



Waterschap **Scheldestromen**

### 3. Jaarrekening

### 3. Jaarrekening

## 3.1 Overzicht baten en lasten

### 3.1.1 Jaarrekening naar programma's

In het jaarverslag (hoofdstuk 2) zijn de toelichtingen per programma opgenomen.

| bedragen x € 1.000             |                 |                             |                                           |                  |
|--------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| Programma/resultaat            | Rekening 2023   | Begroting 2024<br>(primair) | Begroting 2024<br>incl. begr<br>wijziging | rekening<br>2024 |
| Waterkeringen                  |                 |                             |                                           |                  |
| Lasten                         | 11.777          | 13.929                      | 12.780                                    | 12.018           |
| Baten                          | -620            | -482                        | -482                                      | -666             |
| <b>Saldo</b>                   | <b>11.158</b>   | <b>13.447</b>               | <b>12.298</b>                             | <b>11.352</b>    |
| Watersystemen                  |                 |                             |                                           |                  |
| Lasten                         | 33.661          | 37.668                      | 37.280                                    | 36.637           |
| Baten                          | -203            | -157                        | -157                                      | -175             |
| <b>Saldo</b>                   | <b>33.458</b>   | <b>37.511</b>               | <b>37.123</b>                             | <b>36.462</b>    |
| Wegen                          |                 |                             |                                           |                  |
| Lasten                         | 31.098          | 26.059                      | 27.607                                    | 27.700           |
| Baten                          | -18.774         | -19.349                     | -19.349                                   | -20.068          |
| <b>Saldo</b>                   | <b>12.324</b>   | <b>6.710</b>                | <b>8.258</b>                              | <b>7.632</b>     |
| Afvalwaterketen                |                 |                             |                                           |                  |
| Lasten                         | 30.459          | 33.141                      | 32.035                                    | 30.771           |
| Baten                          | -1.421          | -1.106                      | -1.106                                    | -1.324           |
| <b>Saldo</b>                   | <b>29.038</b>   | <b>32.035</b>               | <b>30.929</b>                             | <b>29.447</b>    |
| Bestuur en organisatie         |                 |                             |                                           |                  |
| Lasten                         | 37.743          | 42.526                      | 43.498                                    | 43.194           |
| Baten                          | -4.038          | -4.066                      | -3.986                                    | -4.960           |
| <b>Saldo</b>                   | <b>33.705</b>   | <b>38.460</b>               | <b>39.512</b>                             | <b>38.234</b>    |
| Dekkingsmiddelen               |                 |                             |                                           |                  |
| Lasten                         | -23             | -                           | -                                         | -22              |
| Baten                          | -121.210        | -124.895                    | -126.495                                  | -130.407         |
| <b>Saldo</b>                   | <b>-121.233</b> | <b>-124.895</b>             | <b>-126.495</b>                           | <b>-130.429</b>  |
| <b>Totaal lasten</b>           | <b>144.716</b>  | <b>153.323</b>              | <b>153.200</b>                            | <b>150.298</b>   |
| <b>Totaal baten</b>            | <b>-146.267</b> | <b>-150.055</b>             | <b>-151.575</b>                           | <b>-157.600</b>  |
| <b>Saldo lasten-baten</b>      | <b>-1.551</b>   | <b>3.268</b>                | <b>1.625</b>                              | <b>-7.302</b>    |
| Inzet reserves                 |                 |                             |                                           |                  |
| Inzet algemene reserve         | -2.194          | -610                        | -2.018                                    | -1.777           |
| Inzet tariefegalisatiereserve  | -260            | -3.000                      | -3.874                                    | -3.874           |
| Inzet bestemmingsreserves      | -6.591          | -1.658                      | -10.606                                   | -9.854           |
| Toevoeging algemene reserve    | 6.083           | 2.000                       | 8.990                                     | 8.749            |
| Toevoeging egalisatiereserve   | 1.074           | -                           | -                                         | -                |
| Toevoeging bestemmingsreserves | 1.660           | -                           | 5.883                                     | 5.883            |
| <b>Saldo inzet reserves</b>    | <b>-228</b>     | <b>-3.268</b>               | <b>-1.625</b>                             | <b>-873</b>      |
| <b>Resultaat</b>               | <b>-1.779</b>   | <b>-</b>                    | <b>-</b>                                  | <b>-8.175</b>    |

## 3.2 Exploitatierekening

### 3.2.1 Exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten

De kostensoorten zijn als volgt bij het betreffende programma (gesaldeerd) opgenomen:

- A: Rente en Afschrijving
- B: Personeelslasten
- C: Externe kosten
- D: Externe opbrengsten
- E: Waterschapsbelastingen

bedragen x € 1.000

| Exploitatie rekening naar kosten- en opbrengstsoorten             | Rekening 2023   | Begroting 2024 |                | Rekening 2024   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
|                                                                   |                 | primair        | incl wijziging |                 |
| <b>KOSTEN</b>                                                     |                 |                |                |                 |
| A Rente en afschrijvingen                                         | 27.047          | 27.598         | 31.018         | 30.748          |
| B Personeelslasten                                                | 48.320          | 55.394         | 55.519         | 52.564          |
| C Externe kosten (goederen/diensten/bijdrage derden)              | 77.873          | 77.738         | 81.786         | 80.761          |
| C Onvoorzien                                                      | 0               | 100            | 100            | 0               |
| B Toevoeging voorziening (vitaliteit)                             | 221             | 195            | 195            | 189             |
| C Toevoeging voorz (pensioenaangroei)                             | 36              | 140            | 140            | 818             |
| <b>Totaal kosten</b>                                              | <b>153.497</b>  | <b>161.165</b> | <b>168.758</b> | <b>165.080</b>  |
| <b>OPBRENGSTEN</b>                                                |                 |                |                |                 |
| A Financiële baten (rente)                                        | 2.359           | 169            | 7.885          | 8.096           |
| C Financiële baten (dividend)                                     | 4.604           | 3.000          | 4.600          | 4.604           |
| B Personeelsbaten                                                 | 306             | 36             | 36             | 316             |
| D Externe kosten (goederen/diensten/bijdrage derden)              | 25.855          | 25.790         | 25.710         | 27.844          |
| E Waterschapsbelastingen                                          | 115.808         | 121.265        | 121.265        | 125.150         |
| B Vrijval voorziening (vitaliteit)                                | 180             | 244            | 244            | 189             |
| D Vrijval voorziening (pensioenaangroei)                          | 0               | 0              | 0              | 0               |
| B Interne verrekeningen (toerekening personeel aan investeringen) | 5.937           | 7.393          | 7.393          | 6.183           |
| <b>Totaal opbrengsten</b>                                         | <b>155.049</b>  | <b>157.897</b> | <b>167.133</b> | <b>172.382</b>  |
|                                                                   | <b>1.552</b>    | <b>-3.268</b>  | <b>-1.625</b>  | <b>7.302</b>    |
|                                                                   | <b>Voordeel</b> | <b>tekort</b>  | <b>tekort</b>  | <b>Voordeel</b> |
| <b>RESERVES</b>                                                   |                 |                |                |                 |
| algemene reserves                                                 | 3.889           | 1.390          | 6.972          | 6.972           |
| tariefegalisatiereserves                                          | 814             | -3.000         | 2.009          | 2.008           |
| overige bestemmingsreserves                                       | -4.930          | -1.658         | -10.606        | -9.853          |
| <b>Totaal reserves (-/-= onttrekking)</b>                         | <b>-227</b>     | <b>-3.268</b>  | <b>-1.625</b>  | <b>-873</b>     |
| <b>Resultaat</b>                                                  | <b>1.779</b>    | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>8.175</b>    |
|                                                                   | <b>Voordeel</b> |                |                | <b>Voordeel</b> |

### 3.2.2 Gerealiseerd resultaat per taak / belastingcategorie

In de nota Kostentoerekening en onderbouwing tarieven is vastgelegd op welke wijze de kosten van primaire producten worden toegerekend aan taken (kostendragers) en categorieën.

### 3. Jaarrekening

In het volgende overzicht is de verdeling naar de taken en categorieën opgenomen.

Bedragen  
x € 1.000

| Programma                                           |                |                      |               | Taken                |                   | Categoriekosten |          |            |        |                   |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------------|---------------|----------------------|-------------------|-----------------|----------|------------|--------|-------------------|
|                                                     | Begroting 2024 | Begroting incl. wijz | Jaarrek. 2024 | Water-systeem beheer | Zuiverings-beheer | Ingezetenen     | Gebouwd  | On-gebouwd | Natuur | Zuiverings-beheer |
| Waterkeringen                                       | 13.447         | 12.494               | 11.351        | 11.351               |                   |                 |          |            |        |                   |
| Watersystemen                                       | 37.003         | 37.003               | 36.463        | 35.858               | 605               |                 |          |            |        |                   |
| Wegen                                               | 6.438          | 7.003                | 7.631         | 7.631                |                   |                 |          |            |        |                   |
| Afvalwaterketen                                     | 31.940         | 31.940               | 29.447        |                      | 29.447            |                 |          |            |        |                   |
| Bestuur & organisatie (excl kst heffing/verkiezing) | 34.463         | 34.536               | 33.899        | 24.847               | 9.053             |                 |          |            |        |                   |
| Totale kosten                                       | 123.291        | 122.976              | 118.791       | 79.687               | 39.105            | 0               | 0        | 0          | 0      | 0                 |
| Dekking kosten:                                     |                |                      |               |                      |                   |                 |          |            |        |                   |
| Overige retributies                                 | -330           | -330                 | -247          | -247                 |                   |                 |          |            |        |                   |
| Opbrengst leges                                     | -300           | -300                 | -405          | -405                 |                   |                 |          |            |        |                   |
| Onvoorzien (per programma opgenomen)                |                |                      |               |                      |                   |                 |          |            |        |                   |
| Rente/vpb                                           |                |                      | -22           | -11                  | -11               |                 |          |            |        |                   |
| Dividend                                            | -3.000         | -4.600               | -4.604        | -4.604               |                   |                 |          |            |        |                   |
| algemene- en bestemmingsreserves                    | 1.390          | 3.305                | 3.001         | 184                  | 2.817             |                 |          |            |        |                   |
| Totaal dekking                                      | -2.240         | -1.925               | -2.277        | -5.083               | 2.806             | 0               | 0        | 0          | 0      | 0                 |
| Totaal netto kosten                                 | 121.051        | 121.051              | 116.514       | 74.604               | 41.911            | 0               | 0        | 0          | 0      | 0                 |
| Categoriekosten:                                    |                |                      |               |                      |                   |                 |          |            |        |                   |
| Kwijtschelding                                      | 2.036          | 2.036                | 1.895         |                      |                   | 947             |          |            |        | 948               |
| Oninbaar                                            | 300            | 300                  | -337          |                      |                   | -270            | -53      | -15        |        | 1                 |
| Opbrengst invorderingskosten                        | -525           | -525                 | -760          |                      |                   | -152            | -249     | -88        |        | -271              |
| Verkiezingen                                        | 22             | 22                   | 72            |                      |                   | 72              |          |            |        |                   |
| Categoriekosten heffingen                           | 3.192          | 4.066                | 4.263         |                      |                   | 856             | 1258     | 179        | 37     | 1933              |
| Tariefsegalisatie-reserve                           | -3.000         | -3.874               | -3.874        |                      |                   | -309            | -1.112   | -29        | -6     | -2.418            |
| Totaal categoriekosten                              | 2.025          | 2.025                | 1.259         | 0                    | 0                 | 1.144           | -156     | 47         | 31     | 193               |
| Te dekken door belastingen:                         | 123.076        | 123.076              | 117.773       | 74.604               | 41.911            | 1.144           | -156     | 47         | 31     | 193               |
| Totaal opbrengst watersysteemheffing                | -78.927        | -78.927              | -79.899       | -820                 |                   | -24.777         | -40.028  | -13.951    | -323   |                   |
| Totaal opbrengst zuiveringsheffing                  | -44.149        | -44.149              | -46.049       |                      |                   |                 |          |            |        | -46.049           |
| Totaal opbrengst belastingen                        | -123.076       | -123.076             | -125.948      | -820                 | 0                 | -24.777         | -40.028  | -13.951    | -323   | -46.049           |
| Jaarrekening totaal taak/categorie                  |                |                      |               | 73.784               | 41.911            | -23.633         | -40.184  | -13.904    | -292   | -45.856           |
| Begroting totaal taak/categorie                     |                |                      |               | 76.514               | 43.723            | -22.954         | -39.343  | -13.918    | -298   | -43.723           |
| Resultaat per taak/categorie                        | 0              | 0                    | 8.175         | 2.730                | 1.812             | 679             | 841      | -14        | -6     | 2.133             |
|                                                     |                |                      | voordeel      | voordeel             | voordeel          | voordeel        | voordeel | nadeel     | nadeel | voordeel          |

met + zijn de kosten / -/- de opbrengsten

Welke kosten zijn toegerekend aan de taken watersysteembeheer en zuiveringsbeheer:

