

Verslag van Bevindingen 2018

Waterschap Vechtstromen



4 juni 2019

Aan de directie van
Waterschap Vechtstromen
Postbus 5006
7600 GA ALMELO

Hengelo, 4 juni 2019

Kenmerk: RHB/WP/TG/AL/1021430/005



Ter informatie: De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudspagina interactief. Aan de hand van de menustructuur kan door het document genavigeerd worden. Via een klik op het BDO-logo gaat u steeds één stap terug in de menustructuur totdat u uiteindelijk weer in het hoofdmenu (de inhoudsopgave) uitkomt.

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Waterschap Vechtstromen gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 17 oktober 2018, ontvangt u hierbij ons verslag van bevindingen 2018. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij besproken met de directie en het dagelijks bestuur.

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

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. R.H. Bouman RA

Inhoudsopgave

Waterschap Vechtstromen



1. Dashboard accountantscontrole



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole



3. Resultaat en financiële positie



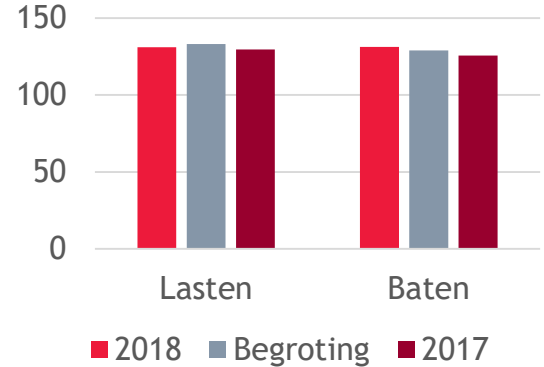
4. Belangrijkste bevindingen



Bijlagen

1. Dashboard accountantscontrole

Waterschap Vechtstromen

Strekking controleverklaring	Aandachtspunten voor 2019	Resultaat 2018
- De jaarrekening 2018 is getrouw en rechtmatig. - De WNT is nageleefd. - Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening. - Geen overige ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening boven rapporteringstolerantie. - De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het Waterschapsbesluit wordt nageleefd. - De samenwerking is constructief en plezierig verlopen.	- IT / Automatiseringsomgeving. - Grip houden op projecten in het kader van asset management en onderhoud.	 The bar chart displays three data series for two categories: Lasten (Expenses) and Baten (Revenues). The Y-axis represents values from 0 to 150. The legend indicates: 2018 (red), Begroting (blue), and 2017 (dark red). For Lasten, the 2018 value is approximately 130, the budget is approximately 135, and the 2017 value is approximately 125. For Baten, the 2018 value is approximately 130, the budget is approximately 125, and the 2017 value is approximately 120.
Belangrijkste bevindingen	Risico's en weerstandsvermogen geactualiseerd	Toelichting op resultaat
- Rechtmatigheidsfout aanbestedingen van € 0,5 miljoen. - Drie projecten met een kredietoverschrijding van in totaal € 0,2 miljoen. Deze wordt geautoriseerd door het AB bij het vaststellen van de jaarrekening. - Wij kunnen instemmen met de inschatting van de voorzieningen.	- De ratio van het weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2018: 1,1 (2017: 1,2). Ratio weerstandsvermogen 2018 binnen de door het AB gestelde norm van tussen 1,0 en 1,4. - De solvabiliteitsratio is gelijk aan voorgaand jaar (7,5%).	- Positief resultaat in 2018 van € 4,1 miljoen. - Afwijkingen tussen de BVR en de Jaarrekening zijn relatief fors en zien met name toe op personeelslasten, goederen en diensten van derden, toevoegingen aan voorzieningen (maatwerkregeling en bestuursverklaring Dinkeldalregeling), niet benutten van de post onvoorzien en hogere belastingopbrengsten. - Deze verschillen zijn toereikend toegelicht in de toelichting op de exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Waterschap Vechtstromen



2.1 De jaarrekening is getrouw



2.2 De jaarrekening is rechtmatig



2.3 Aandachtspunten 2019

2.1 De jaarrekening is getrouw

Waterschap Vechtstromen

De jaarrekening 2018 is getrouw

Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2018 van Waterschap Vechtstromen een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende controleverklaring met betrekking tot de getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2018 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018, als van de activa en passiva per 31 december 2018. Dit alles in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Waterschappen (BBVW). Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang welke door het waterschap zijn gecorrigeerd. Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen ten aanzien van de getrouwheid.

