

Concept Accountantsverslag

Hoogheemraadschap van Schieland
en de Krimpenerwaard
Boekjaar 2019

Aan de Verenigde Vergadering van
Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard

Breda, 25 mei 2020

Geachte leden van de Verenigde Vergadering,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2019 van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard te controleren.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole 2019 naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Als gevolg van het COVID-19 virus, hebben ook wij onze werkzaamheden en besprekingen op een andere wijze moeten invullen dan normaal gesproken gebruikelijk. Gelukkig constateren wij dat de flexibiliteit van zowel uw organisatie als de onze voldoende groot is gebleken om hieraan invulling te geven.

Wij hebben het accountantsverslag toegelicht en (digitaal) besproken met de portefeuillehouder financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij bedanken de medewerkers van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en lichten de inhoud van deze rapportage graag nader aan u toe.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.



Partner Audit

Inhouds- opgave

Bestuurlijke samenvatting controle 2019	4
Belangrijkste bevindingen uit onze controle	7
Interne beheersing	15
Overige onderwerpen	18
 Bijlagen	 24
Bijlage A – Reikwijdte van de controlewerkzaamheden	
Bijlage B – Onafhankelijkheid	
Bijlage C – Geconstateerde gecorrigeerde controleverschillen	
Bijlage D – Geconstateerde niet-gecorrigeerde controleverschillen	
Bijlage E – Controleaanpak	

Bestuurlijke samenvatting controle 2019

Bestuurlijke samenvatting controle 2019

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

Kernpunt	Uitkomst
Oordeel ten aanzien van getrouwheid	Voornemen: Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Hoogheemraadschap van Schieland en Krimpenerwaard een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.
Oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Voornemen: Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van het waterschap zelf.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT. Wij concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
Ongecorrigeerde controleverschillen	In de jaarrekening 2019 resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid. Er is sprake van één onrechtmatigheid die op pagina 8 nader is toegelicht. De ongecorrigeerde controleverschillen die voortkomen uit de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2018 zijn gespecificeerd in bijlage D.
Geconstateerde onzekerheden	In de jaarrekening 2019 resteren geen onzekerheden met betrekking tot getrouwheid als met betrekking tot rechtmatigheid. De ongecorrigeerde controleverschillen die voortkomen uit de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2018 zijn gespecificeerd in bijlage D.
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent het waterschap en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Bestuurlijke samenvatting controle 2019

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

Kernpunt	Uitkomst
Jaarrekeningproces	Door de inspanning van zowel de medewerkers van het hoogheemraadschap, als die van ons is de doorlooptijd van de controle van de jaarrekening 2019 minder lang geweest dan die van 2018. Wel constateren wij dat de overlopende posten in de concept jaarrekening onvoldoende nauwkeurig waren bepaald. Dit heeft geleid tot aanvullende controlewerkzaamheden en gecorrigeerde verschillen. Voor gecorrigeerde verschillen groter dan de rapporteringtolerantie verwijzen wij naar bijlage C bij deze rapportage.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Een oordeel bij uw jaarrekening

Een verklaring over getrouwheid en rechtmatigheid

De door ons geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen inzake getrouwheid en rechtmatigheid blijven binnen de door u gestelde goedkeuringstoleranties. Daarom geeft onze controleverklaring de volgende oordelen:

Getrouwheid	Voornemen: goedkeurend
Rechtmatigheid	Voornemen: goedkeurend

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit

Het college van D&H heeft in de jaarrekening 2019 de voorschriften van hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit gevolgd. Dit betekent dat geen materiële alternatieve verwerkingswijzen zijn gehanteerd.

Daarnaast zijn naar onze mening de door het college van D&H gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de (significante) jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Uw waterschap heeft gedurende 2019 geen vrijwillige wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit is opgesteld en verenigbaar is met de jaarrekening. Verder hebben wij vastgesteld dat de verplichte paragrafen zijn toegevoegd.

Gemaakte schattingen in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het college van D&H belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het college van D&H heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende toelichting. Voor wat betreft de belangrijkste schattingen die ook in het voorgaande jaar relevant waren, is onze conclusie dat deze gebaseerd zijn op consistente uitgangspunten en veronderstellingen.