De hieronder genoemde kosten en opbrengsten worden toegerekend aan de taken watersysteembeheer en zuiveringsbeheer. Het verschil per taak met de begrote kosten komt ten gunste/laste van de algemene reserves. Het betreft de volgende kosten:

- De kosten van de programma's waterkeringen, watersystemen en wegen gaan in zijn geheel naar watersysteembeheer, op de kosten van rioleringsplannen na, die naar zuiveringsbeheer gaan. De kosten van afvalwaterketen gaan volledig naar zuiveringsbeheer;
- De kosten van het programma Bestuur en organisatie gaan voor een groot deel naar watersysteembeheer. Met name de kosten van beheer keur, vergunningen & meldingen gaan voor het grootste gedeelte naar watersysteembeheer;
- De kosten van vergunningen & meldingen afvalwaterketen, Wabo adviezen, toezicht afvalwaterketen en een percentage van toezicht (25%)/handhaving algemeen (10%) gaan naar zuiveringsbeheer;
- De kosten van bestuur en communicatie gaan voor 50% naar watersysteembeheer en voor 50% naar zuiveringsbeheer. De opbrengsten van beheer niet reglementaire taken komen alleen ten goede van watersysteembeheer;
- De opbrengsten van de dekkingsmiddelen precario, leges en retributies komen ten goede aan het watersysteembeheer;
- De mutaties in het boekjaar in de algemene reserve en de overige bestemmingsreserves (afhankelijk van het doel waartoe ze gevormd zijn) worden toegerekend aan de taken water-systeembeheer en zuiveringsbeheer.

Welke kosten worden toegerekend aan de belastingcategorieën:

De hieronder genoemde kosten en opbrengsten worden toegerekend aan de belastingcategorieën. Het verschil met de begrote categoriekosten komt ten gunste/laste van de betreffende egaliseringsreserve. De categoriekosten bestaan uit:

- De kosten van belastingheffing en invordering. Deze worden direct aan de betreffende categorieën toegerekend;
- De kosten van verkiezingen. Deze worden rechtstreeks aan de categorie ingezetenen toegerekend evenals de kosten van kwietschelding en oninbaar;
- De belastingopbrengsten komen rechtstreeks ten gunste van de categorieën, de opbrengst verontreinigingsheffing komt ten gunste van het watersysteembeheer;
- De mutaties in de tariefegaliseringsreserves worden aan de categorieën toegerekend.

Voor een toelichting op het verschil tussen de begroting inclusief wijzigingen en de jaarrekening wordt voor de programma's Waterkeringen, Watersystemen, Wegen, Afvalwaterketen en Bestuur en organisatie verwezen naar de toelichtingen op de programma's in hoofdstuk 2.1.

### 3.3 Begrotingsrechtmatigheid

Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de algemene vergadering zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het

begrotingsjaar van belang zijn (artikel 99, 100 en 101 van de Waterschapswet). De algemene vergadering heeft in de Financiële verordening bepaald dat voor overschrijdingen van de programma's tot en met 5% van de netto-kosten en overschrijdingen van 10% van het netto krediet en/of € 250.000,- geen toestemming vooraf nodig is indien zij passen binnen het vastgestelde beleid. Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. In het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening zijn de normen/richtlijnen uit de Kadernota overgenomen en nader geconcretiseerd.

Er zijn in 2024 geen programma's waarvan de netto-kosten met meer dan 5% zijn overschreden.

Per ultimo 2024 zijn er geen kredieten met een overschrijding van > € 250.000,- en/of 10% van het vastgestelde AV krediet.

In totaal is er € 3,16 miljoen aan algemeen voorbereidingskrediet verstrekt. Dit valt binnen het door de AV beschikbaar gestelde algemeen voorbereidingskrediet van € 3,50 miljoen.

### 3.4 WNT

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) van kracht geworden. De WNT is ook van toepassing op waterschap Scheldestromen. Het voor waterschap Scheldestromen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,-. Dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum.

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting (publicatie) in het financieel verslaggevingsdocument van de organisatie en inzending aan de (vak)minister van de bezoldiging van:

1. topfunctionarissen;  
In de wet is opgenomen dat secretarissen van waterschappen als topfunctionaris worden aangemerkt, omdat bij deze functie sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. Het gaat om de bezoldiging en ontslaguitkeringen. Deze stijgen bij waterschap Scheldestromen niet uit boven de daarvoor gestelde maximum bedragen.  
Voor niet-topfunctionarissen in dienst van het waterschap die ten minste 12 kalendermaanden de functie van topfunctionaris hebben vervuld geldt eveneens een openbaarmakingsverplichting. Voor waterschap Scheldestromen is dit niet van toepassing.
2. overige functionarissen met een bezoldiging die uitstijgt boven het maximum;  
Er zijn bij waterschap Scheldestromen geen functionarissen met een bezoldiging die uitstijgt boven het bezoldigingsmaximum.
3. uitkeringen van topfunctionarissen wegens het beëindigen van het dienstverband.  
Er is bij waterschap Scheldestromen geen sprake van een uitkering.

Het volgende overzicht van de bezoldiging worden in het kader van de WNT gepubliceerd: Bezoldiging leidinggevende topfunctionaris.

### 3. Jaarrekening

|                                                                                                                       | Bedragen x € 1          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                       | J. Daane                |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                                                | Secretaris<br>Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                                                                            | 1-1/31-12               |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                                      | 1                       |
| Dienstbetrekking?                                                                                                     | Ja                      |
| <b>Bezoldiging 2024</b>                                                                                               |                         |
| Beloningen plus belastbare onkostenvergoeding                                                                         | 161.990                 |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                                      | 23.282                  |
| Subtotaal                                                                                                             | 185.272                 |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b><br>(herrekenend naar de omvang en de duur van het dienstverband) | <b>233.000</b>          |
| -/- onverschuldigd betaald, nog niet terugontvangen                                                                   | n.v.t.                  |
| <b>Totale bezoldiging 2024</b>                                                                                        | <b>185.272</b>          |
| Bedrag van de overschrijding                                                                                          | 0                       |
| Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan                                                                 | n.v.t.                  |
| Toelichting vordering wegens onverschuldigde betaling                                                                 | n.v.t.                  |
| <b>Gegevens 2023</b>                                                                                                  |                         |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                                            | 1-1/31-12               |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                                      | 1                       |
| Dienstbetrekking                                                                                                      | Ja                      |
| <b>Bezoldiging 2023</b>                                                                                               |                         |
| Beloningen plus belastbare onkostenvergoeding                                                                         | 149.776                 |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                                      | 22.402                  |
| Subtotaal                                                                                                             | 172.178                 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                                         | 223.000                 |
| <b>Totale bezoldiging 2023</b>                                                                                        | <b>172.178</b>          |

## 3.5 Balans met toelichting

## Balans

bedragen x € 1.000,-

| Balans                            |                        |                        |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Omschrijving activa en passiva    | Rekening<br>31-12-2023 | Rekening<br>31-12-2024 |
| <b>ACTIVA</b>                     |                        |                        |
| Vaste activa                      |                        |                        |
| Immateriële vaste activa          | 7.093                  | 6.712                  |
| Materiële vaste activa            | 311.270                | 318.707                |
| Financiële vaste activa           | 2.831                  | 2.765                  |
| Vaste activa                      | 321.194                | 328.184                |
| Vlottende activa                  |                        |                        |
| Vorderingen                       | 231.775                | 215.973                |
| Vorraden                          | 7.883                  | 8.668                  |
| Overlopende activa                | 12.605                 | 16.138                 |
| Liquide middelen                  | 3.402                  | 123                    |
| Totaal vlottende activa           | 255.665                | 240.902                |
| <b>totaal activa</b>              | <b>576.859</b>         | <b>569.086</b>         |
| <b>PASSIVA</b>                    |                        |                        |
| Vaste passiva                     |                        |                        |
| Algemene reserve                  | 18.028                 | 25.520                 |
| Tariefegalisatiereserves          | 8.013                  | 4.780                  |
| Overige bestemmingsreserves       | 11.942                 | 8.588                  |
| Resultaat                         | 1.779                  | 8.174                  |
| Totaal eigen vermogen             | 39.761                 | 47.062                 |
| Voorzieningen                     | 4.401                  | 4.856                  |
| Langlopende schulden              | 473.000                | 463.000                |
| Totaal vaste passiva              | 477.401                | 467.856                |
| Vlottende passiva                 |                        |                        |
| netto vlottende schulden < 1 jaar | 13.360                 | 24.043                 |
| Overlopende passiva               | 46.337                 | 30.125                 |
| Totaal vlottende passiva          | 59.698                 | 54.168                 |
| <b>Totaal passiva</b>             | <b>576.859</b>         | <b>569.086</b>         |

## Toelichting op de balans

Stelselwijziging 2024

De algemene vergadering heeft op 28 november 2024 de nota waardering en afschrijving van activa 2024 vastgesteld. Deze vormt de basis voor de waarderingsgrondslagen en afschrijvingstermijnen voor vaste activa. Deze nota heeft als ingangsdatum 1 januari 2024 en is niet van toepassing op investeringen die voor 1 januari 2024 gestart of afgerond zijn. Door de wijzigingen is er in 2024 sprake van een stelselwijziging. Het financieel effect op de afschrijvingen tussen het oude stelsel en het nieuwe stelsel is niet materieel. Het actualiseren van de nota heeft geleid tot wijzigingen en aanvullingen. De relevante aanpassingen zijn hieronder opgesomd:

1. Voor de gehele nota geldt dat de beleidsregels voor investeringen globaler beschreven zijn en de investeringsregels zijn aangepast naar de dagelijkse praktijk.
2. Extra toelichting op de soorten investeringen en de categorieën van vaste activa op de



balans.

3. De optie voor het opsplitsen van belangrijke bestandsdelen van een investering en deze apart te activeren (componentenbenadering) is toegevoegd. Dit is mogelijk wanneer de bestandsdelen verschillende afschrijvingstermijnen hebben. Door toepassing van de componentenbenadering wordt aan het einde van de afschrijvingstermijn het bestandsdeel vervangen en weer apart geactiveerd.

4. Uiteenzetting van de relevante wettelijke bepalingen van het Waterschapsbesluit.

5. De ondergrens voor activering is verhoogd van €50.000,- naar € 100.000,- voor investeringen.

6. Het aanscherpen van de regels voor activering van kosten voor ‘onderzoek en ontwikkeling’ conform de nieuwe wettelijke bepalingen van het Waterschapsbesluit (artikel 4.66 Waterschapsbesluit).

7. Het toevoegen van beleid met betrekking tot toe te rekenen kosten aan de vervaardigingsprijs van subsidiabele projecten.

8. Vanwege het uitgangspunt van eenvoud en transparantie vervallen de volgende beleidslijnen:

a. Het starten van de afschrijvingsperiode van tractie op het moment van aanschaf (levering), waarbij de afschrijving wordt berekend per volle maand.

b. De mogelijkheid om te starten met de afschrijvingsperiode wanneer de investering voor 75% is afgerekend. In de geactualiseerde nota geldt nu voor alle investeringen dat de start van de afschrijvingsperiode het jaar volgend na feitelijke ingebruikname is.

9. De actualisering van de afschrijvingstermijnen, het toevoegen van nieuw activa en het verwijderen van activa indien deze niet meer van toepassing zijn.

10. Het activeren van ‘Software’ onder de ‘materiële vaste activa’ in plaats van ‘immateriële vaste activa’ conform de nieuwe wettelijke bepalingen van het Waterschapsbesluit .

