



VERSLAG VAN BEVINDINGEN 2022

Waterschap Drents Overijsselse Delta

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

Het algemeen bestuur van
Waterschap Drents Overijsselse Delta
Postbus 60
8000 AB ZWOLLE

Groningen, 21 juni 2023

Kenmerk: 1071712/WP/RB/ghk/2134

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 het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Waterschap Drents Overijsselse Delta (hierna te noemen: 'WDODelta') 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 het dagelijks bestuur van Waterschap Drents Overijsselse Delta.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van WDODelta 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,

drs. R.H. (Rob) Bouman RA
Partner en extern accountant Waterschap Drents Overijsselse Delta

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 zijn voornemens bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid te verstrekken.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 1.544.000 respectievelijk € 4.632.000.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar. Het BBVW en de WNT zijn nageleefd en wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.
- ▶ De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2023

- Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie zien wij de volgende aandachtspunten voor 2023:
1. Fraude (ontwikkeling).
 2. Invoering rechtmatigheidsverantwoording.
 3. Projectbeheersing in relatie tot de jaarrekeningcontrole.
 4. Verdere optimalisatie van AllSolutions.
- Daarnaast willen wij, vanwege het toenemende belang van digitalisering, komend jaar een volwassenheidsplan uitvoeren naar de digitale bestuurskracht van WDODelta.

RESULTAAT 2022

(x € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting
Saldo van baten en lasten	-/- 2.666	-/- 5.350
Mutatie reserves	5.350	5.350
Resultaat	2.684	-

- ▶ Resultaat 2022 ten opzichte van begroting bedraagt € 2,7 miljoen voordelig. Tweemaal per jaar wordt een bestuursrapportage opgesteld en aan het algemeen bestuur medegedeeld. Het verwachte resultaat uit de tweede bestuursrapportage 2022 was een positief resultaat van € 3,0 miljoen.
- ▶ Belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting in het resultaat 2022 is gelegen in de taak Watersysteemheffing. Voor een analyse van het gerealiseerd resultaat verwijzen wij naar onderdeel 3.1 van deze rapportage en hoofdstuk 4 van de jaarstukken.

ONTWIKKELINGEN

- ▶ Met ingang van dit boekjaar 2022 hebben wij als accountant voor het eerst in de controleverklaring gerapporteerd over fraude en continuïteit.
- ▶ Wij hebben risico's gesignaleerd ten aanzien van het zogenaamde 'management override'.
- ▶ Wij achtten de inschatting van WDODelta op een duurzame voortzetting aanvaardbaar. Dit neemt niet weg dat er voor het nieuwe algemeen bestuur voldoende uitdagingen zijn om ook in de toekomst te zorgen voor een gezonde financiële positie.
- ▶ Het waterschap geeft aan dat stappen ten aanzien van het nieuwe financieel systeem zijn gezet, maar dat het gewenste resultaat nog niet is bereikt. Het systeem heeft nog steeds aandacht nodig op onderdelen, zoals het inrichten van de projectadministratie in relatie tot het onderhanden werk.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring.
- ▶ 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 (nadeel € 1,2 miljoen). Het algemeen bestuur is hier op 15 maart 2023 over geïnformeerd.
- ▶ De controle van de naleving van de EU-aanbestedingsregels heeft niet tot onrechtmatigheden geleid. De spendanalyse is goed uitgevoerd door de afdeling Afdeling Financiën, Inkoop en Recht.

UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN

- ▶ Uit het risicoprofiel blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit voor Watersysteembeheer € 3,7 miljoen (2021: € 3,2 miljoen) en voor Zuiveringsbeheer € 3,6 miljoen (2021: € 1,9 miljoen) bedraagt. WDODelta heeft besloten om als weerstandsratio de factor 1,6 na te streven voor beide algemene reserves. Hierdoor is bij de vaststelling van de jaarstukken onderstaand voorstel gedaan.

