmatigheidsverantwoording.

RESULTAAT 2022

(x €1.000)	Realisatie 2022	Bijgestelde begroting
Saldo van baten en lasten	-/- 2.889	-/- 4.938
Mutatie reserves	5.069	2.019
Resultaat	2.180	-/- 2.919

- ▶ Resultaat 2022 ten opzichte van gewijzigde begroting bedraagt € 5,4 miljoen voordelig. Tweemaal per jaar wordt een prognose jaarresultaat opgesteld en aan de Algemene Vergadering medegedeeld. De prognose van oktober 2022 was een positief resultaat van € 1,2 miljoen.
- ▶ Belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting in het resultaat 2022 is gelegen in het programma Financiën, organisatie en informatie. Voor een analyse van het gerealiseerd resultaat verwijzen wij naar onderdeel 3.1 van deze rapportage en 10.2 van de jaarstukken.

ONTWIKKELINGEN

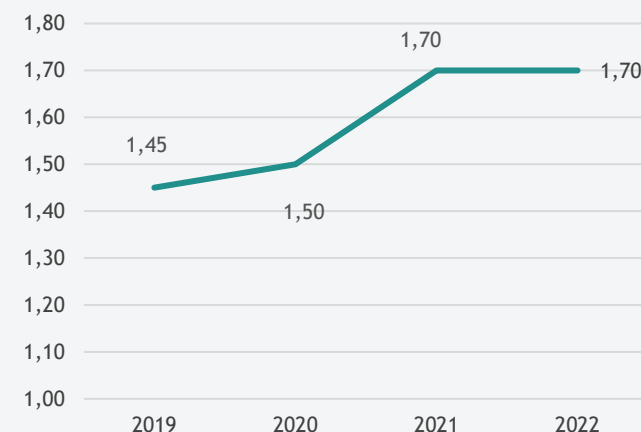
- ▶ In juli 2022 is door de Belastingdienst een boekenonderzoek naar de omzetbelasting over de boekjaren 2017 t/m 2020 gestart. De concept rapportage naar aanleiding van dit onderzoek is reeds in februari 2023 met het waterschap gedeeld. Hierop heeft in maart 2023 een bespreking met de Belastingdienst naar de hoogte van de vordering plaatsgevonden. De verwachting over de uitkomst van het onderzoek is dat een financiële tegenvaller zal ontstaan. De hoogte is op dit moment onzeker en is toegelicht in de jaarrekening onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen.
- ▶ In voorgaande jaren is een inschatting van de voorziening schadedossiers gemaakt. In oktober 2022 is men tot een schikking gekomen, waardoor de voorziening ultimo 2022 is opgeheven.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring.
- ▶ WZZL heeft een goede onderbouwing inzake de belangen in Windpark Hanze opgesteld. Wij kunnen instemmen met de uitgangspunten en de waardering ultimo 2022.
- ▶ De richtlijnen voor het verantwoorden van kosten die samenhangen met de implementatie van software as a service (SaaS) zijn in 2022 gewijzigd. Dit heeft ertoe geleid dat de eenmalige implementatie uitgaven voor SaaS-software direct als kosten moeten worden verantwoord.
- ▶ De controle van de naleving van de EU-aanbestedingsregels heeft niet tot onrechtmatigheden geleid. De spendanalyse is goed uitgevoerd door de afdeling Inkoop.

UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 De jaarrekening is getrouw
- 2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.3 Aandachtspunten voor 2023

2.1 De jaarrekening is getrouw

De jaarrekening
2022 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van Waterschap Zuiderzeeland een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid.

Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW, hoofdstuk 4 Waterschapsbesluit). Wij hebben ultimo 2022 geen controleverschillen geconstateerd.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Geen bevindingen.	-	-	N.v.t.
Totaal	-	-	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	939.000	2.817.000	

Wij concluderen dat er geen sprake is van niet-verwerkte controleverschillen en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

2.2 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2022 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Geen bevindingen.	-	-	N.v.t.
Totaal	-	-	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	939.000	2.817.000	

Wij concluderen dat er geen sprake is van niet gecorrigeerde controleverschillen en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid.