Gemaakte schatting	2019	2018
Inbaarheid van vorderingen	●	●
<u>Toelichting:</u> <i>Wij kunnen ons vinden in de schattingen ten aanzien van oninbare vorderingen.</i>		
Nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen	●	●
<u>Toelichting:</u> <i>Wij kunnen ons vinden in de gemaakte schattingen ten aanzien van de nauwkeurigheid en de waardering van de voorzieningen.</i>		

Legenda status:

● = evenwichtig ● = optimistisch ● = voorzichtig ● = controleverschil

Rechtmatigheid inkopen

Evenals over 2018 hebben de medewerkers van de inkoopafdeling in samenwerking met de medewerkers van control over 2019 een analyse uitgevoerd op de rechtmatigheid van de aanbestedingen 2019. Dit is een stap voorwaarts in de beheersing ten opzichte de situatie daarvoor. Op basis van de registratie in Prosa heeft de organisatie een risicogericht onderzoek uitgevoerd naar de grootste risico's en hier een rapportage van opgesteld.

De organisatie heeft in de 'Inkoopscan Risico Analyse Rechtmatigheid Aanbestedingen HHSK 2019' 75 posten onderzocht, hierbij is één onrechtmatigheid geconstateerd.

Voor de procesbesturing van de watersystemen gebruikt uw organisatie gespecialiseerde software (maatwerk). Er is een servicecontract voor het onderhoud van deze software. Bij de aanbesteding van deze procesbesturingssoftware is het onderhoud daarna niet meegenomen. Gezien de complexiteit van de software is het onderhoud daarna alsnog bij de dienstverlener ondergebracht. Aan dit onderhoud heeft uw organisatie in 2019 EUR 73.815 uitgegeven. Hiervoor is goedkeuring verleend middels een afwijkingsformulier. De totale uitgaven overschrijden de Europese drempelwaarde, waardoor het onrechtmatig is.

De organisatie dient de werkwijze in 2020 verder te verfijnen. In 2019 is met name gericht op de uitgaven 2019 in relatie tot de Europese aanbestedingsgrenzen en is geen analyse uitgevoerd van de uitgaven over een periode van 4 jaar (op basis van prosa informatie is dit 2016-2019).

Voor boekjaar 2020 verwachten we dat de organisatie dit zelf wel doet omdat hiermee fluctuaties in de jaarlijkse uitgaven dan op een juiste manier in de analyse worden betrokken.

Overlopende posten

Tijdens onze controle hebben wij diverse bevindingen geconstateerd met betrekking tot de presentatie van de overlopende posten.

Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard heeft voor de verantwoording van de overlopende posten diverse grootboekrekeningen in gebruik waarop zowel te vorderen als te betalen bedragen verantwoord worden. Bij het opstellen van de jaarrekening zal nagegaan moeten worden welke posten te vorderen zijn en welke posten te betalen zijn. Deze posten moeten, indien de grootboekrekening anders gelabeld is, geclassificeerd worden naar de activa- of passivakant van de jaarrekening. Tijdens onze controle hebben wij diverse bedragen geconstateerd die niet juist verantwoord zijn. Dit is in de definitieve jaarrekening aangepast. In het jaarrekeningproces heeft dit tot inefficiency geleid voor uw en onze organisatie. Wij adviseren u sterk aan dit proces te optimaliseren.

De financiële positie van uw waterschap

Resultaat nader besproken

Het gerealiseerd resultaat over het jaar 2019 bedraagt € 1.249.000 nadelig ten opzichte van het een begroot resultaat van € 4.407.000 negatief (na begrotingswijziging van € 5.089.000 negatief). Hieronder hebben wij de verschillen tussen de gewijzigde begroting en realisatie weergegeven.

Bedragen (x € duizend)	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Verschil
Totale lasten	107.258	105.814	1.444
Totale baten	102.169	104.565	2.396
Totaal saldo van baten en lasten	(5.089)	(1.249)	3.840

Afwijkingen tussen de gewijzigde begroting en de jaarrekening ontstaan door posten die niet van tevoren kunnen worden ingeschat en pas bekend worden na het vaststellen van de gewijzigde begroting. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn toegelicht in het jaarverslag. De posten welke leiden tot het gerealiseerde resultaat zijn hiernaast weergegeven.