Taak (x € 1.000)	Beschikbaar	Benodigd	Voorstel
Watersysteembeheer	5.100	3.600	-/- 1.400
Zuiveringsbeheer	2.900	3.600	700

- ▶ Bovenstaande mutaties zullen ná het vaststellen van de jaarstukken 2022 worden geëffectueerd conform de intentie van het algemeen bestuur uit november 2022.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring
- 2.2 De jaarrekening is getrouw
- 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.4 Aandachtspunten voor 2023

2.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring



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 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 toezichthouder voort te zetten te mitigeren. Per onderwerp rapporteren wij over wat de meest belangrijke frauderisico's zijn, over de inschatting van het dagelijks bestuur 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.

Fraude

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 het algemeen bestuur, 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.

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 WDOdelta. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en -situaties besproken.

Wij hebben in onze controleverklaring melding gemaakt van de belangrijkste frauderisico's en hoe wij deze hebben geadresseerd. Tijdens de controle van boekjaar 2022 hebben wij het volgende risico opgenomen:

- Het risico van doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het management en het dagelijks bestuur, met name in journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt.

Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude. Wij verwijzen voor onze adviezen ten aanzien van fraude naar onze managementletter.

2.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring



Voor het nieuwe algemeen bestuur voldoende uitdagingen om in de toekomst te zorgen voor een gezonde financiële positie.

Inschatting ten aanzien van continuïteit aanvaardbaar

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van WDOdelta zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de organisatie 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, blijft de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur.

Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting.

De begroting 2023 sluit met een tekort van € 8,5 miljoen, wat afgedekt wordt door de inzet van (egalisatie)reserves. Ook voor het jaar 2024 wordt begroot dat het tekort kan worden gedekt uit de daarvoor ingestelde (egalisatie)reserves. Vanaf 2024 wordt een sluitende begroting verwacht. Mede door de klimaatverandering staat WDOdelta voor grote, nieuwe (maatschappelijke) opgaven die veel geld gaan kosten. Daar liggen voor het nieuwe algemeen bestuur voldoende uitdagingen om ook in de toekomst te zorgen voor een gezonde financiële positie.

Wij verwijzen hiervoor tevens naar de uiteenzetting van de financiële positie van WDOdelta in hoofdstuk 3.2 van dit verslag en naar de toelichting in paragraaf 'Weerstandsvermogen'.

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De activiteiten en kosten van waterschappen zijn gefinancierd door een omslagstelsel en tarieven. Daardoor lopen waterschappen, rekening houdend met de gevolgen van tariefsverhogingen, geen directe risico ten aanzien van de continuïteit.

Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden en de gevoerde besprekingen vinden wij deze inschatting aanvaardbaar. 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.

2.2 De jaarrekening is getrouw



De jaarrekening 2022 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van Waterschap Drents Overijsselse Delta 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 enkele presentatiecorrecties en tekstuele verschillen geconstateerd van beperkte omvang, die bovendien door het dagelijks bestuur zijn gecorrigeerd, op één presentatiecorrectie ad. € 0,3 miljoen binnen de ‘uitzettingen korter dan 1 jaar’ en ‘netto vlottende schulden korter dan 1 jaar’ na. Deze presentatiecorrectie heeft geen impact op het resultaat, het vermogen, het EMU-saldo en de netto-schuld. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met impact op het resultaat, het vermogen, het EMU-saldo en de netto-schuld boven de rapporteringstolerantie.

Wij hebben enkele controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid geconstateerd. Deze zijn allemaal gecorrigeerd door het Dagelijks Bestuur. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 100.000 rapporteren. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 1.544.000 voor fouten en € 4.632.000 voor onzekerheden. De door het algemeen bestuur bepaalde toleranties passen binnen het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

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)	1.544.000	4.632.000	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	100.000	300.000	

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

2.3 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)	1.544.000	4.632.000	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	100.000	300.000	

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

2.4 Aandachtspunten voor 2023

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. 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. Het waterschap heeft medio oktober met iedere afdeling een risicomanagement & fraude-risico-dialoog georganiseerd. In 2023 organiseert de Team Concerncontrol een werksessie om beheersing maatregelen in gang te zetten door de proceseigenaren. Dit is ook verankerd in het Werkplan Concerncontrol 2023. Daarnaast heeft het DB recent kennis genomen van de uitkomsten van de geactualiseerde frauderisicoanalyse en de vervolgstappen in het kader van het frauderisicomanagement. Wij adviseren het waterschap hier komende jaren ook aandacht aan te besteden en verwijzen voor adviezen naar onze managementletter.