De door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle was € 1.315.000, zoals ook opgenomen in het controleprotocol. De rapporteringstolerantie voor het rapporteren van fouten en onzekerheden is gesteld op € 131.500 (10% van de materialiteit). De gehanteerde materialiteit en rapporteringstolerantie sluiten aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

2.2 De jaarrekening is rechtmatig

Waterschap Vechtstromen

De jaarrekening is rechtmatig.

Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2018 van Waterschap Vechtstromen een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid. Een goedkeurende controleverklaring met betrekking tot rechtmatigheid betekent dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen en in overeenstemming zijn met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.

Tijdens onze controle hebben wij, gebruikmakend van de werkzaamheden van de VIC, de rechtmatigheid van de inkopen, aanbestedingen en personele lasten beoordeeld. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de overige getrouwheids- en rechtmatigheidsonderzoeken van de VIC in het boekjaar 2018.

De organisatie heeft, evenals voorgaand jaar, een uitgebreide spendanalyse (of crediteurenanalyse) uitgevoerd op alle leveranciers c.q. CPV-codes met een inkoop groter dan € 50.000.

Middels aanvullende werkzaamheden is intern gecontroleerd of bij deze leveranciers sprake is van een aanbestedingsverplichting en zo ja, of dan ook daadwerkelijk de juiste aanbesteding heeft plaatsgevonden. Wij hebben middels onze werkzaamheden vastgesteld dat deze spendanalyse en interne controle toereikend is uitgevoerd.

Daarbij hebben wij geen tekortkomingen geconstateerd en konden wij instemmen met de interne beoordeling van de wijze van aanbesteden. De totale rechtmatigheidsfout als gevolg hiervan bedraagt voor 2018 € 0,5 miljoen. Deze rechtmatigheidsfouten zien toe op twee contracten waarvan één het zelfde contract is als vorig jaar en één nieuw contract.

Om deze reden concluderen wij dat de maximale rechtmatigheidsfout met betrekking tot de Europese aanbestedingen € 0,5 miljoen bedraagt. Dit bedrag valt binnen de controletolerantie van € 1,3 miljoen.

2.3 Aandachtspunten voor 2019

Waterschap Vechtstromen

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

1. IT / Automatiserings-omgeving

Tijdens onze interim-controle hebben wij geconstateerd dat er diverse aandachtspunten gelden voor uw IT-omgeving. Deze aandachtspunten staan benoemd in onze managementletter 2018. Wij hebben begrepen dat gedurende 2018 diverse zaken binnen de automatiseringsomgeving zijn opgepakt, maar dat nog niet alle bevindingen zijn opgevolgd.

Omdat er nog aandachtspunten resteren in de IT-omgeving kunnen wij op onderdelen nog niet volledig steunen, wat leidt tot enkele aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden in onze controle.

2. Grip houden op projecten in het kader van asset management en onderhoud

Waterschap Vechtstromen heeft in 2017 meer prioriteit gegeven aan het verder ontwikkelen van asset management om meer risico gestuurd te gaan werken. De eerste stap, het in beeld brengen van alle assets en het nagaan waar de organisatie op dit moment staat, is zo goed als afgerond. Daarnaast is een pilot “Klein Vechtstromen” gedraaid voor een klein gebied. Een eerste indicatie wijst uit dat een substantiële verhoging van het investeringsvolume noodzakelijk is. Dit heeft grote gevolgen voor de meerjarenbegroting van Waterschap Vechtstromen. In het bestuursakkoord 2019-2023 wordt uitgegaan van duurzaam financieel beleid en is extra investeringsruimte opgenomen. De ambities dienen nog wel vertaald te worden naar concrete plannen.