Wij adviseren de organisatie na te gaan op welke wijze de begroting en prognose op dit gebied realistischer kunnen worden. Rondom baggeren kan bijvoorbeeld worden gedacht aan een bestemmingsreserve.

Afwijking (x € miljoen)	Voordelig	Nadelig
1. Lagere rente en afschrijvingen	0,3	
2. Hogere personeel baten en lasten		0,4
3. Lagere uitgaven goederen en diensten van derden	3,1	
4. Hogere toevoegingen aan voorzieningen/onvoorzien		1,0
5. Hogere financiële baten	0,1	
6. Hogere bate goederen de diensten aan derden	0,3	
7. Ontvangen bijdragen	1,1	
8. Interne verrekeningen	0,3	
Totaal	5,2	1,4
Positiever rekeningresultaat	3,8	

Weerstandsvermogen, -capaciteit en risico's

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf weerstandsvermogen, -capaciteit en risico's opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2019 is gevoerd.

De door uw waterschap berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt
€ 5,0 miljoen

Uw waterschap heeft in de jaarstukken 2019 niet op basis van een risico-inventarisatie berekend wat het benodigde weerstandsvermogen is. Toegelicht is dat er sprake is van onbenutte belastingcapaciteit en eenvoudig extra middelen kunnen worden aangetrokken.

De risicoanalyse heeft u opgenomen in de programmabegroting. Wij adviseren om de risicoanalyse ook op te nemen in de jaarstukken en de risico's te kwantificeren om een beter gevoel te krijgen bij het eventuele risico wat in financiële zin wordt gelopen.

Rechtmatigheid

Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 is een controle uitgevoerd op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat, buiten de reeds door uw organisatie geconstateerde onrechtmatigheid, de juiste procedures zijn gevolgd.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 99, 100, 101 en 102 van de Waterschapswet en moeten door de verenigde vergadering zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit vindt plaats door middel van de begroting en de verordening op het financieel beheer ex artikel 108 van de Waterschapswet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan de verenigde vergadering, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de verenigde vergadering van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van de verenigde vergadering. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV.

In de kadernota is opgenomen dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma.

Bij programma 5 Omgeving & Organisatie is er een kostenoverschrijding zichtbaar van 4%. Deze overschrijding is toereikend toegelicht in de jaarrekening. Vaststelling door de Verenigde Vergadering zal plaatsvinden bij de vaststelling van de jaarrekening 2019 door de Verenigde Vergadering.

Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de verenigde vergadering geautoriseerde kredieten. Om de betrouwbaarheid van de kredietanalyse vast te stellen hebben wij een aantal projecten geselecteerd om hiervan vast te stellen dat het opgenomen bedrag aan gevoteerd krediet aansluit met de besluiten die de Verenigde Vergadering tot en met boekjaar 2018 heeft genomen en eventuele aanvullende besluiten 2019. Er zijn geen afwijkingen tussen de projectkredieten en gevoteerde kredieten geconstateerd.

Mutaties in de reserves

De mutaties in de reserves zoals opgenomen in de jaarrekening kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Tabel mutaties 2019 ten opzichte van de gewijzigde begroting (x € 1.000)

	Gewijzigde Begroting	Jaarrekening	Verschil
Dotaties	-	-	-
Onttrekkingen	5.089	-	(5.089)
Saldo mutaties in de reserves	5.089	-	(5.089)

De mutaties in de bestemmingsreserves en tariefegalisatiereserves zijn als voorstel resultaatbestemming weergegeven in de jaarrekening in het verloopoverzicht van het eigen vermogen en in de bijlage bestemming resultaat.

In het voorstel richting de verenigde vergadering worden de onttrekkingen uit en/of steringen in de bestemming- en tariefegalisatiereserves nader toegelicht.

Niet financiële beheershandelingen

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf risicomanagement en weerstandvermogen van het jaarverslag.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw waterschap heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

WNT en Waterschapsbelastingen

WNT verantwoording

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2019 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel meer uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

Paragraaf ter benadrukking van overige aangelegenheden in de controleverklaring

De tekst van deze paragraaf luidt als volgt:

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 5, lid 1, sub j 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.