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

1. Boekenonderzoek Belastingdienst

In juli 2022 is door de Belastingdienst een boekenonderzoek naar de omzetbelasting over de boekjaren 2017 t/m 2020 gestart. De concept rapportage naar aanleiding van dit onderzoek is reeds in februari 2023 met het waterschap gedeeld. Hierop heeft in maart een bespreking met de Belastingdienst en een afvaardiging van het waterschap naar de hoogte van de vordering plaatsgevonden. De verwachting over de uitkomst van het onderzoek is dat een financiële tegenvaller zal ontstaan. Daarbij dient te worden opgemerkt dat de opvolgende jaren (2021 én 2022) vooralsnog geen onderdeel uitmaken van dit onderzoek. Ons is aangegeven dat binnen Unit4 een BTW-administratie (op kostenplaats) is ingericht. Wij adviseren het waterschap binnen de hele organisatie meer bewustzijn te creëren rondom fiscaliteit. Daarnaast adviseren wij u de wijze waarop om wordt gegaan met BTW per kostenplaats vast te leggen in een notitie die met betrokken medewerkers wordt gedeeld.

2. Implementatie nieuw financieel pakket

Per 1 januari 2023 is het waterschap overgegaan naar Unit4 ERP (financieel pakket). Met de implementatie van een nieuw financieel systeem verwacht het waterschap een belangrijk aantal van onze eerdere procesbevindingen op te lossen. Omdat wij vanaf 2023 niet meer de controlerend accountant zijn hebben wij geen werkzaamheden verricht ten aanzien van deze conversie.

3. Fraude (ontwikkeling)

De komende jaren zal vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Wij zullen dit onderwerp ook opnemen in onze controleverklaring over boekjaar 2022. Wij adviseren het waterschap hier de komende jaren ook aandacht aan te besteden en verwijzen voor adviezen naar onze management letter. In onze controleverklaring 2022 rapporteren wij over het onderwerp fraude.

4. Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 is bij decentrale overheden (gemeenten en provincies) de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Dit heeft aanzienlijke gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Voor waterschappen is dit verplicht vanaf het boekjaar 2025. Een uitdaging, maar naar onze mening ook een kans.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2022

3.2 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2022

Resultaat 2022
ten opzichte van de
gewijzigde begroting
bedraagt € 2,2 miljoen

Het resultaat van Waterschap Zuiderzeeland over het boekjaar 2022 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 2,2 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2022	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Programma Bestuur en omgeving	10.600	12.400	-/-1.800
Programma Waterveiligheid	7.400	8.300	-/-900
Programma Voldoende en gezond water	24.200	25.000	-/-800
Programma Schoon water	23.000	23.100	-/-100
Programma Financiën, organisatie en informatie	19.900	19.100	800
Totaal programmalasten	85.100	87.900	-/-2.800
Belastingopbrengsten	-/-86.000	-/-84.000	-/-2.000
Inzet tarief egaliseringsreserve	-/-1.300	-/-1.300	-
Totaal dekkingsmiddelen	-/-87.300	-/-85.300	-/-2.000
Inschatting lasten toekomstige ontwikkelingen	-	300	-/-300
Gerealiseerd resultaat	2.200	-/-2.900	5.400

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2022

Het resultaat over boek- en kalenderjaar 2022 wijkt € 5,4 miljoen af ten opzichte van de begroting ná wijzigingen en betreft 6% ten opzichte van de begrote totale programmalasten. Ten opzichte van de in oktober afgegeven prognose wijkt de realisatie circa € 1,0 miljoen positief af.

In de primitieve begroting 2022 was het begrote resultaat nihil, middels de inzet van de tarief egaliseringsreserve van € 0,3 miljoen. Gedurende het boekjaar 2022 is de Algemene Vergadering gevraagd diverse begrotingswijzigingen vast te stellen. Daarnaast is twee keer een prognose jaarresultaat opgesteld en aan de Algemene Vergadering medegedeeld. De prognose van oktober 2022 was een positief resultaat van € 1,2 miljoen.

Het daadwerkelijke resultaat over boekjaar 2022 bedraagt € 2,2 miljoen positief. In de jaarstukken heeft het bestuur de verschillen op het niveau van de verschillende programma's nader geanalyseerd. Over de hele linie blijkt in meer of mindere mate van onderbestedingen. De belangrijkste afwijking wordt veroorzaakt door de hogere belastingopbrengsten en de afwaardering van eerder geactiveerde SAAS-oplossingen (zie ook het dashboard). Daarnaast heeft in 2022 een herstructurering van de leningportefeuille plaats gevonden, als gevolg van vervroegde aflossingen heeft het waterschap circa € 2,0 miljoen aan boeterente moeten betalen. Conform het besluit van de Algemene Vergadering op 15 februari 2022 zijn deze kosten gedekt uit de daarvoor bestemde reserve. Voor een nadere analyse van de belastingopbrengsten verwijzen wij naar paragraaf 4.2.