Door de lage waterstanden in de zomer van 2018 zijn enkele kunstwerken bloot komen te liggen. Hierdoor ontstond schade en kwam achterstallig onderhoud (wat nog niet in beeld was) letterlijk ‘boven water’. Wij benadrukken dan ook het belang van asset management, om grip te blijven houden op de projecten en het beheer en onderhoud van alle kunstwerken en installaties. Tevens hebben wij een aantal kredietoverschrijdingen geconstateerd (zie ook deze rapportage inzake begrotingsrechtmatigheid). Daarmee betreft dit een belangrijk aandachtspunt voor 2019 waarbij uitvoering geven aan het project “Grip op projecten” bijdraagt aan meer inzicht op de beheersing van deze investeringen.

3. Resultaat en financiële positie

Waterschap Vechtstromen



3.1 Resultaat 2018



3.2 Financiële positie 2018

3.1 Resultaat 2018

Resultaat 2018
bedraagt
€ 4,1 miljoen
voordelig

Resultaat 2018

Het saldo van de jaarrekening van Waterschap Vechtstromen over het jaar 2018 bedraagt (na onttrekkingen reserves) € 4,1 miljoen voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

Rekening van baten en lasten	Begroting 2018 vóór wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening 2018	Verschil begroting met realisatie
(alle bedragen * € 1.000.000,-)				
Kosten	130,4	131,9	128,3	-3,6
Toevoegingen aan voorzieningen	1,0	1,2	2,8	1,6
Totale kosten	131,4	133,0	131,1	-1,9
Opbrengsten	-128,1	-129,0	-131,2	2,2
Resultaat	-3,3	-3,9	0,1	-4,1
Bestemming van het resultaat	3,3	3,9	3,9	0
Nog te bestemmen resultaat	0	0	4,1	4,1

Belangrijkste afwijkingen

De belangrijkste afwijkingen ten aanzien van de kosten in de jaarrekening 2018 ten opzichte van de begroting na wijziging worden met name veroorzaakt door:

- lagere personeelskosten door vacature ruimte en later opstarten van het trainee programma (€ 0,9 miljoen voordelig) .
- het vormen van twee voorzieningen die nog niet bekend waren ten tijde van de BVR. Dit betreft een voorziening personele maatwerkregeling (€ 1,4 miljoen nadelig) enerzijds en een voorziening voor het afhandelen van een nabetaling in het kader van de Bestuursverklaring Dinkeldalregeling uit 2000 (€ 0,3 miljoen nadelig) anderzijds.
- het voordeel op goederen diensten van derden (€ 1,4 miljoen voordelig) wat wordt verklaard door onder andere een incidenteel voordeel op energielasten als gevolg van een teruggave energiebelasting over voorgaande jaren.
- het niet benutten van de post onvoorzien (€ 0,7 miljoen voordelig).

De belangrijkste afwijkingen ten aanzien van de opbrengsten in de jaarrekening 2018 ten opzichte van de begroting na wijziging worden veroorzaakt door hogere waterschapsbelastingen (€ 1,6 miljoen voordelig).

3.2 Financiële positie 2018

Weerstandsv Vermogen

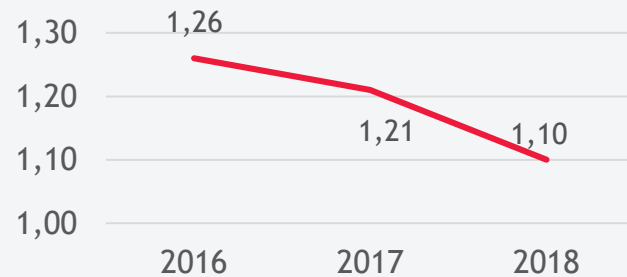
Weerstandsv Vermogen en solvabiliteitsratio ultimo 2018

De analyse van het weerstandsv Vermogen is een onderdeel van het jaarverslag (paragraaf weerstandsv Vermogen). Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening. Omdat de omvang en inschatting van het weerstandsv Vermogen voor de continuïteit en toekomst van het waterschap van belang is, besteden wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie in dit verslag van bevindingen hier aandacht aan.