Waterschapsbelastingen

De in de jaarrekening opgenomen standen en stromen komen in overleg met de Regionale Belasting Groep (RBG) tot stand en zijn opgenomen op basis van de opgave van RBG. De opgave van RBG is gecontroleerd door Deloitte Accountants B.V., die een controleverklaring bij die opgave heeft verstrekt. Onze werkzaamheden ten aanzien van de waterschapsbelastingen bestaan o.a. uit het vooraf kennis nemen van het controleprotocol van de accountant van RBG en het vaststellen dat aansluiting bestaat tussen de waterschapsbelastingen en belastingdebiteuren volgens de jaarrekening en de opgave van RBG.

Als onderdeel van onze werkzaamheden zijn reviewvragen gesteld aan Deloitte Accountants B.V. met betrekking tot de controle die door Deloitte Accountants B.V. is verricht op de opgave van RBG. Uit deze review is naar voren gekomen dat wij aanvullende werkzaamheden diende te verrichten om voldoende controlezekerheid te krijgen bij de standen en stromen in de jaarrekening van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard. Het ging hierbij specifiek om een controle op de vervuilingseenheden van meetbedrijven en het opvragen van een saldobestemming bij de RBG.

Deze aanvullende werkzaamheden hebben niet tot aanvullende controlebevindingen geleid en in de saldobestemming zijn de standen met betrekking tot de belastingdebiteuren in de jaarrekening van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard afgestemd met de standen zoals die door de RBG zijn bevestigd.

Interne beheersing

Interne beheersing

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2019 van uw waterschap hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw waterschap, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

Bevindingen interne beheersing

In onze managementletter 2019, in concept uitgebracht aan het college van D&H hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2019 opgenomen. De managementletter 2019 zal gelijktijdig met het accountantsverslag definitief worden gemaakt.

Automatisering

Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het college van D&H is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. De verenigde vergadering is verantwoordelijk voor het toezicht op het college van D&H in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het college van D&H gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude en het naleven van wet- en regelgeving.

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren de verenigde vergadering over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin de verenigde vergadering in staat is haar taken te vervullen.

Corruptie en omkopingsrisico's

Uw waterschap maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw waterschap te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard beschikt over beschreven procedures ten aanzien het intern inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkopen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan het waterschap ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Algemeen

Onder de overige onderwerpen zijn onderwerpen beschreven die in de toekomst relevant (kunnen) zijn voor uw hoogheemraadschap.

Wet Normering Topinkomen (WNT)

Ontwikkelingen – bezoldigingsmaximum

De minister van BZK heeft het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2020 vastgesteld op € 201.000. Ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2020 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden van de functievervulling mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 26.800 per maand voor de eerste zes maanden en € 20.300 per maand voor de volgende zes maanden, óf indien dit lager is, de som van het aantal gewerkte uren vermenigvuldigd met het maximum uurtarief van het betreffende jaar. Het maximum uurtarief bedraagt voor 2020 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 193 (2019: € 187). Vanaf kalendermaand 13 geldt het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum zoals die ook geldt voor een topfunctionaris met dienstbetrekking.

Ontwikkelingen – openbaar te maken informatie

Vanaf 2020 dienen voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking de daadwerkelijk gewerkte uren gedurende de eerste twaalf kalendermaanden openbaar gemaakt te worden. Dit betekent dat u inzicht moet hebben in en een registratie moet hebben van deze gewerkte uren door de topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Voor topfunctionarissen die naast hun topfunctie:

- tevens nevenwerkzaamheden vervullen bij uw organisatie, of
- werkzaamheden verrichten bij aan uw organisatie gelieerde rechtspersonen, of
- gelijktijdig leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is bij een andere rechtspersoon of instelling waarop de WNT van toepassing is

geldt dat vanaf de verantwoording 2020 de WNT-gegevens die op deze zogenaamde samenloop van werkzaamheden betrekking heeft openbaar moeten worden gemaakt. Voor de openbaar te maken gegevens verwijzen wij naar artikel 5 van de Uitvoeringsregeling WNT die geldt vanaf 1 januari 2020.