3.2 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Uw weerstandsvermogen is € 18,6 miljoen

Uw financiële situatie is vergelijkbaar met 2021

Financiële positie o.b.v. interne analyses goed

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van Waterschap Zuiderzeeland. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie, mede in relatie tot de landelijke benchmark.

Weerstandsvermogen is ruim voldoende

In de paragraaf Weerstandsvermogen heeft het college van dijkgraaf en heemraden een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 18,6 miljoen. In de eerste helft van 2020 is een risicoanalyse uitgevoerd. Op basis hiervan heeft de Algemene Vergadering in het najaar van 2020 besloten tot een aanpassing van het benodigde weerstandsvermogen naar € 10,5 miljoen (risico reserves).

De omvang en samenstelling van het eigen vermogen per ultimo 2022 zijn als volgt:

EIGEN VERMOGEN (x €1.000)	2022	2021
Algemene reserves	16.848	8.148
Tariefegalisatiereserves	11.740	7.262
Bestemmingsreserves	5.253	7.603
Risicoreserve	0	10.500
Nog te bestemmen resultaat	<u>2.180</u>	<u>5.397</u>
Totaal	36.021	38.910

De financiële positie is vergelijkbaar met dat ultimo 2021. De ratio weerstandsvermogen ultimo 2022 bedraagt op grond van de analyse zoals in de paragraaf Weerstandsvermogen in de jaarrekening nader beschreven 1,7 (2021: 1,7). Waterschap Zuiderzeeland kent daarmee naar de inzichten van dit moment een gezonde financiële positie.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring
- 4.2 Waterschapsbelastingen
- 4.3 BBVW & Wet Normering Topinkomens (WNT)
- 4.4 Begrotingsrechtmatigheid

De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring

Transparantie over fraude en continuïteit vraagt dialoog

Verplicht rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

Vanaf boekjaar 2022 nemen accountants bij wettelijke controles de paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie op in de controleverklaring. Deze aanpassingen zien toe op het verplicht rapporteren over onze controleaanpak frauderisico's en onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen in de controleverklaring. Deze verplichting geldt voor wettelijke controles (gemeenten, provincies en waterschappen). Met het verplicht rapporteren over deze onderwerpen wordt tegemoet gekomen aan een veel gehoorde wens van stakeholders om transparanter te zijn over welke werkzaamheden wij als uw accountant hebben uitgevoerd om frauderisico's en het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten bij gecontroleerde decentrale overheden te mitigeren. Per onderwerp rapporteren wij over wat de meest belangrijke frauderisico's zijn, over de inschatting van het college van dijkgraaf en heemraden om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en hoe op beide thema's in de controle is ingespeeld. Uiteraard hebben de onderwerpen fraude en het vermogen om financiële risico's op te vangen altijd al de aandacht tijdens de accountantscontrole. Maar door deze zaken nu te beschrijven in de controleverklaring, wordt die aandacht ook expliciet gemaakt.

Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen het waterschap. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en -situaties aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse besproken.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van frauderisico's en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze (concept) controleverklaring 2022. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude.

Frauderisicobeheersing

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie, de NBA, heeft in 2022 een notitie uitgebracht '[Frauderisicobeheersing aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#)'. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals de Algemene Vergadering, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol.

4.2 Waterschapsbelastingen

Waterschaps-
belastingen zijn hoger
dan begroot

Waterschapsbelastingen

De gerealiseerde belastingopbrengsten zijn € 1,9 miljoen hoger dan de begroting ná wijzigingen 2022.

(x €1.000)	2021	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	2022
Watersysteemheffing	50.804	51.076	52.336
Zuiveringsheffing	35.099	35.163	35.466
Kwijtscheldingen en oninbaar	-1.847	-2.165	-1.784
TOTAAL	84.056	84.074	86.018

De afwijking wordt met name veroorzaakt door de Watersysteemheffing (€ 1,3 miljoen). Binnen de Watersysteemheffing wordt deze afwijking veroorzaakt door een voordeel vanwege hogere WOZ-taxaties op het onderdeel 'Watersysteemheffing gebouwd' (€ 1,0 miljoen).

De belastingtaken worden uitgevoerd door het Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn (hierna: GBLT). In onze controle hebben wij gebruik gemaakt van de eindverantwoording van het GBLT met de controleverklaring zoals die door de accountant van het GBLT is afgegeven.

Teneinde te waarborgen dat wij voor onze oordeelsvorming omtrent de jaarrekening van Waterschap Zuiderzeeland kunnen steunen, hebben wij audit-instructies verstrekt aan de accountant van het GBLT. Vanuit de accountant van het GBLT hebben wij een bevestiging van naleving van de audit-instructies en een bevestiging van de onafhankelijkheid ten aanzien van Waterschap Zuiderzeeland ontvangen.