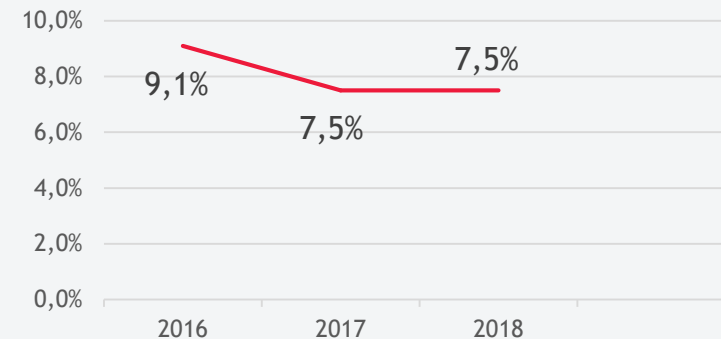
Solvabiliteit

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie hebben wij ook aandacht besteed aan de solvabiliteitsratio. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter het waterschap in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

Ratio
weerstandsv Vermogen



Solvabiliteitsratio



In de beleidsnotitie 'reserves en voorzieningen, Vechtstromen' is de norm voor de ratio van een voldoende weerstandsv Vermogen voor Vechtstromen gesteld op 1,0 tot maximaal 1,4. Een lagere ratio dan 1,0 betekent dat het weerstandsv Vermogen matig tot onvoldoende is. Vechtstromen heeft ultimo 2018 een ratio van 1,1 wat voldoende is en binnen de norm past. Wel vragen wij uw aandacht om het weerstandsv Vermogen te blijven monitoren, gezien de ratio een dalende lijn laat zien.

Netto-schuld

Een belangrijk kengetal voor Waterschap Vechtstromen is de ontwikkeling van de netto-schuld. Dit is de optelsom van de langlopende schulden en de vlottende passiva gesaldeerd met de vlottende activa. De netto-schuld bedraagt ultimo 2018 € 430,8 miljoen tegenover € 428,7 miljoen ultimo 2017. Dit betreft een toename van € 2,1 miljoen. In de begroting was rekening gehouden met een netto-schuld van € 444 miljoen, het verschil wordt verklaard door het doorschuiven van geplande investeringen naar 2019.

4. Belangrijkste bevindingen

Waterschap Vechtstromen



4.1 Waterschapsbelastingen



4.2 Schattingsposten



4.3 Begrotingsrechtmatigheid



4.4 WNT

4.1 Waterschapsbelastingen

Waterschap Vechtstromen

Belasting- opbrengsten

De belastingopbrengsten van Waterschap Vechtstromen bestaan uit de volgende netto belasting opbrengsten voor watersysteem en waterzuivering. Hieronder volgt een cijfermatig beeld van de belastingopbrengsten en de afwijkingen tussen begroting en realisatie.

Rekening van baten en lasten (in € miljoen)	Begroting 2018 vóór wijziging	Begroting 2018 na wijziging	Jaarrekening 2018
Watersysteem	66,4	66,3	67,2
Kwijtschelding 2018	-1,5	-1,7	-1,7
Subtotaal	64,9	64,7	65,5
Zuivering	55,6	56,6	57,4
Kwijtschelding 2018	-2,4	-2,5	-2,4
Subtotaal	53,2	54,1	55,0
Totaal	118,1	118,8	120,5

De gerealiseerde belastingopbrengsten zijn € 1,6 miljoen hoger dan begroot. Dit is deels te verklaren door structurele afwijkingen (hogere WOZ) en incidentele afwijkingen (definitieve afrekeningen / voorlopige aanslagen door hogere vervuillast). In de paragraaf Waterschapsbelastingen in het jaarverslag zijn de belastingopbrengsten nader geanalyseerd.

Bij de controle van de belastingopbrengsten hebben wij gebruik gemaakt van de werkzaamheden van de accountant van GBLT. Teneinde te borgen dat wij voor onze oordeelsvorming kunnen steunen op deze werkzaamheden, hebben wij audit instructies verstrekt aan - en een dossierreview uitgevoerd bij - de accountant van GBLT. Op basis hiervan hebben wij geconcludeerd dat wij kunnen steunen op de door hen uitgevoerde controlewerkzaamheden.