2. 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. Projectbeheersing in relatie tot de jaarrekeningcontrole

De komende jaren zal WDOdelta fors investeren in het verder versterken van dijken in het kader van het HWBP. Wij constateren dat de projectadministratie in relatie tot de jaarrekeningcontrole moeizaam is verlopen. Dit komt voor een belangrijk deel doordat controle- informatie soms 'van ver' moest komen of dat vragen lang bij een betreffende medewerker bleef liggen. Hierdoor zijn interne aanlevertermijnen niet altijd gehaald en heeft het relatief veel tijd gekost om soms vragen beantwoord te krijgen. Met name vragen ten aanzien van het toerekenen van subsidies (HWBP) aan onderhanden projecten op basis van de gerealiseerde subsidiabele kosten en de onderbouwing van de overlopende posten hebben veel tijd gekost. Graag gaan wij in de zomer in gesprek om het jaarrekeningtraject te evalueren, de achterliggende oorzaken te onderzoeken, zodat de interne beheersing verbeterd en controle efficiënter kan worden uitgevoerd

4. Verdere optimalisatie van AllSolutions

Met ingang van 1 januari 2021 is het nieuwe financiële systeem AllSolutions geïmplementeerd. Met de ingebruikname van AllSolutions was de verwachting dat dit onder andere zou moeten leiden tot zichtbare verbeteringen in kwaliteit en betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening. Wij hebben begrepen dat het waterschap ook afgelopen jaar stappen heeft gezet, maar dat het gewenste resultaat nog niet is bereikt. Het systeem heeft nog steeds aandacht nodig op onderdelen, zoals het inrichten van de projectadministratie in relatie tot het onderhanden werk, zie ook het vorige aandachtspunt.

Daarnaast willen wij komend controlejaar als onderdeel van de controle aandacht schenken aan een volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht. Op de volgende sheet werken wij dit verder uit.

2.4 Top 3-aandachtspunten voor 2023

Betere beheersing van opgaven dankzij digitalisering

Vanuit onze natuurlijk adviesrol willen wij als BDO komend jaar bij al onze overheidsklanten aandacht besteden aan het toenemende belang van digitalisering.

In ons dagelijks leven is de vergaande digitalisering niet meer weg te denken. We kunnen ons leven bijna niet meer voorstellen zonder telefoon, wifi en een volle accu. Zonder die middelen missen we informatie, kunnen we geen data meer checken, communiceren we minder makkelijk en kunnen we niet goed meer samenwerken. Omdat burgers en bedrijven steeds verder digitaliseren wordt ook bij overheden en waterschappen digitalisering steeds belangrijker. Grote maatschappelijke opgaven als klimaat, energietransitie, woningnood en verminderde koopkracht kunnen veel efficiënter en doelmatiger worden aangepakt met de inzet van digitale middelen.

BDO is daarom van mening dat overheden serieus moeten investeren in de digitale transformatie van de organisatie en het datagedreven werken. Digitalisering is al lang niet meer een taak van de IT-afdeling alleen. Toch zien wij vaak nog niet dat medewerkers in de primaire processen en afdelingen van overheden al thuis zijn in de wereld van digitalisering en datagedreven werken. En dat terwijl de maatschappelijke opgaven daar wel steeds nadrukkelijker om vragen.