6.2 Wet normalisering arbeidsrechtpositie ambtenaren (Wnra)

Per 1 januari jl. is de Wnra in werking getreden. Kort samengevat houdt die wet in dat de ambtenaar sinds dit jaar een gewone werknemer is en dat de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek op hen van toepassing zijn (enkele uitzonderingen daargelaten). Dit betekent onder andere dat de ambtenaar niet langer op basis van een (eenzijdige) aanstelling werkzaam is, maar op basis van een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst. Dit betekent onder meer dat de ambtenaar ontslagbescherming geniet, recht heeft op een transitievergoeding bij ontslag en dat de wettelijke opzegbepalingen van toepassing zijn. De Wnra vraagt dat u keuzes maakt over bijvoorbeeld de inhoud en vorm van de arbeidsovereenkomsten, de aanleg van dossiers en administratieve wijzigingen. Heeft u de juiste kennis hiervoor reeds in huis?

Ten slotte heeft de Wnra ook tot gevolg dat alle wetswijzigingen die onlangs met de Wet Arbeidsmarkt in Balans in werking zijn getreden, ook op waterschappen van toepassing zijn.

6.3 Wet compensatie transitievergoeding

- Als de werknemer meer dan 2 jaar ziek is, kan de werkgever ontslag aanvragen bij het UWV. De zieke werknemer heeft dan recht op een transitievergoeding.
- Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 compensatie aanvragen als zij een werknemer ontslaan die meer dan 2 jaar ziek is.
- Zo voorkomt de overheid dat werkgevers te maken krijgen met een opeenstapeling van kosten na 2 jaar loon doorbetalen aan zieke werknemers.
- Om in aanmerking te komen voor de compensatie gelden de volgende voorwaarden:
 - de werknemer is ontslagen wegens langdurige ziekte;
 - de werknemer had op grond van de wet recht op een transitievergoeding;
 - de werkgever heeft de transitievergoeding betaald aan de werknemer.
- Het is aan de werkgever om bij het UWV aan te tonen dat aan alle voorwaarden wordt voldaan; het dossier moet dus op orde zijn.
- Houdt u er rekening mee dat er een termijn op de aanvraag en een maximum aan de compensatie zit.

Overige onderwerpen

Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)

Oproepkrachten

- Een oproepkracht moet ten minste 4 dagen van tevoren schriftelijk worden opgeroepen. Deze termijn kan bij cao worden verkort tot 24 uur.
- Bij het intrekken/wijzigen van de oproep binnen 4 dagen voor de opgeroepen uren, heeft de oproepkracht toch recht op loon over de opgeroepen uren.
- Na iedere periode van 12 maanden moet u de oproepkracht een aanbod doen voor een vaste arbeidsomvang, gebaseerd op het gemiddelde aantal uren in de 12 voorafgaande maanden. De oproepkracht mag deze weigeren en blijft dan oproepkracht. U moet wel na iedere 12 maanden een aanbod doen.

Transitievergoeding

- Aanspraak vanaf de 1^e dag van het dienstverband (ook ingeval van beëindiging in de proeftijd) ingeval werkgever initiërende partij is om te komen tot een einde van de arbeidsovereenkomst.
- 1/3 bruto maandsalaris inclusief alle toeslagen en structurele emolumenten per dienstjaar (feitelijke duur).

Ketenregeling

- Maximaal 3 contracten voor bepaalde tijd in maximaal 3 jaar.
- Termijn om de keten te doorbreken is 6 maanden.

WW-premie

- De hoogte van de WW-premie wordt bepaald door het type contract. De lage premie (thans 2,94%) geldt voor een schriftelijk contract voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang. De hoge premie (thans 7,94%) geldt voor flexibele contracten (met o.a. uitzonderingen voor BBL-ers en werknemers onder de 21 jaar).

Payrolling

- Payroll-werknemers hebben recht op dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers van de opdrachtgever waar de payroll-werknemer werkt.

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Met ingang van boekjaar 2021 dienen gemeenten een rechtmatigheidsmededeling op te stellen. Alhoewel nog niet bekend is of en wanneer deze mededeling ook voor waterschappen gaat gelden willen wij u wel meenemen in de ontwikkelingen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Deze verantwoording gaat bij gemeenten onderdeel uitmaken van de jaarrekening en als zodanig bij gemeenten object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven.