De afgelopen jaren heeft het GBLT een verbetering doorgemaakt ten aanzien van het risico van het verjaren van aanslagen (zoals ook door ons gerapporteerd in het verslag van bevindingen 2017). Wel merken wij op dat het bedrag aan nog op te leggen aanslagen met betrekking op belastingjaar 2018 hoger is in vergelijking met het belastingjaar 2017. De totale nog op te leggen aanslagen met betrekking tot het huidige belastingjaar is gestegen met € 0,4 miljoen (€ 1,3 miljoen in 2018 tegenover € 0,9 miljoen in 2017). Wij vragen uw blijvende aandacht voor het monitoren of GBLT de aanslagen blijft opleggen, zodat de aanslagen niet verjaren.

4.2 Schattingsposten

Waterschap Vechtstromen

Inschaling schattingsposten

-  Conservatief
-  Neutraal
-  Optimistisch

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het dagelijks bestuur schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. In het overzicht hieronder hebben wij enkel de van materieel belang zijnde schattingen opgenomen:

Post in de jaarrekening	Bedrag (€ 1.000)	Beoordeling huidig boekjaar	Toelichting schatting
Voorziening belastingdebiteuren	793	  	Deze voorziening is opgesteld op basis van de inschatting van GBLT. Daarbij is per post op basis van de ouderdom een voorziening gevormd. Wij kunnen ons vinden in deze schatting en kwalificeren deze als neutraal.
Pensioen- en wachtgeldvoorziening bestuurders	4.183	  	Deze voorziening ziet toe op wachtgeld- en pensioenverplichting aan (oud)leden van het Dagelijks Bestuur. Deze voorziening is opgesteld met behulp van een actuariële berekening door een externe partij (specialist op het gebied van actuariële berekeningen), de gehanteerde parameters zijn relatief conservatief maar omdat deze aansluiten bij hetgeen gebruikelijk is kwalificeren wij deze als neutraal. Wij kunnen ons vinden in deze schatting.
Reorganisatie/ sociaal flankerend beleid	1.779	  	Deze voorziening ziet toe op uitstromend personeel binnen het waterschap. Deze voorziening is onderbouwd op persoonsniveau en gebaseerd op vastgestelde regelingen binnen het waterschap (waaronder de maatwerkregeling). Daarbij is voor de maatwerkregeling voorzichtigheidshalve rekening gehouden met (hogere) loonheffing. Daarom kwalificeren wij deze voorziening als conservatief. Wij kunnen ons vinden in deze schatting.
Doorontwikkeling organisatie	1.400	  	Deze voorziening ziet toe op de doorontwikkeling van het waterschap, rekening houdend met arbeidskosten op persoonsniveau en indexatie. Deze schatting kwalificeren wij als neutraal. Wij kunnen ons vinden in deze schatting.
Opleidingskosten	1.780	  	Deze voorziening ziet toe op de cao-afspraken omtrent het persoonlijk ontwikkelbudget per medewerker gebaseerd op de cao. Daarom kwalificeren wij deze schatting als neutraal. Wij kunnen ons vinden in deze schatting.
Afschrijvingspercentages materiële vaste activa (waaronder grond-, weg en waterbouwkundige werken)	-	  	In boekjaar 2016 is de beleidsnota 'Beleidsnotitie activa' geactualiseerd en vastgesteld door het dagelijks bestuur (obv realistische afschrijvingstermijnen). Wij kunnen ons vinden in de afschrijvingssystematiek binnen het waterschap.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Waterschap Vechtstromen

Begrotings- rechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 99 tot en met 102 van de Waterschapswet en moeten door het Dagelijks Bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de 'Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie waterschap Vechtstromen 2014'. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegenomen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma.