#### Waarderingsgrondslagen

De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling van de onderscheiden posten en onderdelen zijn als volgt:

- Alle activa worden bij de activering gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of de vervaardigingsprijs (verminderd met bijdragen van derden of subsidies voor het actief). De verkrijgingsprijs is de inkoopprijs + de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs zijn de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen + directe kosten die kunnen worden toegerekend + eventueel indirecte kosten + eventueel toe te rekenen rentekosten over tijdvak van vervaardiging actief.
- Voor de immateriële activa “bijdragen aan activa in eigendom van derden” en “afsluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio” geldt in principe een afschrijvingstermijn die maximaal gelijk is aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt of de looptijd van de geldlening. Voor “onderzoek en ontwikkeling” geldt een afschrijvingstermijn van 5 jaar.
- Voor afschrijvingen op nieuwe investeringen geldt dat gestart wordt met afschrijven vanaf het jaar volgend op het jaar waarin het actief gereed komt/verworven wordt.
- De waardering van de financiële activa vindt plaats tegen kostprijs dan wel duurzaam lagere waarde.
- De waardering van voorraden vindt plaats tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.
- De waardering van de vorderingen en liquide middelen vindt plaats tegen de verkrijgingsprijs. Voor vorderingen wordt voor eventuele oninbaarheid een voorziening gevormd. De waardering van de kortlopende schulden vindt plaats tegen de nominale waarde.

### 3. Jaarrekening

---

- De arbeidsgerelateerde voorzieningen per 31 december 2024 zijn gewaardeerd tegen contante waarde. Zowel de voorziening debiteuren als de voorziening belastingdebiteuren zijn gewaardeerd op basis van nominale waarde en worden in mindering gebracht op de vorderingen.
- De langlopende schulden (leningen o/g) worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de aflossingen.

Ook voor de verantwoording in de rekening van baten en lasten (exploitatie) is de nominale waarde als grondslag gehanteerd. De baten en lasten van het boekjaar worden in de jaarrekening opgenomen, onverschillig of zij tot de ontvangsten en uitgaven in het desbetreffende boekjaar hebben geleid. De verliezen worden opgenomen zodra ze bekend zijn. Ten aanzien van de resultaatbepaling zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De jaarrekening is opgesteld volgens het stelsel van lasten en baten.
- De lasten en baten zijn toegerekend aan de periode waarin ze daadwerkelijk gemaakt zijn.
- Baten zijn opgenomen voor zover ze zijn gerealiseerd.
- Verliezen worden als last genomen op het moment dat ze voorzienbaar zijn.

Voor zover eigen personeel een directe bijdrage levert aan projecten (projectgroepsleden) worden de kosten daarvan geactiveerd. Hierdoor ontstaat een goed inzicht in de werkelijke kosten van een project.

## Activa

Vaste activa

### Immateriële vaste activa

Hierop zijn de bestedingen verantwoord in de projecten van onderzoek en ontwikkeling, bijdragen aan activa in eigendom van derden en overige immateriële vaste activa. Duurzame waardeverminderingen worden onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen.

De specificatie van deze activa is als volgt:

### 3. Jaarrekening

| bedragen x €<br>1.000                                                                                |                          |                             |                              |             |                                   |                                         |                                                             |              |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|
| Immateriële<br>vaste activa                                                                          | Boekwaarde<br>31-12-2023 | Overheveling<br>vanuit 2023 | Boekwaarde<br>01-01-<br>2024 | investering | bijdragen<br>derden/<br>subsidies | desinvestering<br>(inruil/<br>afstoten) | afwaardering<br>wegens<br>duurz.<br>Waarde-<br>vermindering | afschrijving | boekwaarde<br>31-12-24 |
| Kosten<br>verbonden aan<br>het<br>sluiten van<br>geldleningen en<br>het saldo van<br>agio en disagio | -                        |                             | -                            |             |                                   |                                         |                                                             |              | -                      |
| Kosten van<br>onderzoek en<br>ontwikkeling<br>voor een actief                                        | 203                      | 3                           | 206                          | -           |                                   | -                                       |                                                             | -130         | 77                     |
| Bijdragen aan<br>activa in<br>eigendom<br>van DERDEN                                                 | 6.413                    | 48                          | 6.462                        | -           |                                   | -                                       |                                                             | -484         | 5.978                  |
| Onderhanden<br>immaterieel                                                                           | 476                      | -52                         | 424                          | 234         | -                                 | -                                       |                                                             | -            | 658                    |
| Totaal<br>immateriële<br>activa                                                                      | 7.093                    | -                           | 7.093                        | 234         |                                   |                                         |                                                             | -614         | 6.712                  |

In 2024 zijn er een 3-tal projecten onderhanden, waarvan de bijdrage SWO Schoondijk inmiddels is gerealiseerd zoals vermeld in het investeringsoverzicht van programma watersystemen in paragraaf 3.2. De overheveling vanuit 2023 betreft de afgeronde projecten vanuit de jaarrekening 2023, namelijk planvorming wateropgave WB21/KRW//GGOR 2022 en de bijdrage Phario.

#### Materiële vaste activa

De specificatie van deze activa is als volgt:

### 3. Jaarrekening

bedragen x  
€ 1.000

| Materiële vaste activa         | boekwaarde<br>31-12-2023 | Overhevelingen<br>vanuit 2023 | boekwaarde<br>01-01-2024 | investeringen | bijdragen<br>derden/<br>subsidies | desinvestering<br>(inruil/afstoten) | afwaarderingen<br>wegens<br>duurz.<br>Waarde-<br>vermindering | afschrijvingen | boekwaarde<br>31-12-24 |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------|------------------------|
| Gronden en terreinen           | 605                      |                               | 605                      | -             |                                   |                                     |                                                               | -27            | 578                    |
| Woonruimten                    | -                        |                               | -                        | -             |                                   |                                     |                                                               | -              | -                      |
| Bedrijfsgebouwen               | 26.461                   | 296                           | 26.757                   | -             |                                   |                                     |                                                               | -887           | 25.870                 |
| Grond-weg en wb-werken         | 203.218                  | 34.142                        | 237.360                  | 1.099         | -440                              |                                     |                                                               | -17.967        | 220.052                |
| Vervoermiddelen                | 7.426                    |                               | 7.426                    | 45            |                                   | -35                                 |                                                               | -1.005         | 6.431                  |
| Machines, app., werktuigen     | 1.295                    |                               | 1.295                    | 201           |                                   | -25                                 |                                                               | -309           | 1.161                  |
| Overige mat. Activa            | 188                      |                               | 188                      | -             |                                   |                                     |                                                               | -187           |                        |
| <b>totaal exploitatie</b>      | <b>239.193</b>           | <b>34.438</b>                 | <b>273.631</b>           | <b>1.345</b>  | <b>-440</b>                       | <b>-61</b>                          | <b>-</b>                                                      | <b>-20.382</b> | <b>254.093</b>         |
| <b>Onderhanden werken</b>      |                          |                               |                          |               |                                   |                                     |                                                               |                |                        |
| Bedrijfsgebouwen               | 296                      | -296                          | -                        |               |                                   |                                     |                                                               |                | -                      |
| grond-weg en wb werken         | 71.035                   | -34.142                       | 36.893                   | 73.684        | -48.053                           |                                     | -                                                             | -              | 62.524                 |
| Vervoermiddelen (ook peilboot) | -                        |                               | -                        | 10            |                                   |                                     |                                                               |                | 10                     |
| Machines, app., werktuigen     | -                        |                               | -                        |               |                                   |                                     |                                                               |                | -                      |
| Overige mat vaste activa       | 747                      |                               | 747                      | 1.333         |                                   |                                     |                                                               |                | 2.080                  |
| <b>Totaal onderhanden</b>      | <b>72.078</b>            | <b>-34.438</b>                | <b>37.640</b>            | <b>75.027</b> | <b>-48.053</b>                    | <b>-</b>                            | <b>-</b>                                                      | <b>-</b>       | <b>64.614</b>          |
| <b>Totaal</b>                  | <b>311.270</b>           | <b>-</b>                      | <b>311.270</b>           | <b>76.372</b> | <b>-48.493</b>                    | <b>-61</b>                          | <b>-</b>                                                      | <b>-20.382</b> | <b>318.707</b>         |

#### Stelselwijziging:

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn voor de oude investeringen gelijk aan de termijnen die de voormalige waterschappen hanteerden. Voor investeringen die na de fusie zijn gedaan wordt uitgegaan van de termijnen die in de nota waardering en afschrijving van activa 2011 zijn vastgelegd en de in het afgelopen jaar vastgestelde nota waardering en afschrijven van activa 2024.

Duurzame waardeverminderingen worden onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen.

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de eerder genoemde paragraaf 3.2, waarin nader wordt ingegaan op de investeringsprojecten.

De overheveling vanuit 2023 betreft de afgeronde projecten uit het verslagjaar 2023.

#### Financiële vaste activa

Deze activa zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs. De specificatie van deze activa is als volgt:

### 3. Jaarrekening

bedragen x € 1.000

| soort actief                            | Boekwaarde<br>1-1-2024 | mutatie    | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|-----------------------------------------|------------------------|------------|--------------------------|
| <b>Kapitaalverstrekking aan:</b>        |                        |            |                          |
| - deelnemingen                          | -                      |            | -                        |
| - gemeenschappelijke regelingen         | -                      |            | -                        |
| - verbonden partijen                    | 2.831                  | -67        | 2.765                    |
| <b>Langlopende leningen aan</b>         | -                      |            | -                        |
| - openbare lichamen                     | -                      |            | -                        |
| - deelnemingen                          | -                      |            | -                        |
| - overige verbonden partijen            | -                      |            | -                        |
| <b>Overige langlopende leningen</b>     | -                      |            | -                        |
| Uitzettingen met rentetyp.lpt >= 1 jr.: | -                      |            | -                        |
| - In 's Rijks schatkist                 | -                      |            | -                        |
| - Nederlands schuld papier              | -                      |            | -                        |
| - overige uitzettingen                  | -                      |            | -                        |
| <b>Totaal financiële activa</b>         | <b>2.831</b>           | <b>-67</b> | <b>2.765</b>             |

#### Kapitaalverstrekking aan bedrijven

De kapitaalverstrekkingen betreffen de in ons bezit zijnde deelnemingen (aandelen) in de aandelen Nederlandse Waterschapsbank N.V., de aandelen en agio aandelen in SNB en verstrekte waarborgsommen.

In 2024 heeft een agio terugstorting plaatsgevonden van € 66.934,- (besluit algemene vergadering aandeelhouders van 12-12-2024). De stand van de agioreserve per 31-12-2024 is € 1.539.456,-, hiervan zal jaarlijks (tot en met 2037) een deel worden terugbetaald.

#### Vlottende activa

De vlottende activa bestaan uit de kortlopende vorderingen (debiteuren), voorraden, overlopende activa en liquide middelen.

bedragen x € 1.000

| Vorderingen                                           | 1-1-2024       | 31-12-2024     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Kortlopende uitzettingen (&lt; 1 jaar)</b>         |                |                |
| verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen;     | -              |                |
| overige verstrekte kasgeldleningen;                   | -              | -              |
| uitzettingen in 's Rijks schatkist;                   | 226.215        | 204.561        |
| uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier; | -              | -              |
| overige uitzettingen                                  |                |                |
| <b>Totaal</b>                                         | <b>226.215</b> | <b>204.561</b> |
| <b>Kortlopende vorderingen</b>                        |                |                |
| Vorderingen op belastingdebiteuren                    | 3.529          | 4.504          |
| vorderingen als gevolg van subsidies en bijdragen     | 174            | 975            |
| vorderingen op openbare lichamen                      |                | 5.430          |
| overige vorderingen                                   | 1.856          | 502            |
| <b>Totaal</b>                                         | <b>5.560</b>   | <b>11.412</b>  |
| <b>Totaal vorderingen</b>                             | <b>231.775</b> | <b>215.973</b> |

### 3. Jaarrekening

#### Uitzettingen bij 's Rijksschatkist

Betreft de rekeningverhouding met het Rijk inzake het verplichte schatkistbankieren.

#### Vorderingen op debiteuren

De aanslagen 2024 zijn tijdig verstuurd en het invorderingstraject is tijdig opgestart. De vordering voor de door Sabewa Zeeland opgelegde belastingaanslagen bedraagt € 6.029.476,-. Hiervan is € 5.188.857,- belastingvorderingen en € 840.619,- invorderingsopbrengsten. Voor de voorziening dubieuze debiteuren is in totaal € 1.525.048,- opgenomen, waarvan € 1.158.890,- voor de voorziening belastingen en € 366.158,- voor de voorziening invorderingsopbrengsten.