Op basis van het verkregen controlememorandum vanuit de accountant van het GBLT hebben wij geconcludeerd dat wij kunnen steunen op de uitgevoerde werkzaamheden.

Wij kunnen steunen op
de werkzaamheden van
GBLT

4.3 BBVW & Wet Normering Topinkomens (WNT)

BBVW wordt nageleefd
behoudens enkele
punten

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBVW)

Wij hebben vastgesteld dat Waterschap Zuiderzeeland de wettelijke verslagleggingsregels (BBVW) heeft nageleefd behoudens enkele niet significante punten.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor waterschappen geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 van Waterschap Zuiderzeeland niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2022 van Waterschap Zuiderzeeland voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Overschrijding lasten
€ 1,6 miljoen

Hogere realisatie baten
€ 3,7 miljoen

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft Waterschap Zuiderzeeland circa € 92,3 miljoen aan lasten begroot ná wijziging, tegenover circa € 93,9 miljoen aan werkelijke lasten in 2022. Dit is in totaal een overschrijding van € 1,6 miljoen (1,8%). Aan baten had uw waterschap een bedrag van € 87,3 miljoen begroot ná wijziging, tegenover € 91,0 miljoen aan werkelijke baten in 2022. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 3,7 miljoen (4,2%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een waterschap ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus óf min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2022 is er per saldo circa € 5,1 miljoen aan de reserves toegevoegd zodat het gerealiseerde resultaat € 2,2 miljoen positief bedraagt.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 98a, 99, 100, 101, 102, 103 en 104 van de Waterschapswet en moeten door de algemene vergadering nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 108 van het Waterschapswet.

De Algemene Vergadering autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het college van dijkgraaf en heemraden vast. Het college van dijkgraaf en heemraden is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan de Algemene Vergadering. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan de Algemene Vergadering is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Alleen op het programma “Financiën, organisatie en informatie” is sprake van een overschrijding (€ 0,8 miljoen). De overschrijding komt door het verplicht moeten afboeken van in het verleden geactiveerde SAAS-oplossingen (zie ook onderdeel 1.1 van deze rapportage). De Algemene Vergadering is hier op 20 december 2022 van op de hoogte gesteld en deze uitgaven zijn passend binnen het bestaande beleid en tellen daarmee niet mee in het rechtmatigheidsoordeel.

Bijlagen

A Onze controle

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Waterschap Zuiderzeeland, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBVW. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 21 september 2022 met kenmerk 'RHB/CW/AL/55328/015'.

Opdracht

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 21 september 2022. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het bestuursverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 21 september 2022 met kenmerk 'RHB/CW/AL/55328/015'.

Materialiteit

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de algemene vergadering vastgestelde toleranties gehanteerd. De Algemene Vergadering heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 939.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 40.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Wij zijn onafhankelijk van Waterschap Zuiderzeeland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Controleaanpak

Controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 21 september 2022 opgenomen. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Waterschap Zuiderzeeland. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat binnen het waterschap de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, uitermate beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken hebben wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten nog wel in detail gecontroleerd.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2022 van Waterschap Zuiderzeeland aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 17 mei 2023, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2022 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van Waterschap Zuiderzeeland zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Waterschap Zuiderzeeland als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het college van dijkgraaf en heemraden. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het college van dijkgraaf en heemraden ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar. In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen van de Waterschap Zuiderzeeland om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

Strekking van de controleverklaring

Continuïteit

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2022 zijn aanvaardbaar

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De jaarstukken 2022 van Waterschap Zuiderzeeland bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen); en
- ▶ de jaarrekening 2022 (exploitatierekening naar programma's, toelichting naar kostendragers, rekening naar kosten-en opbrengstsoorten, balans met toelichting, controleverklaring, besluit tot vaststelling en goedkeuring).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals waterschapsbelastingen, weerstandsvermogen, EMU-saldo etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole is de jaarrekening. De inhoud van het jaarverslag (paragrafen en programmaverantwoording) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw waterschap zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2022. In 2022 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw waterschap. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw waterschap en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het college van dijkgraaf en heemraden en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college van dijkgraaf en heemraden en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze management letter 2022. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

Fraude en non-compliance

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de algemene vergadering en de concerncontroller. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Met ingang van boekjaar 2022 zijn wij op grond van richtlijnen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) verplicht in de controleverklaring te rapporteren over fraude.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klantspecifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

bdo.nl