Wij hebben vastgesteld dat er voor drie projecten een overschrijding van het krediet heeft plaatsgevonden. Deze zijn vooraf niet gemeld aan het bestuur. Dit betreffen de volgende projecten:

Lastenoverschrijding projecten	Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, telt <u>niet</u> mee in het oordeel	Onrechtmatig, telt <u>wel</u> mee in het oordeel
1. Vechtoevers (overschrijding ad € 151.000)	Deze overschrijding (passend binnen het bestaande beleid) wordt toegelicht in het jaarverslag en is op die wijze rechtmatig. Wij nemen deze onrechtmatigheid dan ook niet mee in ons oordeel.	✓	
2. Ren. Stuw Vrouwenhoek (overschrijding ad € 35.000)	Deze overschrijding (passend binnen het bestaande beleid) wordt toegelicht in het jaarverslag en is op die wijze rechtmatig. Wij nemen deze onrechtmatigheid dan ook niet mee in ons oordeel.	✓	
3. Emmen dakbedekking (overschrijding ad € 26.000)	Deze overschrijding (passend binnen het bestaande beleid) wordt toegelicht in het jaarverslag en is op die wijze rechtmatig. Wij nemen deze onrechtmatigheid dan ook niet mee in ons oordeel.	✓	

4.4 WNT

Waterschap Vechtstromen

WNT

Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

Dit betekent dat Waterschap Vechtstromen in haar jaarrekening de bezoldigingen van haar topfunctionarissen dient te vermelden. Voor waterschappen is de secretaris-directeur op grond van wetgeving aangemerkt als topfunctionaris. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2018 niet meer bedragen dan € 189.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

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

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldiging over 2018 van Waterschap Vechtstromen niet strijdig is met de WNT en dat de jaarrekening 2018 van het waterschap voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



Bijlage A: Onze controle

Bijlage A

Onze controle

Scoping: doel en object van de controle	Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Waterschap Vechtstromen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het Waterschapsbesluit. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 17 oktober 2018.
Materialiteit	Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.315.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 131.500 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- toleranties eveneens op correcte wijze toe.
Onafhankelijkheid	Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Bijlage A

Onze controle

Opdracht en controleaanpak	Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging. Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, bestaan en werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Waterschap Vechtstromen. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening. De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen: • Management override • Het niet voldoen aan de Europese aanbestedingsregels • De gevolgen van ongeautoriseerde handelingen in de IT-systemen
Strekking van de controle-verklaring	Aangezien de jaarrekening 2018 van Waterschap Vechtstromen aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 5 juni 2019, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2018 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.
Continuïteit	De waarderingen in de jaarrekening van Waterschap Vechtstromen zijn gebaseerd op de veronderstelling dat het waterschap als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het algemeen bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Bijlage A

Onze controle

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

De jaarstukken 2018 van uw waterschap bestaan uit:

- Het jaarverslag 2018 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2018 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening).

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

De grondslagen van de jaarrekening 2018 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw waterschap zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2018. In 2018 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw waterschap. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw waterschap en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het bestuur dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het bestuur toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Bijlage A

Onze controle

Fraude en non-compliance

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

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

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voorzover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2018. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.



Nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen.

Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk. Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale organisatie bent.

BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.

BDO Accountants & Adviseurs verleent vanuit 25 vestigingen in heel Nederland en met ruim 2.500 professionals diensten op het gebied van accountancy, belastingadvies en consultancy. BDO adviseert organisaties in tal van branches en is sterk in de advisering aan het Nederlandse middenbedrijf, (semi-) overheidsinstellingen en familiebedrijven. Of het nu gaat om een controle van uw jaarrekening, de begeleiding van een ingewikkelde overname of een fiscaal advies op maat. In alle gevallen heeft u te maken met professionals. Zowel lokaal, regionaal, landelijk als internationaal. BDO maakt deel uit van het internationale BDO-netwerk (actief in 162 landen, meer dan 73.500 medewerkers wereldwijd) dat bestaat uit zelfstandige en onafhankelijke organisaties, die over de hele wereld onder de merknaam BDO actief zijn op het gebied van de zakelijke dienstverlening. Dat maakt ons in alle opzichten bijzonder betrokken. Kijk voor meer informatie op www.bdo.nl