#### Voorziening debiteuren

Vanaf 2024 is de berekening van de benodigde omvang van de voorziening dubieuze debiteuren belegd bij Sabewa Zeeland, aangezien Sabewa Zeeland beter inzicht heeft in het debiteurenbestand. De gehanteerde berekeningssystematiek voor het bepalen van de omvang van de voorziening is zowel met de accountant van Sabewa Zeeland afgestemd als met de accountant van het waterschap.

In onderstaande tabel is de hoogte van de voorziening dubieuze debiteuren en het totaalbedrag van de belastingdebiteuren (inclusief invorderingsopbrengsten) per 31-12-2024 te zien. Het totaalsaldo voor de voorzieningen dubieuze debiteuren bedraagt € 1.525.048,-. Hiervan is € 1.158.890,- voor de voorziening belastingopbrengsten en € 366.158,- voor de voorziening invorderingsopbrengsten. Het totaalsaldo van de belastingdebiteuren bedraagt € 6.029.478,-. Hiervan is € 5.188.857 het saldo belastingdebiteuren en € 840.619,- het saldo debiteuren invorderingsopbrengsten.

De specificatie per 31-12-2024 van de belastingdebiteuren is als volgt:

| bedragen x € 1.000     |           |            |           |         |                         |        |
|------------------------|-----------|------------|-----------|---------|-------------------------|--------|
| jaar                   | Eigenaren | Gebruikers | Bedrijven | Overige | Invorderingsopbrengsten | Totaal |
| t/m 2013               | 1         | 3          | 1         | 1       |                         | 6      |
| 2014                   | 6         | 11         | 5         |         |                         | 22     |
| 2015                   | 9         | 16         | 15        |         |                         | 40     |
| 2016                   | 9         | 25         | 14        |         |                         | 48     |
| 2017                   | 17        | 40         | 22        |         |                         | 79     |
| 2018                   | 23        | 59         | 27        |         |                         | 109    |
| 2019                   | 30        | 80         | 37        |         |                         | 147    |
| 2020                   | 50        | 124        | 38        |         |                         | 212    |
| 2021                   | 72        | 174        | 88        |         |                         | 334    |
| 2022                   | 116       | 303        | 117       |         |                         | 536    |
| 2023                   | 266       | 628        | 431       |         |                         | 1.325  |
| 2024                   | 629       | 1.459      | 243       |         | 841                     | 3.172  |
| sub-totaal vorderingen | 1.228     | 2.922      | 1.038     | 1       | 841                     | 6.030  |
| voorzieningen          | -246      | -598       | -315      |         | -366                    | -1.525 |
| totaal                 | 982       | 2.324      | 723       | 1       | 475                     | 4.505  |

#### Vorderingen als gevolg van subsidies en bijdragen

De vorderingen betreffen onder andere:

- de verrekening voor de BOB onderhoudswerkzaamheden met de 13 gemeenten voor totaal € 362.196 .
- € 553.174,- voor de bijdrage fietspad Rodetrijdijk-Zuidelijk.

### 3. Jaarrekening

- € 68.077,- voor de bijdrage 2024 SAZ+;
- € 2.833,- resterende openstaande vorderingen.

#### Vorderingen op openbare lichamen:

- € 79.792 voor het gebruik van ruimtes binnen de waterschapskantoren en andere faciliteiten
- € 33.686,- voor de afrekening van energieverbruik voor de gemalen in gemeente Middelburg
- € 46.261,- voor ontvangst van baggerspecie in diverse depots
- € 1.220,- betreffende openstaande bedragen voor leges bij gemeenten.

#### Overige vorderingen

De grootste posten zijn:

- € 106.808 voor energie;
- € 67.099,- leges ten laste van diverse partijen;;
- € 64.251 aan schade afhandeling bij diverse partijen
- € 43.746,- voor de teruggave pro rata btw suppletie;
- € 54.801 voor de slibverwerking november en december 2024;
- € 24.800,- aan dwangsommen voor niet baggeren van de sloot en/of lozing afvalwater.;
- € 140.035,- betreft diverse kleinere posten.

#### Voorraden

Op de balans wordt het saldo van de opgebouwde strategische grondvoorraad verantwoord onder de voorraden.

In 2024 werd € 725.124,- aan landbouwgrond aangekocht en voor € 59.890 gronden geruimd. De (aanschaf)waarde van de in voorraad zijnde gronden bedraagt per 31 december 2024 € 8.668.157,29 (31-12-2023 € 7.883.143,07)

#### Overlopende activa

| bedragen x € 1.000                    |            |                                 |          |                  |           |            |
|---------------------------------------|------------|---------------------------------|----------|------------------|-----------|------------|
| Overlopende activa                    | 31-12-2023 | Verschuiving tussen categorieën | 1-1-2024 | nog te ontvangen | ontvangen | 31-12-2024 |
| Nog te ontvangen uitkeringen van:     |            |                                 |          |                  |           |            |
| Europese overheidslichamen            | 5          | -                               | 5        | 3.074            | -5        | 3.074      |
| Rijk                                  | 2.210      | -                               | 2.210    | 5.904            | -2.023    | 6.092      |
| overige Nederlandse overheidslichamen | 1.065      | -27                             | 1.038    | 1.351            | -2.015    | 375        |
| Overige nog te ontvangen              | 8.029      | 27                              | 8.055    | 5.303            | -7.844    | 5.514      |
| Vooruitbetaalde bedragen              | 1.296      |                                 | 1.296    | 998              | -1.211    | 1.082      |
| Totaal                                | 12.605     | -                               | 12.605   | 16.630           | -13.098   | 16.138     |

#### Nog te ontvangen uitkeringen

- De nog te ontvangen van Europese overheidslichamen betreft de POP3 subsidies van de Projecten Gemaal Zoetendijk (PRJ1088), vispassage gemaal Lovenpolder (PRJ1167A) en Kruispolder inclusief stuw Dreefken (PRJ1168C/D/E). Daarnaast een 2 tal interreg projecten, namelijk Klimaat robuust Watermanagement (PRJ1170B) en project Wijwater.
- De nog te ontvangen posten van het rijk betreft subsidie voor de projecten Roterijdkijk (PRJ1299) en HWBP Hansweert (PRJ1013H).
- De nog te ontvangen posten van overige Nederlandse overheidslichamen betreft de bijdrage voor project Relinen afvalwaterleidingen (PRJ1521B)
- In de overige nog te ontvangen bedragen zit onder andere:
  - de afrekening met Sabewa Zeeland met betrekking tot door te storten belastingontvangsten van € 5.269.344,- en door Sabewa nog op te leggen aanslagen over 2024 € 1.898.616,-;
  - de renteafrekening van het schatkistbankieren € 1.736.022;
  - de afrekening met Sabewa voor de huur van het pand, de ICT-dienstverlening, de service kosten en dergelijke € 659.903,-;
  - de afrekening Eneco voor € 337.998,-;
  - de retributie Tholen € 256.000 , -;
  - Schadeafhandeling Atlantico € 180.500,69
  - Eurofins 107.334,-
  - Beheer transportstelsel € 87.311,-
  - Evides € 76.174,-
  - Rijks waterstaat € 50.122 voor huisvesting, inzet personeel en gebruik laadpalen
  - Opgelegde leges € 48.806,74
  - Diverse kleinere bedragen voor in totaal € 75.694,-
- De vooruitbetaalde bedragen betreffen kosten die betrekking hebben op 2025 of later. Zoals vooruit ontvangen bedragen debiteuren € 387.042,- , het abonnement op Enterprise products € 114.606,-, het gebiedsfonds Leader voor de periode 2023-2027, abonnement Pepperflow € 39.220,- en diverse kleine bedragen voor in totaal 445.010,-

#### Liquide middelen



### 3. Jaarrekening

| bedragen x € 1.000                                             |          |            |
|----------------------------------------------------------------|----------|------------|
| Liquide middelen                                               | 1-1-2024 | 31-12-2024 |
| Rekening-courantverhouding met het Rijk;                       | 3.395    | 103        |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen. | 6        | 20         |
| Kas                                                            | 1        | -          |
| Totaal                                                         | 3.402    | 123        |

Het drempelbedrag schatkistbankieren bedraagt € 3.066.460,- (het drempelbedrag is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal).

Het drempelbedrag is in 2024 niet overschreden.

Het bedrag dat in het kader van dit drempelbedrag buiten 's Rijks schatkist is gehouden:

| bedragen x €<br>1.000 |                                                                                 |      |                          |               |               |               |               |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Schatkistbankieren    |                                                                                 | Norm | Begrotingstotaal<br>2024 | Kwartaal<br>1 | Kwartaal<br>2 | Kwartaal<br>3 | Kwartaal<br>4 |
| (1)                   | Drempelbedrag                                                                   | 2%   | 153.323                  | 3.066         | 3.066         | 3.066         | 3.066         |
| (2)                   | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks<br>schatkist<br>aangehouden middelen |      |                          | 2.305         | 2.739         | 2.383         | 2.026         |
| 3a =<br>(1)>(2)       | Ruimte onder het drempelbedrag                                                  |      |                          | 761           | 328           | 683           | 1.041         |
| 3b =<br>(2)>(1)       | Overschrijding van het drempelbedrag                                            |      |                          |               |               |               |               |

## Passiva

### Eigen vermogen

| Algemene reserves        | Saldo 31-12-2023 voor resultaat-bestemming | Onttrekking resultaat 2023 | Toevoeging resultaat 2023 | Saldo 31-12-23 na resultaat-bestemming | Onttrekking 2024 | Toevoeging 2024 | Saldo 31-12-2024 |
|--------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| watersysteembeheer       | 17.268                                     | -                          | 1.699                     | 18.966                                 | -1.824           | 5.145           | 22.287           |
| zuiveringsbeheer         | 761                                        | -1.178                     | -                         | -418                                   | -194             | 3.845           | 3.233            |
| Totaal algemene reserves | 18.028                                     | -1.178                     | 1.699                     | 18.548                                 | -2.018           | 8.990           | 25.520           |

Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2023 is € 1.699.000,- toegevoegd aan de algemene reserve watersysteembeheer en € 1.178.000,- onttrokken aan de algemene reserve zuiveringsbeheer. De toevoegingen en onttrekkingen aan de algemene reserves watersysteembeheer en zuiveringsbeheer in 2024 zijn conform de begroting respectievelijk de 1e t/m 5e begrotingswijziging.

### 3. Jaarrekening

bedragen x € 1.000

| Bestemmingsreserves                 | Saldo<br>31-12-2023<br>voor<br>resultaat-<br>bestemming | Onttrekking<br>resultaat<br>2023 | Toevoeging<br>resultaat<br>2023 | Saldo<br>31-12-23<br>na<br>resultaat-<br>bestemming | Onttrekking<br>2024 | Toevoeging<br>2024 | Saldo<br>31-12-2024 |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Tariefegalisatiereserves            |                                                         |                                  |                                 |                                                     |                     |                    |                     |
| Watersysteemheffing ingezetenen     | 1.348                                                   | -132                             | -                               | 1.216                                               | -309                | -                  | 907                 |
| Watersysteemheffing ongebouwd       | 167                                                     | -                                | 7                               | 174                                                 | -29                 | -                  | 145                 |
| Watersysteemheffing gebouwd         | 3.992                                                   | -                                | 94                              | 4.086                                               | -1.112              | -                  | 2.974               |
| Watersysteemheffing natuurterreinen | 88                                                      | -                                | 1                               | 89                                                  | -6                  | -                  | 83                  |
| zuiveringsheffing                   | 2.418                                                   | -                                | 671                             | 3.089                                               | -2.418              | -                  | 671                 |
| Totaal tariefegalisatiereserves     | 8.013                                                   | -132                             | 773                             | 8.654                                               | -3.874              | -                  | 4.780               |

Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat van 2023 is € 132.000,- aan de tariefegalisatiereserves onttrokken en € 773.000 toegevoegd. Verder is in 2024 € 3.874.000,- aan de tariefegalisatiereserves onttrokken. Conform de primaire begroting 2024 betreft een onttrekking van € 3.000.000,- , waarvan € 2.000.000,- ten gunste van de algemene reserve zuiveringsbeheer, € 100.000,- ten gunste van het tarief ingezetenen en € 900.000,- ten gunste van het tarief gebouwd. Daarnaast is er € 874.000 onttrokken voor de bijdrage aan Sabewa voor de nieuwe belastingsoftware conform de 4e begrotingswijziging.