Wij willen dit onder uw aandacht brengen, omdat er naar onze verwachting in de toekomst mogelijk een modulering zou kunnen komen naar waterschappen. Het algemeen bestuur dient dan de materialiteits- en rapporteringsgrens te bepalen, mogelijk wel binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte.

Wanneer de aanstaande wetswijziging bij gemeenten vertaald zou worden naar waterschappen veroorzaakt dat, dat de bewijslast om aan te tonen dat het waterschap primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur.

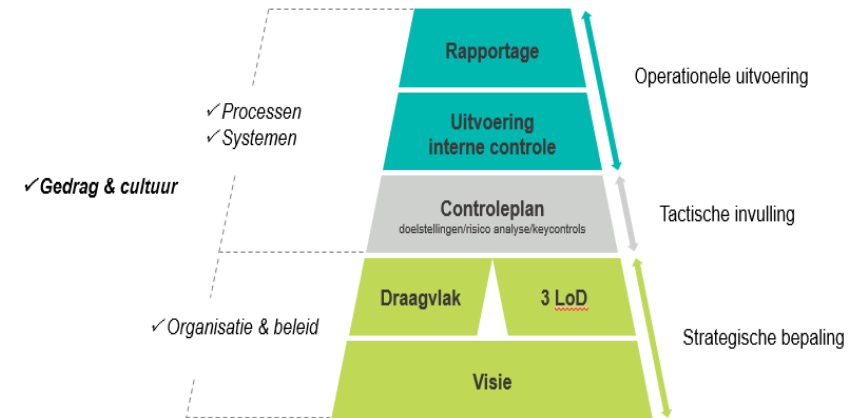
De intentie is dat de accountant hierbij als vierde lijn gaat functioneren. In onze optiek kan dit alleen worden bereikt als uw zelfcontrolerend vermogen in de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de}-lijn binnen uw mogelijkheden en ambitieniveau optimaal is, waardoor wij alleen in de noodzakelijke processen en transacties hoeven te “spitten”. Waar de 2^{de} en 3^{de} lijncontrole goed is ingericht zullen wij in hogere mate steunen op uw deelwaarnemingen maar altijd in beperkte omvang zelfstandig werkzaamheden blijven uitvoeren. U mag van uw accountant verwachten dat hij zelfstandig een oordeel blijft vormen over de beheersing van de organisatie. Voor gebieden die minder belicht worden, zullen wij in die situatie uitgebreidere werkzaamheden uitvoeren.

Overige onderwerpen

Om voorbereid te zijn op deze mogelijke wetwijziging adviseren wij u om een kritische analyse uit te voeren op de huidige stand van zaken binnen uw hoogheemraadschap. Allereerst is het van belang om terug te kijken, en na te gaan in hoeverre uw organisatie in de afgelopen jaren gesteund heeft op de werkzaamheden van de accountant of was het oordeel van de accountant een bevestiging van hetgeen reeds gecommuniceerd was door de 3^e lijn (VIC: Verbijzonderde Interne Controle). Afhankelijk van de uitkomsten van deze analyse, adviseren wij u ambitie gericht op wetwijziging te gaan bijstellen. Wij raden u aan om deze ambitie officieel vast te stellen, waarmee verankering in de organisatie wordt geborgd. In deze visie dient een beeld te worden geschetst hoe u de organisatie wenst te beheersen/controleren. De visie dient een leidraad te bevatten voor de organisatie om te waarborgen en zichtbaar te maken dat binnen het waterschap rechtmatig en getrouw wordt gehandeld.

Op basis van het gewenste ambitie niveau in de visie dient te worden bepaald of de randvoorwaarden voor realisatie van deze visie toereikend zijn binnen uw hoogheemraadschap en wat dit eventueel betekent voor de huidige inrichting van de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijnscontrole, de positionering van de 3^{de} lijn (VIC). Ten aanzien van de positionering van de VIC is het belangrijk dat zij de positie krijgen om onafhankelijk te rapporteren over eventuele bevindingen. Uitgangspunten die bij een eventuele herziening/herstructurering van uw organisatie in ogenschouw moeten worden genomen in een goed werkende bestuurlijke inrichting, actuele risicomanagement/beheersing per proces, juiste implementatie van de PDCA-cyclus (plan- de, check en act) en toezicht op de invoering van verbetermaatregelen.