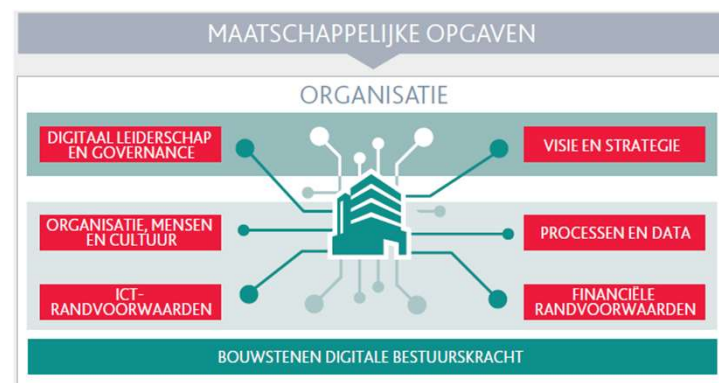
Wij hebben onze visie uitgewerkt in een Whitepaper ([Download whitepaper Digitaal leiderschap voor lokale overheden \(bdo.nl\)](https://www.bdo.nl/whitepaper-digitaal-leiderschap)).

Uitgaande van de maatschappelijke opgaven zijn er 6 bouwstenen voor een volwassen digitale organisatie, namelijk:

1. Digitaal leiderschap en Governance.
2. Visie en strategie.
3. Organisatie, mensen en cultuur.
4. Processen en data.
5. ICT-randvoorwaarden.
6. Financiële randvoorwaarden.

Voor elk van deze bouwstenen kan worden gemeten in hoeverre een organisatie volwassen is of daar naar toe kan groeien.

Wij stellen voor om komend controlejaar, als onderdeel van de reguliere controle, de volwassenheidsscan van Digitale Bestuurskracht bij uw waterschap uit te voeren. Deze volwassenheidsscan Digitale Bestuurskracht is gericht op het vermogen van uw organisatie om door middel van digitalisering zowel de reguliere taken als de grote maatschappelijke opgaven uit te kunnen voeren. Daarmee krijgt u inzicht in eventuele aandachtsgebieden om uw Digitale Bestuurskracht te optimaliseren.



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
begroting bedraagt €
2,7 miljoen

Het resultaat van Waterschap Drents Overijsselse Delta over het boekjaar 2022 ten opzichte van de begroting bedraagt € 2,7 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN KOSTEN EN OPBRENGSTEN (x € 1.000)	Begroting 2022	Jaarrekening 2022	Verschil
Totaal kosten*	154.813	154.468	345
Totaal opbrengsten*	149.463	151.802	2.339
Resultaat voor bestemming	-5.350	2.666	2.684
Tussentijdse resultaatbestemming (eerdere besluiten)	5.350	5.350	0
Nog te bestemmen resultaat (-/- = overschot)	0	2.684	2.684

* Dit is exclusief toevoegingen respectievelijk onttrekkingen aan reserves in het boekjaar

Het resultaat over boek- en kalenderjaar 2022 wijkt € 2,7 miljoen af ten opzichte van de begroting en betreft 2,0% ten opzichte van de begrote totale lasten. Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een relatieve afwijking van 2-3% inherent aan het complexe begrotingsproces. In de begroting 2022 was het begrote resultaat nihil, middels de inzet van de tarief egalisereserve van € 5,4 miljoen. In 2022 zijn geen begrotingswijzigingen vastgesteld. Tweemaal per jaar wordt een bestuursrapportage opgesteld en aan het algemeen bestuur medegedeeld. Het verwachte resultaat uit de tweede bestuursrapportage 2022 was een positief resultaat van € 3,0 miljoen.

De belangrijkste verschillen tussen de begroting en de jaarrekening 2022 zijn hieronder kort toelicht:

- ▶ Een nadeel als gevolg van afwaardering van eerder geactiveerde SAAS-oplossingen en eerder gereed komen van projecten waardoor meer kapitaallasten worden berekend. Totale nadeel op de rente en afschrijving van € 1,5 miljoen.
- ▶ Door vertraging in de investeringsprojecten is er minder ingehuurd. Per saldo een voordeel van € 1,5 miljoen op de personeelslasten.
- ▶ Hogere belastingopbrengsten (zie verdere analyse in paragraaf 4.2 van dit verslag), voordeel € 2,8 miljoen.
- ▶ Als gevolg van vertragingen in projecten (zie hiervoor) konden ook minder interne uren worden geactiveerd. Dit levert een nadeel op van € 1,9 miljoen.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de toelichting zoals opgenomen in de jaarrekening in onderdeel 4.1.