bedragen x € 1.000

| Bestemmingsreserves                      | Saldo<br>31-12-2023<br>voor<br>resultaat-<br>bestemming | Onttrekking<br>resultaat<br>2023 | Toevoeging<br>resultaat<br>2023 | Saldo<br>31-12-23<br>na<br>resultaat-<br>bestemming | Onttrekking<br>2024 | Toevoeging<br>2024 | Saldo<br>31-12-<br>2024 |
|------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|
| Overige bestemmingsreserves              |                                                         |                                  |                                 |                                                     |                     |                    |                         |
| kapitaallasten fietspaden Zeeuws-VL.     | 4.129                                                   | -                                | -                               | 4.129                                               | -4.129              | -                  | -                       |
| kapitaallasten extra afslag A58 Goes     | 427                                                     | -                                | -                               | 427                                                 | -427                | -                  | -                       |
| Impuls verkeersveiligheid                | -                                                       | -                                | -                               | -                                                   | -1.429              | 4.500              | 3.071                   |
| damaanzetten O'sch.kering&kanaal Zuid-B. | 167                                                     | -                                | -                               | 167                                                 | -167                | -                  | -                       |
| peilbesluit Veerse Meer, steigers        | 169                                                     | -                                | -                               | 169                                                 | -169                | -                  | -                       |
| zandsuppletie Sophiastrand               | 417                                                     | -                                | -                               | 417                                                 | -417                | -                  | -                       |
| groot onderhoud waterkeringen            | 165                                                     | -                                | -                               | 165                                                 | -165                | -                  | -                       |
| overname waterkeringen Rijkswaterstaat   | 204                                                     | -                                | -                               | 204                                                 | -204                | -                  | -                       |
| cultuurhistorische duikers en sluizen    | 323                                                     | -                                | -                               | 323                                                 | -                   | -                  | 323                     |
| Innovatie                                | 55                                                      | -                                | -                               | 55                                                  | -40                 | -                  | 15                      |
| Veerse Meer                              | 65                                                      | -                                | -                               | 65                                                  | -                   | 210                | 275                     |
| te verstrekken subsidies (Leader)        | 220                                                     | -                                | -                               | 220                                                 | -25                 | -                  | 195                     |
| Kader Richtlijn Water (KRW)              | 247                                                     | -                                | -                               | 247                                                 | -                   | -                  | 247                     |
| GGA wegen                                | 27                                                      | -                                | -                               | 27                                                  | -18                 | -                  | 9                       |
| effluent - onderzoek industrieel afvalw. | 62                                                      | -                                | -                               | 62                                                  | -                   | -                  | 62                      |
| informatieveiligheid                     | 1.056                                                   | -                                | -                               | 1.056                                               | -263                | -                  | 793                     |
| Assetmanagement                          | 1.438                                                   | -                                | -                               | 1.438                                               | -239                | -                  | 1.199                   |
| Muskusrattenbestrijding                  | 1.111                                                   | -                                | -                               | 1.111                                               | -308                | -                  | 803                     |
| Arbo maatregelen 2024-2026               | 337                                                     | -                                | -                               | 337                                                 | -64                 | -                  | 273                     |
| Kennis en ontwikkeling medewerkers 2024  | 150                                                     | -                                | -                               | 150                                                 | -                   | -                  | 150                     |
| Baggeren Grote Wateren                   | -                                                       | -                                | -                               | -                                                   | -                   | -                  | -                       |
| Uitgestelde werken en diensten           | 1.173                                                   | -                                | 617                             | 1.790                                               | -1.790              | 1.173              | 1.173                   |
| Totaal overige bestemmingsreserves       | 11.942                                                  | -                                | 617                             | 12.559                                              | -9.854              | 5.883              | 8.588                   |

In de AV van 4 april 2024 is de nota Weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen vastgesteld. Ten gevolg hiervan zijn een aantal bestemmingsreserves opgeheven.

#### **Afkoopsom overname provinciale wegen Zeeuws-Vlaanderen, kapitaallasten fietspaden**

Deze reserve is gevormd om de toekomstige kapitaallasten van het fietspadenplan 2009-2013 Zeeuws-Vlaanderen te dekken. Conform AV besluit is de bestemmingsreserve opgeheven. In 2024 heeft de laatste onttrekking plaatsgevonden en vanaf 2025 worden de kapitaallasten vanuit de exploitatie betaald.

#### **Kapitaallasten aansluiting A58 bij Goes**

Vanuit deze reserve worden de kapitaallasten van extra aansluiting op de A58 bij Goes gedekt, in 2023 een bedrag van € 24.000,-. In de algemene vergadering van februari 2024 is besloten deze bestemmingsreserve op te heffen en de kapitaallasten te dekken via de exploitatie. In 2024 heeft de laatste onttrekking plaatsvinden.

#### **Damaanzetten Oosterscheldekering en kanaal door Zuid-Beveland**

Het waterschap heeft van Rijkswaterstaat Zeeland en voormalig waterschap Zeeuwse Eilanden afkoopsommen ontvangen in verband met de overdracht van de damaanzetten Oosterscheldekering en het Kanaal door Zuid-Beveland. De afkoopsom is gereserveerd door een reserve te vormen ter dekking van beheer- en onderhoudskosten. Al vanaf 2011 resteert een bedrag van €167.284 voor achterstallig onderhoud. Na die periode zijn geen onttrekkingen gedaan aan deze reserve.

De reserve is conform AV besluit opgeheven.

#### **Peilbesluit Veerse Meer: steigers**

Het waterschap heeft van Rijkswaterstaat een eenmalige afkoopsom ontvangen in het kader van de peilverhoging op het Veerse Meer. De afkoopsom is gereserveerd ter dekking van de onderhoudskosten. Daarvan is een bedrag van € 131.500 aangewend voor de vervanging van de steiger Arneplaat. Het restant ad € 168.538 kan worden ingezet voor de vervanging of het groot onderhoud aan steigers. Na 2010 zijn geen onttrekkingen gedaan aan deze reserve. Deze reserve is conform AV besluit opgeheven en toegevoegd aan de reserve Veerse Meer.

#### **Zandsuppletie Sophiastrand**

Het waterschap heeft van Rijkswaterstaat (o.b.v. een aanvullingsovereenkomst) middelen ontvangen voor de uitvoering van een 2e zandsuppletie op het Sophiastrand Noord-Beveland. De 1e zandsuppletie is uitgevoerd door het Rijk. Tot op heden zijn geen onttrekkingen gedaan aan deze reserve. De reserve is conform AV besluit opgeheven.

#### **Groot onderhoud waterkeringen**

De reserve is gevormd voor groot onderhoud of verbetering oostelijke havendam (ingang havenkanaal Zierikzee) en havendam van de haven De Val te Zierikzee. In 2016 en 2020 zijn er werkzaamheden verricht aan respectievelijk De Val en havendam Zierikzee. De reserve is conform AV besluit opgeheven.

#### **Overname waterkeringen van Rijkswaterstaat**

Het waterschap heeft van Rijkswaterstaat een eenmalige afkoopsom ad € 430.000 ontvangen voor de overname van de waterkeringen. De afkoopsom is gereserveerd door een reserve te vormen ter dekking van de onderhoudskosten. Vanaf 2017 zijn geen onttrekkingen gedaan aan deze reserve en er zijn geen onttrekkingen geraamd voor de periode 2024 t/m 2027. Eventuele onderhoudskosten worden vanuit de exploitatie betaald. De reserve is conform AV besluit opgeheven.

#### **Cultuurhistorische duikers en sluizen**

Bestemmingsreserve is gevormd voor het herstel van cultuurhistorische duikers. In 2021 is besloten € 500.000 toe te voegen om het beleid inzake cultuurhistorische duikers te continueren. Er zijn in 2024 geen onttrekkingen gedaan.

#### **Innovatie**

De reserve is gevormd ten behoeve van de uitvoering van innovatieve werkzaamheden. Bij de vorming van de reserve was € 370.000 beschikbaar. In 2016 tot en met 2021 is in totaal € 315.000 onttrokken. In 2024 is er € 22.000,- onttrokken van de ontwikkeling van E-DNA voor opsporing van muskusratten en € 18.528,12 is onttrokken voor de ontwikkeling van de multiflexmeter.

#### **Veerse Meer (convenant)**

Reserve is gevormd vanuit de voormalige algemene reserve Veerse Meer. Hieraan worden de batige saldi vanuit het samenwerkingsconvenant toegevoegd en de nadelige saldi onttrokken. In 2024 is er per saldo € 210.000,- toegevoegd. Dit betreft het saldo van de opgeheven reserve "peilbesluit Veerse Meer" en het batig saldo 2023 van € 41.000,-.

#### **Kaderrichtlijn Water**

De reserve is gevormd voor kennisontwikkeling ten behoeve van de Kaderrichtlijn Water. De aanpak KRW wordt herzien in samenwerking met de provincie Zeeland. Hieruit volgt een actieplan voor de besteding van het beschikbaar gesteld budget ten behoeve van de realisatie van de KRW doelen per eind 2027. In 2024 hebben er geen onttrekkingen plaatsgevonden.

#### **Leader**

In 2014 is waterschap Scheldestromen betrokken geweest bij de totstandkoming van de Lokale Ontwikkel Strategieën (LOS) voor Midden Noord Zeeland en Zeeuws Vlaanderen voor het LEADER programma. LEADER is een onderdeel vanuit het Plattelands Ontwikkelings Programma (POP3). Het programma biedt kansen voor het financieren van initiatieven in Midden Noord Zeeland op het gebied van: Levende landbouw, Samenwerking in de vrijetijdseconomie en Burgerinitiatief. Door het leveren van een bijdrage aan de cofinanciering van het LEADER programma wordt voldaan aan de inspanningsverplichting die is aangegaan in 2015. Doordat de verstrekking van cofinanciering enkel plaats vindt als een initiatief bijdraagt aan één of meerdere doelen van het waterschap, is er rechtstreeks profijt van deze inzet. Tevens kan er door middel van deze inzet invulling worden gegeven aan één van de prestaties welke is geformuleerd onder het thema klimaatadaptatie; 'We ontwikkelen stimuleringsbeleid om kleine betaalbare initiatieven breder bij bewoners en bedrijven onder de aandacht te brengen. In de 1e begrotingswijziging 2021 is er een bestemmingsreserve van € 250.000,- gevormd voor de cofinanciering hiervan. In 2024 is er een bedrag van € 25.000,- onttrokken uit de bestemmingsreserve.

#### **GGA Wegen**

De reserve is gevormd ten behoeve van de gebiedsgerichte aanpak wegen. In jaarschijf 2024 is € 18.000,- onttrokken.

#### **Onderzoek industrieel afvalwater effluent**

De reserve is in 2021 gevormd, voortgekomen uit het Waterschapsbeheerprogramma 2022-2027. Met deze reserve wordt het onderzoek rondom de verwerking van industrieel afvalwater in de Kanaalzone gefinancierd. Het doel is een gezamenlijke visie op de verwerking van het bedrijfseffluent in de toekomst en afspraken maken over de verdeling van taken en kosten. Hiervoor is € 90.000,- beschikbaar verdeeld over de jaren 2022-2027. Voor 2024 hebben hieraan geen onttrekkingen plaatsgevonden.

#### **Informatieveiligheid**

In het Bestuursakkoord 2023-2027 is opgenomen dat digitalisering een steeds grotere rol speelt voor het halen van de doelstellingen van het waterschap. Digitalisering brengt ook risico's met zich mee, zoals datalekken en vormen van cybercriminaliteit. Voor de doorontwikkeling van informatiebeveiliging, en implementatie van het beleid informatieveiligheid is hiervoor een totaalbedrag benodigd van € 1,4 miljoen. Met deze investering vergroten we de weerbaarheid van de systemen benodigd voor de uitvoering van onze primaire- en administratieve taken. In 2024 heeft er een onttrekking plaatsgevonden van € 263.000,-.

#### **Assetmanagement**

In de Strategienota 2015-2019 is opgenomen dat assetmanagement voor zuiveringstechnische werken wordt doorontwikkeld tot op certificeerbaar niveau (ISO55000) in 2020. De andere programma's maken een start met de implementatie hiervan. Om hier invulling aan te geven is in 2016 een GAP-analyse gemaakt voor de hele organisatie, waarin duidelijk wordt op welke onderdelen het waterschap moet ontwikkelen bij het implementeren van assetmanagement.