Belangrijk is hierbij om na te gaan wat de (aangepaste) versie betekent voor uw processen en systemen. Indien er vele aanpassingen benodigd zijn om uw organisatie zichtbaar in control te krijgen op het gebied van getrouwheid en financiële rechtmatigheid heeft dit een behoorlijke impact op uw medewerkers. De aanpassingen dienen uiteindelijk te worden gedragen door de medewerkers van uw hoogheemraadschap op elke niveau binnen de organisatie. Hierbij is gedegen aanpak voor de implementatie essentieel. Iedere medewerker dient namelijk op zijn niveau te worden meegenomen in het gewenste risico management zoals dat is beschreven in de visie. Onze visie hierop is om medewerkers vooral aan de voorkant te betrekken bij de actualisatie van de risicomanagement/beheersing per proces. Hierdoor creëer je bewustwording en draagvlak door de gehele organisatie. Onderstaand figuur geeft bovenstaande visueel weer.



Overige onderwerpen

Teneinde hier grip op te krijgen is het zaak aandacht te hebben voor mensgerichte beheersingsinstrumenten. Het vaststellen van gewenst gedrag en het borgen van dit gedrag middels genoemde beheersinstrumenten zal daarbij helpen. De zogenaamde *“Soft controls” zijn op te vatten als maatregelen die van invloed zijn op bijvoorbeeld de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Soft controls vormen een onlosmakelijk onderdeel van de set beheersingsmaatregelen die het management treft om zeker te stellen dat de organisatiedoelstellingen worden gerealiseerd* (De Heus Stremmelaar, 2000).



Wij adviseren u om aandacht te hebben voor deze aspecten. Wij kunnen u hierbij helpen door dit mee te nemen in onze controleaanpak en een eerste 0-meting hierover op te stellen. Wij kunnen ons ook voorstellen dat het belangrijk is om meer duidelijkheid te krijgen over de invulling van ieders rol en verantwoordelijkheid en de eisen die worden gesteld aan de interne beheersing om tot een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen en met elkaar hierover het goede gesprek te hebben. Wij gaan graag het gesprek met u aan om u verder te adviseren over het mogelijk verder verfijnen van de visie, de inrichting van de interne controle en positionering van de VIC. Tevens kunnen wij u ook van dienst zijn bij de uitwerking van uw risicoanalyse en u adviseren over mogelijke beheersingsmaatregelen. Wij hebben ervaring met het beleggen van sessies met medewerkers om de risicoanalyse en beheersmaatregelen in kaart te brengen en zodoende draagvlak te creëren bij uw medewerkers. Wij houden bij de advisering uiteraard rekening met de eisen en de schaal van uw hoogheemraadschap.

In januari jl. is de model tekst en de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording gepubliceerd door de commissie BBV. Hiermee is bekend geworden hoe de verantwoording eruit komt te zien. Er is echter nog niet bekend gemaakt op welke wijze het algemeen bestuur tot een rechtmatigheidsverantwoording kan komen: het antwoord op de vraag: wat moet het hoogheemraadschap doen om de verantwoording te kunnen verstrekken. Inmiddels zijn wij bij diverse gemeenten en waterschappen aan de slag met raad, het college, het algemeen en dagelijks bestuur en ambtelijke organisatie om het antwoord op deze vraag te vinden. Het gaat daarbij om het bepalen van de ambitie ten aanzien van interne beheersing, het creëren van draagvlak binnen de organisatie en het bestuur en het formuleren van normenkader, toetsingskader en aanpak van de interne rechtmatigheidscontrole (waaronder controleplan). Daarbij kan onderscheid worden gemaakt tussen interne beheersing in de processen (eerste lijn), interne controle onder verantwoordelijkheid van de lijnmanager (tweede lijn) en de verbijzonderde interne controle (derde lijn). De samenhang en inrichting van deze drie lijnen (three lines of defence) is belangrijk om te ontwerpen en in te richten. Wij adviseren u hierover een plan van aanpak op te stellen.