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2022

3.2 Ons beeld van uw financiële positie (1/2)

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Weerstandsvermogen voldoet aan de norm

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. 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 Drents Overijsselse Delta. 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 voldoet aan de norm

In de paragraaf Weerstandsvermogen heeft het dagelijks bestuur de methode en het beleid omtrent de weerstandratio nader toegelicht. Jaarlijks wordt het risicoprofiel geactualiseerd. De omvang van de benodigde dekking is bepaald op basis van een statistische berekening, de Monte Carlo simulatie. Waterschap Drents Overijsselse Delta heeft besloten om als weerstandratio de factor 1,6 na te streven voor beide algemene reserves (Watersysteembeheer en Zuiveringsbeheer). Uit het risicoprofiel blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit voor Watersysteembeheer € 2,4 miljoen en voor Zuiveringsbeheer € 2,3 miljoen is. De benodigde weerstandscapaciteit wijkt af van de beschikbare weerstandscapaciteit, waardoor bij de vaststelling van de jaarstukken onderstaand voorstel wordt gedaan.

Taak (x €1.000)	Reserve 31-12-2022	Benodigde weerstandsvermogen	Voorstel tot mutatie aan de reserve
Watersysteembeheer	€ 5.100	€ 3.700	-/- € 1.400
Zuiveringsbeheer	€ 2.900	€ 3.600	+/+ € 700

Het algemeen bestuur heeft ingestemd om de daadwerkelijke toevoegingen pas bij behandeling van de jaarrekening te effectueren, omdat op dat moment voldoende zicht bestaat op het resultaat over het boek- en kalenderjaar. De bovenstaande mutaties zullen ná het vaststellen van de jaarstukken 2022 worden geëffectueerd.

De financiële positie is met het resultaat (€ 2,7 miljoen) over 2022 versterkt. In de meerjarenbegroting 2024-2026 gaat WDO Delta uit van een tekort van ca. € 8,5 miljoen in 2023 en € 7,0 miljoen in 2024 oplopend naar sluitende begroting in 2025 en 2026. In haar (concept) toezichtsbrief in relatie tot de begroting 2023 heeft de provincie Drenthe - vanuit haar rol als toezichthouder - geconcludeerd dat zij de financiële continuïteit daarmee voldoende gewaarborgd acht.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Waterschapsbelastingen
- 4.2 BBVW, Wet Normering Topinkomens (WNT) en SiSa
- 4.3 Begrotingsrechtmatigheid

4.1 Waterschapsbelastingen

Waterschaps-
belastingen zijn hoger
dan begroot

Waterschapsbelastingen

De gerealiseerde belastingopbrengsten zijn € 2,9 miljoen hoger dan de begroting 2022.

(x €1.000)	2021	BEGROTING	2022
Watersysteemheffing	80.202	82.500	84.039
Zuiveringsheffing	50.408	51.069	51.238
Dividend	-	-	246
Kwijtscheldingen en oninbaar	-2.813	-3.576	-2.681
TOTAAL	127.797	129.993	132.842

De afwijking wordt met name veroorzaakt door de Watersysteemheffing (€ 1,5 miljoen). Binnen de Watersysteemheffing wordt deze afwijking veroorzaakt door een voordeel vanwege hogere WOZ-taxaties op het onderdeel 'Watersysteemheffing gebouwd' (€ 1,3 miljoen) en 'Verontreinigingsheffing' (€ 0,2 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 Drents Overijsselse Delta 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 Drents Overijsselse Delta 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

4.2 BBVW, Wet Normering Topinkomens (WNT) & SiSa

BBVW wordt nageleefd behoudens enkele punten

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Geen bevindingen SiSa-bijlage

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

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

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

Onderdeel van de controleverklaring is een oordeel over de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT). In de WNT zijn onder andere bepalingen opgenomen over wie aangemerkt dient te worden als topfunctionaris, welke componenten onderdeel dienen te zijn van de bezoldiging volgens de WNT en wat de bezoldigingsmaxima van de topfunctionarissen zijn. Voor de verantwoording van de WNT in de jaarrekening geldt een specifiek verantwoordingsmodel.