Vanuit het resultaat 2016 is een bestemmingsreserve gevormd van € 375.000,- en in 2020 is daar € 1.460.000,- aan toegevoegd. Per 1 januari 2020 zijn er 4 assetmanagementadviseurs aangesteld waardoor het assetmanagement daadwerkelijk vormgegeven kan worden. Vervolgens is in 2021 € 1.460.000,- toegevoegd aan deze reserve. Dit is ten behoeve van externe kosten en formatieplaatsen (incl. overhead) voor de periode 2022-2024. In 2024 is er € 239.000,- onttrokken uit de reserve.

#### **Muskusrattenbestrijding**

Om de gewenste landelijke doelstellingen in 2033 te behalen en voor de solidariteitsbijdrage in aanmerking te komen, zal er fors meer capaciteit voor de bestrijding ingezet moeten worden. Concreet moeten we in Zeeland de vangsten muskusrat van +/- 5.000 vangsten in 2021 terugbrengen naar <14 vangsten in 2033. Hiervoor is uitbreiding van de huidige formatie met 5 formatieplaatsen nodig. De uitbreiding van capaciteit is tijdelijk en kan met natuurlijk verloop opgevangen worden. De huidige formatie van 15 fte muskusrattenbestrijder gaat naar 20 fte en zal na het behalen van het succes in 2033 nog uit 12 fte bestaan. Voorzien is dan dat met een onderhoudsniveau en grensbewaking de muskusrat in Zeeland onder controle gehouden kan worden (<14 vangsten). Met de geraamde extra kosten ad € 1,3 miljoen heeft de algemene vergadering op 2 juni 2022 ingestemd en besloten deze kosten te dekken vanuit de algemene reserve watersysteembeheer via een te vormen bestemmingsreserve (1e begrotingswijziging 2022). In 2024 is aan deze reserve € 308.000,- onttrokken.

#### **Arbo maatregelen 2024/2025**

De reserve is gevormd voor de uitvoering van de Arbomaatregelen. Hiervoor is een arbo-uitvoeringsplan 2023-2026 opgesteld waarvoor een bestemmingsreserve van € 337.000,- is gevormd. In 2024 is er € 64.000,- onttrokken uit de reserve.

#### **Kennis en ontwikkeling medewerkers 2024**

Waterschap Scheldestromen hecht er veel waarde aan dat medewerkers over actuele kennis beschikken en zich kunnen ontwikkelen om het waterschapswerk nu en in de toekomst goed uit te kunnen voeren. In 2023 is er een bedrag van € 150.000,- opgenomen in een bestemmingsreserve. In 2024 hebben er geen onttrekkingen plaatsgevonden.

#### **Uitgestelde werken en diensten**

Ieder jaar worden in de meerjarenraming budgetten toegekend voor geplande werkzaamheden in het betreffende begrotingsjaar. Door verschillende redenen kan het voorkomen dat de werkzaamheden (gedeeltelijk) niet zijn uitgevoerd en het budget niet (volledig) besteed is. Het is mogelijk om de restantmiddelen via de reserve uitgestelde werken opnieuw beschikbaar te stellen in het daaropvolgende jaar of jaren. In 2024 is er € 1.790.000 onttrokken aan de reserve om de werkzaamheden in 2024 uit te voeren conform de 5e begrotingswijziging en de resultaatbestemming jaarrekening 2023. In november 2024 (5e begrotingswijziging) is ingestemd met een toevoeging van € 1.173.000,- Met de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 is het voorstel aan deze reserve nog een bedrag van € 1.277.000,- toe te voegen voor de uitvoering van werkzaamheden in 2025.

#### **Vreemd vermogen**

#### **Voorzieningen**

bedragen x € 1.000

| Voorzieningen                 | Saldo<br>1-1-2024 | Interne<br>vermin-<br>deringen | Externe<br>vermin-<br>deringen | Interne<br>vermeer-<br>deringen | Externe<br>vermeer-<br>deringen | Saldo<br>31-12-2024 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| <b>Arbeidsgerelateerd</b>     |                   |                                |                                |                                 |                                 |                     |
| Voormalig personeel           | 21                |                                | 112                            | 59                              | 50                              | 18                  |
| Ingegane pensioenen personeel | 154               |                                | 34                             | 34                              |                                 | 154                 |
| Pensioenen bestuurders        | 3.648             |                                | 267                            | 725                             |                                 | 4.106               |
| Wachtgelden bestuur           | -                 |                                |                                |                                 |                                 | -                   |
| PBB-vitaliteit                | 577               | 189                            |                                | 189                             |                                 | 577                 |
| <b>Totaal</b>                 | <b>4.401</b>      | <b>189</b>                     | <b>413</b>                     | <b>1.007</b>                    | <b>50</b>                       | <b>4.856</b>        |

#### Voorzieningen voormalig personeel

De werkelijke uitkeringen en het risico daarop in verband met tijdelijk aangesteld personeel zijn in deze voorziening opgenomen. In 2024 is 112.000,- betaald aan uitkeringen ten laste van deze voorziening. en is € 59.000,- aan uitkeringen ontvangen en toegevoegd aan de voorziening. Daarnaast is de voorziening op basis van actualisatie verhoogd met met € 59.000 .

#### Voorziening ingegane pensioenen personeel

Deze voorziening is gevormd voor de pensioenrechten van voormalig personeel waarvan de diensttijd in het verleden niet in aanmerking kwam voor (ABP-)pensioen. Dit betreft die oud-personeelsleden welke in het verleden alleen (veelal) in de zomermaanden werkzaam waren voor de diverse polderbesturen of waterschappen.

De provincie heeft voor deze categorie oud-personeelsleden een regeling vastgesteld, waardoor deze ook recht kregen op een ouderdoms- of nabestaandenpensioen. Aan uitkering is dit jaar € 34.000,- betaald. Een berekening van de benodigde omvang van de voorziening resulteerde in een verhoging met € 34.000,-.

#### Voorziening pensioenen bestuurders

Deze voorziening is gevormd voor de pensioenrechten van huidige en voormalige bestuurders. De uitkeringen en eventuele overdracht komen ten laste van deze voorziening. In 2024 is ten laste van deze voorziening € 267.000,- uitgekeerd. Het berekenen van de benodigde hoogte van de voorziening resulteerde in een verhoging met € 725.000,-. Voor de toevoegingen moet uitgegaan worden van de uitgangspunten in de circulaire ‘aanpassingen pensioenen en inhoudingen APPA’ van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze circulaire geeft informatie betreffende de periode van 1 januari 2024 tot 1 januari 2025. De rekenrente voor toekomstige pensioenen is dit jaar 2,325% (2024 3,160%). Voor de reeds ingegane pensioenen zijn de grondslagen voor de wettelijke tarieven gebruikt met een rekenrente van 2,355% (was 3,384%). De benodigde omvang wordt berekend door een gespecialiseerd extern bureau.

#### Voorziening wachtgelden bestuur

Deze voorziening is gevormd voor de wachtgeldrechten van huidige en voormalige bestuurders. Momenteel zijn deze er niet zodat er in 2024 dan ook geen sparke is van een onttrekkingen en/of toevoegingen aan deze voorziening

#### Voorziening PBB-vitaliteit

Vanaf 2021 is in de CAO opgenomen dat iedere medewerker voor € 6.000,- (deeltijders naar rato) aan uren kan inzetten voor vitaliteit. De aanvraag kan tot en met 2025 worden ingediend.

Op basis van de aanvragen en verwachte aanvragen is de dotatie aan de voorziening berekend. Dit is grotendeels gebaseerd op ontvangen aanvragen voor vitaliteitsverlof en deels op inschatting van de nog te verwachten aanvragen. In 2024 is een bedrag van € 189.000,- aan deze voorziening toegevoegd en een bedrag van € 189.000,- vrijgevalen

### 3. Jaarrekening

door opname van uren. Jaarlijks wordt de dotatie voor deze voorziening op basis van actualisatie bepaald.

#### Langlopende schulden

| bedragen x € 1.000                                                    |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Schulden > 1 jaar                                                     | 1-1-2024       | 31-12-2024     |
| <b>a. Obligatie leningen van:</b>                                     |                |                |
| 1. andere openbare lichamen                                           |                |                |
| 2. overigen                                                           |                |                |
| <b>b. Onderhandse leningen van:</b>                                   |                |                |
| 1. Openbare lichamen                                                  | 20.000         | 10.000         |
| 2. Binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen           |                |                |
| 3. binnenlandse banken en overige financiële instellingen             | 453.000        | 453.000        |
| 4. Binnenlandse bedrijven                                             |                |                |
| 5. Overige binnenlandse sectoren                                      |                |                |
| 6. Buitenlandse inst., fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren |                |                |
| <b>c. Door derden belegde gelden</b>                                  |                |                |
| <b>d. Derivaten op vaste schulden</b>                                 |                |                |
| <b>e. Langlopende financiële lease verplichtingen</b>                 |                |                |
| <b>f. waarborgsommen</b>                                              |                |                |
| <b>Totaal</b>                                                         | <b>473.000</b> | <b>463.000</b> |

In 2024 werd voor een totaal bedrag van € 10.000.000,- afgelost. De aflossingen betreffen een geldlening met een rentepercentage van 2,55%. Het gemiddelde rentepercentage van de ten laste van het boekjaar komende rente is 2,08%. In 2024 zijn geen nieuwe leningen afgesloten.

#### Kortlopende schulden en overlopende passiva

| bedragen x € 1.000                                                    |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Netto vlottende schulden < 1 jaar                                     | 1-1-2024      | 31-12-2024    |
| a. Overige kasgeldleningen                                            |               |               |
| b. derivaten op kortlopende geldleningen                              |               |               |
| c. negatieve bank saldi                                               | -             |               |
| d. Schulden aan leveranciers                                          | 10.486        | 21.119        |
| e. Schulden i.v.m. te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies | 2.726         | 2.648         |
| f. overige                                                            | 148           | 277           |
| <b>Totaal</b>                                                         | <b>13.360</b> | <b>24.043</b> |

In 2024 zijn de netto vlottende schulden toegenomen met in totaal ongeveer € 10.683.000,- . De stijging doet zich voornamelijk voor bij de schulden aan leveranciers. Eind 2024 staat o.a. de betaling van de loonheffing aan de belastingdienst open, de afrekening gladheidsbestrijding met rijkswaterstaat, de bijdrage aan Sabewa voor de

### 3. Jaarrekening

nieuwe belastingsoftware en diverse termijnbetalingen voor uitgevoerd onderhoud en uitgevoerd werk.

bedragen x €  
1.000

| Overlopende passiva          | 31-12-2023 | Verschuiving tussen categorieën | 1-1-2024 | af     | ontvangen/ bij | 31-12-2024 |
|------------------------------|------------|---------------------------------|----------|--------|----------------|------------|
| a. Voorschotten van:         |            |                                 |          |        |                |            |
| Europese Unie                | -          |                                 |          |        |                | -          |
| Rijk                         | 26.817     | 1.322                           | 28.139   | 37.889 | 26.492         | 16.742     |
| Overige openbare lichamen    | 1.327      | -1.322                          | 5        | 5      | -              |            |
| b. Vooruitontvangen bedragen | 179        |                                 | 179      | 116    | 52             | 115        |
| c. Nog te betalen: overige   | 18.015     |                                 | 18.015   | 20.291 | 15.544         | 13.267     |
| Totaal                       | 46.337     | -                               | 46.337   | 58.301 | 42.088         | 30.125     |

| Specificatie ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel | 1-1-2024 | Verschuiving tussen categorieën | 1-1-2024 | af     | ontvangen/ bij | 31-12-2024 |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------|----------|--------|----------------|------------|
| Rijk                                                                      | 26.817   | 1.322                           | 28.139   | 37.889 | 26.492         | 16.742     |
| Strategisch Plan Verkeersveiligheid                                       | 1.861    |                                 | 1.861    | 330    | -              | 1.532      |
| Keizers bolwerk                                                           | 28       |                                 | 28       | -      | 9              | 38         |
| Hoog Water Beschermings Programma (HWBP)                                  | 13.602   |                                 | 13.602   | 36.152 | 26.258         | 3.708      |
| Wet Openbare Overheid                                                     |          | 136                             | 136      | 7      | -              | 129        |
| COVID                                                                     | 266      |                                 | 266      | 207    |                | 59         |
| Restopgave vooroverbestorting                                             | 10.591   |                                 | 10.591   |        |                | 10.591     |
| Monsterafnames RIVM drugsonderzoek                                        | 1        |                                 | 1        |        |                | 1          |
| Versnellingsprogramma Lachgas                                             | 44       |                                 | 44       | -      | 225            | 269        |
| Project Wij Water (TIK)                                                   | 237      |                                 | 237      | 4      |                | 233        |
| Nationaal Programma Landelijk Gebied                                      | 182      |                                 | 182      |        |                | 182        |
| Onderzoek Waterkwaliteit en optimalisatie                                 | 4        |                                 | 4        | 4      |                | -          |
| Gemaal Zoetendijk (TIK)                                                   | -        | 714                             | 714      | 714    |                | -          |
| Gemaal Spanjaardweg (TIK)                                                 | -        | 473                             | 473      | 473    |                | -          |
|                                                                           |          |                                 | -        |        |                | -          |
| Overige openbare lichamen                                                 | 1.327    | -1.322                          | 5        | 5      | -              | -          |
| Bijdrage onderzoek Waterkwaliteit en optimalisatie                        | 5        |                                 | 5        | 5      |                | -          |
| Gemaal Zoetendijk                                                         | 714      | -714                            | -        |        |                | -          |
| Gemaal Spanjaardweg                                                       | 473      | -473                            | -        |        |                | -          |
| Wet Openbare Overheid                                                     | 136      | -136                            | -        |        |                | -          |

TIK= tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie

Voorschotten van het Rijk en overige openbare lichamen:

In de specificatietabel zijn de diverse voorschotten vanuit het Rijk en overige openbare lichamen weergegeven. Op het moment dat de kosten daadwerkelijk gerealiseerd zijn, zijn ze verantwoord onder vrijval. De nieuw ontvangen subsidiebijdragen zijn verantwoord in de kolom 'ontvangen'. In 2024 zijn de projecten 'Onderzoek waterkwaliteit en optimalisatie' en de gemalen Zoetendijk en Spanjaardweg afgerond. Voor deze projecten



### 3. Jaarrekening

zijn specifieke uitkeringen vanuit het Rijk ontvangen welke zijn opgenomen in hoofdstuk 3.8 betreffende de SISA verantwoording

Vooruitontvangen bedragen:

Hieruit is € 116.000,- vrijgevalen en € 52.000,- toegevoegd. Per eind 2024 staan een 3-tal posten open.

Nog te betalen overig:

De grootste post in de nog te betalen kosten betreft de rente over langlopende geldleningen (€ 3.298.000,-). Daarnaast zijn er nog te betalen posten voor bijvoorbeeld werken en diensten en verstrekte subsidies. Verder zijn hier de rechten van personeel bestaande uit vakantiegeld en eindejaarsuitkering/IKB en vakantierechten verantwoord.

### 3.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Van de meerjarige inkoopcontracten zijn de contractverplichtingen boven de Europese drempelwaarde in onderstaande overzicht opgenomen. Voor deze contractwaarden zijn de Europese aanbestedingsregels van toepassing. Het betreft de verplichting voor de contracten die doorlopen na 2024, hiervan is het volledige bedrag waarover het contract is afgesloten opgenomen. In de contractwaarde zijn de vaste kosten (verplichting) opgenomen. Bij raamcontracten is de waarde niet opgenomen omdat dit afhankelijk is van de afname. Bij de inkooppakketten flexibele arbeid, advies & onderzoek en transport is om voornoemde reden dan ook geen waarde opgenomen in onderstaande tabel.

| bedragen x € 1.000                                        |                               |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Hoofdcategorie inkooppakket                               | Totaal per 2024<br>(excl BTW) |
| Facilitair                                                | 6.499                         |
| Automatisering en telecommunicatie                        | 2.735                         |
| Flexibele arbeid                                          | -                             |
| Advies en onderzoek                                       | 3.573                         |
| Transport                                                 | -                             |
| Gebouwen en gebouw gerelateerde installaties              | 388                           |
| Niet gebouw gerelateerde installaties en openbare ruimten | 2.380                         |
| Totale contractwaarde (volledige looptijd)                | 15.575                        |

#### Gronden

Gronden die deel uitmaken van inlagen of direct gelegen zijn achter de zeeweringen en overige gronden die niet nodig zijn voor de taakuitoefening, zijn in de balans niet gewaardeerd.

#### Borgstelling Unie van Waterschappen

De Nederlandse Waterschapsbank heeft aan de Unie van Waterschappen een geldlening verstrekt van € 6 miljoen met stortingsdatum 2 mei 2017 tegen een rentepercentage van 2,75%. De lening loopt tot 2 mei 2042. De lening is verstrekt onder voorwaarde van borgstelling door de leden van de Unie van Waterschappen (algemene vergadering 23 maart 2017). Voor de borgstelling geldt een verdeelsleutel die gebaseerd is op de contributiebijdrage 2017. Het aandeel van waterschap Scheldestromen bedraagt 3,89%. Dit

### 3. Jaarrekening

komt overeen met een borgstelling van € 159.063

Het waterschap staat daarnaast garant voor de rekening-courant van de Unie van Waterschappen voor maximaal € 2.000.000,- .

#### Garantiestelling SNB

Voor de Slibverwerking Noord-Brabant (SNB) staat het waterschap garant voor geldleningen tot maximaal € 55.000.000,- naar rato van het aandelenbezit (7,97% maximaal € 4.383.500,-). Eind 2024 draagt de lening, afgesloten bij de Nederlandse Waterschapsbank nog € 31.348.215,-. Tegenover deze garantiestelling heeft Waterschap Scheldestromen een recht van hypotheek ontvangen van SNB op de grond, gebouwen en installaties in Moerdijk.

| bedragen x € 1.000                                    |                |                  |               |                   |                |                                |                                  |                                    |                                      |
|-------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------|-------------------|----------------|--------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| Garantstelling                                        | AV-<br>besluit | ingangsdatu<br>m | einddatu<br>m | oorspr.<br>Bedrag | percentag<br>e | Garantstellin<br>g<br>1-1-2024 | Garantstellin<br>g<br>31-12-2024 | Garantstellin<br>g WSS<br>1-1-2024 | Garantstellin<br>g WSS<br>31-12-2024 |
| Geldlening<br>NWB/Unie van<br>Waterschappen           | 23-03-<br>17   | 2-05-17          | 2-05-42       | 6.013             | 2,75%          | 4.330                          | 4.089                            | 168                                | 159                                  |
| Rekeningcourant<br>NWB/Unie van<br>Waterschappen      | 23-03-<br>17   | 2-05-17          | n.v.t         | 2.000             |                | 2.000                          | 2.000                            | 78                                 | 78                                   |
| Geldlening<br>NWB/Slibverwerkin<br>g<br>Noord-Brabant | 25-06-<br>20   | 23-12-20         | 23-12-26      | 27.000            | 0,00%          | 13.500                         | 9.000                            | 1.076                              | 717                                  |
| Geldlening<br>NWB/Slibverwerkin<br>g<br>Noord-Brabant | 25-06-<br>20   | 15-04-22         | 15-04-30      | 6.000             | 1,39%          | 4.813                          | 4.063                            | 384                                | 324                                  |
| Geldlening<br>NWB/Slibverwerkin<br>g<br>Noord-Brabant | 25-06-<br>20   | 2-02-23          | 2-02-37       | 6.000             | 3,06%          | 6.000                          | 5.571                            | 478                                | 444                                  |
| Geldlening<br>NWB/Slibverwerkin<br>g<br>Noord-Brabant | 25-06-<br>20   | 2-10-23          | 2-10-37       | 4.000             | 3,04%          | 4.000                          | 3.714                            | 319                                | 296                                  |
| Geldlening<br>NWB/Slibverwerkin<br>g<br>Noord-Brabant | 25-06-<br>20   | 2-04-24          | 2-10-37       | 4.000             | 2,99%          |                                | 4.000                            |                                    | 319                                  |
| Geldlening<br>NWB/Slibverwerkin<br>g<br>Noord-Brabant | 25-06-<br>20   | 5-11-24          | 2-10-37       | 5.000             | 2,855%         |                                | 5.000                            |                                    | 399                                  |

#### Schadeclaims

In 2024 zijn er 234 schades behandeld (en nog lopend). Het waterschap heeft 67 schades aan eigendommen gehad, 10 interne vragen gehad en de overige 157 zijn schadeclaims van externen.

### 3.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de jaarrekening en de paragraaf weerstandsvermogen (risico's), met een materiele impact op de cijfers

## 3.8 Single Information Single Audit verklaring SISA verklaring



| SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                 |                                                                                          |                                                                                                                                                 |                                                         |                                                                                               |                                                                 |                                                                |                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Verstrekker                                                                                                                     | Uitvoeringscode | Specifieke subvering<br>Juridische grondslag<br>Onderzager                               | Indicator                                                                                                                                       | Indicator                                               | Indicator                                                                                     | Indicator                                                       | Indicator                                                      | Indicator                                        |
| lenW                                                                                                                            | E44B            | Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SISA tussen medeoverheden)         | Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen | Beschikingsnummer                                       | Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker                                               | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker | Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)                | Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01                                                                                                         | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02                 | Aard controle R Indicator: E44B/03                                                            | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04                         | Aard controle R Indicator: E44B/05                             | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06          |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 1 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | € 713.649                                                                                     | € 774.243                                                       | € 1.496.508                                                    | € 1.819.532                                      |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 2 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | € 472.511                                                                                     | € 503.917                                                       | € 1.075.712                                                    | € 1.139.474                                      |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 3 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | € 3.647                                                                                       | € 3.647                                                         | € 117.903                                                      | € 117.903                                        |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Kopie CBS(code)                                                                                                                                 | Kopie beschikingsnummer                                 | Individuele verantwoording (Ja/Nee)                                                           |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07                                                                                                         | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08                 | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09                                                       |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 1 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | Ja                                                                                            |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 2 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | Ja                                                                                            |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 3 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | Nee                                                                                           |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Kopie CBS(code)                                                                                                                                 | Kopie beschikingsnummer                                 | Naam/nummer maatregel                                                                         | Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel        |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10                                                                                                         | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11                 | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12                                                       | Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13                         |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 1 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | Bouwen gemeaal Zoetendijk                                                                     | Ja                                                              |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 2 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | Bouwen gemeaal Braakman-kreeft/Spaniaardsweg                                                  | Ja                                                              |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 3 030009 Provincie Zeeland                                                                                                                      | 5000005992                                              | Bouwen gemeaal Nol Zeean                                                                      | Nee                                                             |                                                                |                                                  |
| lenW                                                                                                                            | E84             | Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023<br>Provincies en Gemeenten | Besteding (jaar T)                                                                                                                              | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                      | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)                                                            | Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) | Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)       |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Aard controle R Indicator: E84/01                                                                                                               | Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02                  | Aard controle R Indicator: E84/03                                                             | Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04                          |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | € 595.091                                                                                                                                       | € 647.670                                               | € 392.026                                                                                     | Nee                                                             |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Naam/nummer per maatregel                                                                                                                       | Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) | De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) | Eventuele toelichting, mits noodzakelijk                        |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05                                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06                  | Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07                                                        | Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08                          |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 318 Verbreden van fietspaden/aantal in Meters                                                                                                   | Nee                                                     | 0                                                                                             |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 321 Aanleg van een vrijliggend fietspad of vrijliggend fiets-/romfietspad (op 50-, 60- en 80 km/h wegen)aantal in Meters                        | Nee                                                     | 1                                                                                             |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 360 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h/aantal in Stuks                                                                             | Nee                                                     | 2                                                                                             |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 381 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer)aantal in Stuks                                | Nee                                                     | 0                                                                                             |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 50 362 Aanleg van één rijloper met fiets(suggestie)stroken en berm(aantal in Meters                                                             | Nee                                                     | 0                                                                                             |                                                                 |                                                                |                                                  |
| lenW                                                                                                                            | E87             | Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater          | Beschikingsnaam/nummer                                                                                                                          | Totale besteding (jaar T)                               | Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)                                                     | Totale eigen bijdrage en bijdrage van derden (jaar T)           | Cumulatieve eigen bijdrage en bijdrage van derden (t/m jaar T) | Volledige zelfstandige uitvoering? (Ja/Nee)      |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E87/01                                                                                                          | Aard controle R Indicator: E87/02                       | Aard controle n.v.t. Indicator: E87/03                                                        | Aard controle R Indicator: E87/04                               | Aard controle n.v.t. Indicator: E87/05                         | Aard controle n.v.t. Indicator: E87/06           |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 1 Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater/5000005489                                                    | € 0.037                                                 | € 30.185                                                                                      | € 4.528                                                         | € 22.638                                                       | Ja                                               |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Kopie beschikingsnaam/nummer                                                                                                                    | Correctie besteding (jaar T-1)                          | Individuele verantwoording (Ja/Nee)                                                           |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E87/07                                                                                                          | Aard controle n.v.t. Indicator: E87/08                  | Aard controle n.v.t. Indicator: E87/09                                                        |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          | 1 Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater/5000005489                                                    | € 0                                                     |                                                                                               |                                                                 |                                                                |                                                  |
|                                                                                                                                 |                 |                                                                                          |                                                                                                                                                 | Ja                                                      |                                                                                               |                                                                 |                                                                |                                                  |

## 3.9 Overige subsidieverantwoordingen

### Nationaal Programma Landelijk Gebied (NPLG)

Met deze regeling wordt door de Minister voor Natuur en Stikstof een subsidie beschikbaar gesteld voor de kosten die waterschappen maken voor capaciteit voor de uitvoering van het Nationaal Programma Landelijk Gebied in de gebieden van het betreffende waterschap.