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in samenwerking met collega's die gespecialiseerd zijn in de controle van WNT-verantwoordingen. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen in relatie tot de WNT-verantwoording:

- Voor waterschappen geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris worden aangemerkt.
- De WNT-verantwoording omvat alle componenten die op basis van deze regelgeving tot de bezoldiging gerekend dienen te worden en die zijn opgenomen in de salarisadministratie van Waterschap Drents Overijsselse Delta.
- Voor de secretaris-directeur is in 2022 geen sprake geweest van een overschrijding van het bezoldigingsmaximum (van € 216.000 per jaar).
- De WNT-verantwoording is op juiste en volledige wijze in de jaarrekening opgenomen en gepresenteerd.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkering gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2022. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens bijlage B.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Overschrijding lasten
€ 1,6 miljoen

Hogere realisatie baten
€ 3,7 miljoen

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft Waterschap Drents Overijsselse Delta circa € 154,8 miljoen aan lasten begroot ná wijziging, tegenover circa € 154,4 miljoen aan werkelijke lasten in 2022. Dit is in totaal een onderschrijding van € 0,4 miljoen (0,3%). Aan baten had uw waterschap een bedrag van € 149,5 miljoen begroot ná wijziging, tegenover € 151,8 miljoen aan werkelijke baten in 2022. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 2,3 miljoen (1,5%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een waterschap ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo 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 € 5,3 miljoen aan de reserves onttrokken (conform vastgestelde begroting) zodat het gerealiseerde resultaat € 2,7 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 het algemeen bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 108 van de Waterschapswet.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het dagelijks bestuur vast. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan het algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het algemeen bestuur 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 worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de afwijkingen per programma in het onderdeel “Programmaverantwoording” van de jaarstukken zijn de begrotingsoverschrijdingen in detail nader weergegeven en geanalyseerd.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma:

- ▶ Op het programma ‘Watersysteem’ is sprake van een overschrijding (€ 1,0 miljoen). Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door het plaatsen van de tijdelijke pompinstallatie bij Eefde. Hieraan levert WDO Delta een niet-geraamde bijdrage van € 630k. Daarnaast laten de beheer- en onderhoudsbudgetten per saldo een nadeel zien van € 400k wat het gevolg is van hoge indexatie op contracten voor onderhoud van de watergangen en het planmatig invulling van het onderhoud baggeren. Ten aanzien van de kapitaallasten en personeelslasten is er sprake van een per saldo nadeel van € 0,9 miljoen, zie ook onderdeel 3.1 van deze rapportage.
- ▶ Op het programma ‘Maatschappij en Organisatie’ is sprake van een overschrijding (€ 0,1 miljoen). Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt doordat vanwege krapte op de arbeidsmarkt het lastiger is om zelfstandig nieuwe medewerkers te werven (€ 200k). In 2022 is hier vaker een extern bureau voor ingeschakeld. Daarnaast is een naheffing betaald over de werkkostenregeling 2021 en wordt veroorzaakt door de thuiswerkvergoeding die medewerkers ontvangen (€ 110k).

Het algemeen bestuur is hier middels de tweede bestuursrapportage op 29 november 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
- B Bevindingen SiSa-bijlage

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 Drents Overijsselse Delta, 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/WP/AL/1071712/015'.

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/WP/AL/1071712/015'.

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 het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur 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 € 1.544.000. 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 € 100.000 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 Drents Overijsselse Delta 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 Drents Overijsselse Delta. 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 Drents Overijsselse Delta aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 21 juni 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 Drents Overijsselse Delta zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Waterschap Drents Overijsselse Delta als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur 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 Drents Overijsselse Delta 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 Drents Overijsselse Delta bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen); en
- ▶ De jaarrekening 2022 (exploitatie-rekening 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 dagelijks bestuur 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 dagelijks bestuur 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 managementletter 2022. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

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 het algemeen bestuur 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.

B. Bevindingen SiSa-bijlage

B. Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. Waterschap Drents Overijsselse Delta heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2022 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Mocht deze tabel leeg zijn, resteren geen fouten en of onzekerheden.

Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)	GOEDKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027			

bdo.nl