Waterschap Scheldestromen heeft in 2023 zowel op landelijk niveau als op regionaal niveau geparticipeerd in trajecten die invulling gaven aan ontwikkelingen in relatie tot NPLG. Op landelijk niveau ging het met name op bijdragen aan landelijke overlegstructuren bijvoorbeeld binnen de Unie van Waterschappen. Regionaal ging het met name om de inzet en afstemming richting provincie bij het opstellen van het Zeeuwse gebiedsprogramma en de uitwerking van koplopermaatregelen.

### 3. Jaarrekening

---

Conform de subsidie beschikking is voor 15 juli 2024 een verzoek ingediend voor de eindbeschikking. Deze is momenteel nog onderhanden en wordt verwacht in het 1e kwartaal 2025. De werkelijk gemaakte kosten vallen lager uit dan de beschikbaar gestelde bijdrage.

| Bijdrage / kosten NPLG   | realisatie | realisatie |
|--------------------------|------------|------------|
|                          | 2023       | 2024       |
| bijdrage                 |            |            |
| Bijdrage Ministerie      | 300.000    | -          |
| totaal bijdrage          | 300.000    | -          |
| werkelijke kosten        |            |            |
| interne uren             | 117.671    | -          |
| totaal werkelijke kosten | 117.671    | -          |

#### 3.10 Controleverklaring van de onafhankelijk accountant

Accountants



Aan de Algemene Vergadering van  
Waterschap Scheldestromen

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
Stationspark 8b  
Postbus 85  
4460 AB Goes

T: +31 (0)113 24 20 00

goes@bakertilly.nl  
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

#### CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

##### A. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2024

###### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Waterschap Scheldestromen te Middelburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva van waterschap Scheldestromen op 31 december 2024 in overeenstemming met artikel 98a van de Waterschapswet en hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de sectie 'De basis voor ons afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid' niet rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 4 december 2024 is vastgesteld door de algemene vergadering.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de exploitatierekening naar programma's en naar kosten- en opbrengstensoorten over 2024;
- 2 de balans per 31 december 2024;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- 4 de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 34425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

Accountants



#### De basis voor ons oordeel

##### **De basis voor ons afkeurend oordeel inzake de rechtmatigheid**

De volgende aangelegenheid heeft geleid tot ons afkeurend rechtmatigheidsoordeel:

- In de jaarrekening van Waterschap Scheldestromen is voor een bedrag van € 7,5 miljoen aan lasten opgenomen die samenhangen met de inkopen van diensten die, waar dit wel vereist was, niet in overeenstemming met de Aanbestedingswet en Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn aanbesteed. Als gevolg hiervan zijn deze lasten niet rechtmatig tot stand gekomen.

De totale rechtmatigheidsfout van € 7,5 miljoen overschrijdt het in de paragraaf "Materialiteit" genoemde percentage voor fouten.

##### **De basis voor ons oordeel bij de jaarrekening**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol dat is vastgesteld door de algemene vergadering op 14 november 2013, het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de algemene vergadering op 4 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Waterschap Scheldestromen 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).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

##### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.800.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 5.2 van het Waterschapsbesluit. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. 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, zoals ook bedoeld in artikel 5.3 van het Waterschapsbesluit.

Wij zijn met de algemene vergadering overeengekomen dat wij aan de algemene vergadering tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.



Accountants



#### **Controleaanpak frauderisico's**

Als onderdeel van onze controle hebben wij inzicht verkregen in het waterschap en haar interne beheersingsomgeving. Wij hebben een frauderisicoanalyse uitgevoerd met als doelstelling het identificeren en inschatten van mogelijke risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben onze frauderisicoanalyse besproken met het dagelijks bestuur en de Commissie Bestuurlijke en Economische Zaken.

In onze frauderisicoanalyse hebben wij geconcludeerd dat wij geen frauderisico zien ten aanzien van de opbrengstverantwoording. Dit vloeit voort uit het feit dat de opbrengststromen bij het Waterschap Scheldestromen grotendeels vast zijn (zoals bijdragen vanuit het publieke instellingen) of bestaan uit een grote hoeveelheid kleine, routinematige, niet materiële transacties waardoor de kans op een materiële fraude laag is (zoals belastingopbrengsten). Daarbij is het proces omtrent belastingopbrengsten uitbesteed aan een serviceorganisatie.

In onze frauderisicoanalyse hebben wij het volgende frauderisico geïdentificeerd en geëvalueerd in het kader van onze controle.

#### ***Het risico op onterechte betalingen, danwel betalingen aan niet-rechthebbenden, waardoor inkopen ten onrechte zijn verantwoord, doordat bankrekeningnummers van crediteuren in de batchbetaling niet juist zijn.***

Wij hebben in boekjaar 2024 een tekortkoming in het proces omtrent crediteurenstamgegevens (specifiek nieuwe en gewijzigde bankrekeningnummers) geconstateerd. Het 4-ogen principe bij het muteren van crediteurenstamgegevens kon in boekjaar 2024 systeemtechnisch omzeild worden. Daarnaast werden bankrekeningnummers bij het aanmaken en wijzigen niet structureel zichtbaar extern geverifieerd. Het waterschap heeft wel overige interne beheersmaatregelen geïmplementeerd om betalingsrisico's te mitigeren, zoals collegiale toetsingen op betaalregels voordat betalingen worden uitgevoerd.

Met betrekking tot dit onderkende risico hebben wij onder andere detailcontroles verricht om de juistheid van nieuw aangemaakte en gewijzigde bankrekeningnummers vast te stellen aan de hand van onderliggende documentatie. Daarbij hebben we de juistheid van de wijzigingen vastgesteld middels een externe bankverificatie (naam-nummer check). Tevens hebben we data-analyses verricht op uitgaande betalingen.

#### ***Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt***

Het dagelijks bestuur of het management bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Een incentive van het dagelijks bestuur of het management zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren.

Als wij kijken naar de jaarrekening van het waterschap ziet het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt met name toe op de verantwoording van investeringen op projecten waarbij projectsubsidies worden verkregen. Wij zien dit risico binnen de organisatie primair op het mogelijk verschuiven van kosten op investeringsprojecten via memoriaalboekingen om zodoende binnen de budgetafspraken van het krediet te blijven of om externe subsidies te realiseren. Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op handmatige investeringsboekingen waarmee projectkosten tussen projecten verschoven worden. Aan de hand van onderliggende stukken hebben we de nauwkeurigheid van overboekingen van projectkosten tussen projecten vastgesteld.

Accountants



Om het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt verder te ondervangen hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren. Een voorbeeld van dergelijke journaalposten zijn investeringen, die via memoriaalboekingen worden geboekt;
- analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het dagelijks bestuur of het management zoals de waardering van de vaste activa en debiteuren en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het dagelijks bestuur bij deze posten. Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden verricht:
  - Met betrekking tot vorderingen hebben wij de inschatting van het dagelijks bestuur van de inbaarheid van de belastingvorderingen en diens gevolge de omvang van de voorziening dubieuze debiteuren gecontroleerd; en
  - Met betrekking tot de voorzieningen hebben we vastgesteld dat de uitgangspunten voor de voorziening pensioenen plausibel zijn;
- beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om;
- doornemen van notulen van vergaderingen van het management, dagelijks bestuur en de algemene vergadering.

Naast vorenstaande hebben wij, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd en het bestaan vastgesteld van de beheersingsmaatregelen op organisatieniveau zoals het integriteitsbeleid, alsmede de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. Tevens hebben wij eventuele integriteits- en klokkenluidersmeldingen nader in onze controle betrokken.

Wij zijn gedurende de gehele controle alert geweest op indicaties van (mogelijke) fraude. Daarnaast hebben wij middels een schriftelijke bevestiging door het dagelijks bestuur laten bevestigen dat alle gevallen van (mogelijke) fraude zijn gemeld aan ons.

Wij hebben tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude.

#### **Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie**

Het dagelijks bestuur heeft in de paragraaf Weerstandsvermogen, -capaciteit en risico's een beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van het waterschap om de door haar geïdentificeerde risico's op te vangen en haar bedrijfsvoering voort te zetten voor tenminste 12 maanden na het opstellen van de jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Als onderdeel van onze controle hebben wij deze veronderstelling met het dagelijks bestuur geëvalueerd aan de hand van de tot het moment van het verstrekken van deze controleverklaring beschikbare informatie waaronder de begroting en de financiële kengetallen inclusief de weerstandsratio.

Wij hebben, op basis van de verkregen controle-informatie, overwogen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het waterschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Eventuele relevante gebeurtenissen na balansdatum, die haar effect kunnen hebben op de financiële positie van het waterschap zijn toereikend toegelicht in de toelichting op de balans.



Accountants



Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- Wij hebben een risicoanalyse uitgevoerd gericht op het risico dat er gerede twijfel bestaat over de mogelijkheden om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
- Wij hebben kennisgenomen van de analyse in de paragraaf weerstandscapaciteit, risico's en weerstandsratio van het dagelijks bestuur en overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben. Wij hebben met het dagelijks bestuur de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten besproken.
- Wij hebben kennisgenomen van de meerjarenbegroting in relatie tot de ontwikkelingen in de sector. Daarbij hebben we vastgesteld dat het waterschap een sluitende meerjarenbegroting heeft. De in de begroting opgenomen structurele lasten zijn gedekt door structurele baten. Hiermee wordt voldaan aan artikel 99, lid 3 van de Waterschapswet waarin wordt gesteld dat de begroting in evenwicht moet zijn.
- Wij hebben kennisgenomen van de beoordeling van de (meerjaren)begroting van het waterschap door de toezichthouder.
- Wij hebben inlichtingen ingewonnen over gebeurtenissen of omstandigheden na de periode, waarvoor het dagelijks bestuur een beoordeling heeft gemaakt.

Op basis van onze kennis en ons begrip van de organisatie, verkregen tijdens onze jaarrekeningcontrole, en de financiële positie van het waterschap, zoals deze blijkt uit de jaarrekening, vinden wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar. Onze bevindingen zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat het waterschap niet langer in staat is om de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

#### **C. Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie**

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van artikel 98a van de Waterschapswet en hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in artikel 109 lid 3 sub d van de Waterschapswet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met artikel 98a van de Waterschapswet en hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

Accountants



#### **D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

##### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en de algemene vergadering voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, dat op 4 december 2024 is vastgesteld door de algemene vergadering.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing, die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of het waterschap in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De algemene vergadering is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het waterschap.

##### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol dat is vastgesteld door de algemene vergadering op 14 november 2013, het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de algemene vergadering op 4 december 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Accountants



Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fraude of fouten niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het waterschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat het waterschap in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het waterschap haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van het waterschap;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van het waterschap, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van het waterschap. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Accountants



Wij communiceren met de algemene vergadering onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Goes, 12 mei 2025

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend  
drs. A.R.M. Peelen RA