Overige onderwerpen

COVID-19

Van u wordt verwacht dat u nagaat in hoeverre de coronacrisis invloed heeft op de continuïteit en liquiditeit van uw hoogheemraadschap en de vitale processen van uw organisatie. Over deze gevolgen dient u in uw bestuursverslag te rapporteren.

U heeft aangegeven uw liquiditeitspositie goed te bewaken en neemt zo nodig maatregelen om uw taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk door te komen.

Uw hoogheemraadschap is aangewezen als vitale sector. Waar nodig gaan medewerkers ook naar kantoor of buitenlocaties. De bedrijfsvoering loopt dus op afstand zoveel mogelijk door en de eerste inschatting van uw organisatie is dat de impact niet al te groot zal zijn. De systemen kunnen het thuiswerken aan.

Onder de gebeurtenissen na balansdatum schrijft u dat door de coronacrisis belastingplichtigen mogelijk minder of niet meer in staat zijn aan hun verlichtingen te voldoen. Hierdoor loopt het hoogheemraadschap het risico dat opgelegde waterschapsbelasting niet volledig kan worden geïncasseerd en genoodzaakt zal zijn een deel van de vorderingen af te boeken. Voor (de begroting) 2021 kan het draagvlak worden aangepast dan wel worden gerekend met een hoger bedrag voor kwijtschelding, waardoor de impact voor dat jaar aanzienlijk zal afnemen.

Van ons als accountant wordt verwacht dat wij uw beoordeling in ons oordeel meenemen. Wij kunnen ons vinden in het door uw organisatie geschetste beeld. Derhalve lijkt een verdere toelichting of aanpassing in de jaarrekening niet noodzakelijk.

Bijlagen

Bijlage A – Reikwijdte van de controlewerkzaamheden

Opzet en reikwijdte van de controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn. Op grond van het Waterschapsbesluit stelt de verenigde vergadering de goedkeuringstolerantie vast, die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De goedkeuringstolerantie is vastgesteld door het college van D&H en vervolgens ter besluitvorming gebracht van de verenigde vergadering. Bij de jaarrekening is het normenkader ter besluitvorming ingebracht, ten aanzien van toleranties zijn geen wijzigingen aangebracht.

Op grond van de jaarrekening 2019 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 1.058.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 3.174.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, is door de verenigde vergadering bepaald op € 100.000.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het college van D&H . De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard. Het is de verantwoordelijkheid van het college van D&H om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de jaarrekening, als bedoeld in artikel 109, tweede lid, van de Waterschapswet.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Waterschapsbesluit, het door de verenigde vergadering vastgestelde controleprotocol en het controleprotocol Wet normering topinkomens 2019 vallen. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Bijlage B – Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- rotatie van externe accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- Partner betrokken als verantwoordelijk accountant sinds de controle van de jaarrekening 2019.
- Manager betrokken als manager sinds de controle van de jaarrekening 2018.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van organisaties van openbaar belang (OOB's) is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's, zoals Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard, is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurancedienst niet van materiële invloed is op het assuranceobject. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurancedienst niet:

- subjectief of niet-routinematig is of;
- een verwerkingswijze in het assuranceobject ten gevolge heeft waarvan het assuranceteam twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Wij bevestigen u dat dergelijke geschenken niet door ons verstrekt zijn dan wel ontvangen.

Bijlage C – Geconstateerde gecorrigeerde controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 100.000.

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Resultaateffect
Eliminatie wegenbeheer 2020	1.088	1.088	-
Eliminatie bijdrage RBG 2020	2.601	2.601	-
Eindafrekeningen 2019	297	297	297
Inkopen te verdelen	269	269	-
Debet bedragen onder de nog te betalen kosten	276	276	-
Herrubricering onderhanden werken	3.485	3.485	-
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	8.016	8.016	297

Het effect op het resultaat is € 297.000.

Eliminatie wegenbeheer 2020

De bijdrage Wet herverdeling wegenbeheer 2020 is in december 2019 door Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard gefactureerd. In de concept jaarrekening was deze post zowel onder de debiteuren als onder de kortlopende schulden verantwoord. Omdat het volledige bedrag betrekking heeft op boekjaar 2020 is dit gecorrigeerd in de jaarrekening.

Eliminatie bijdrage RBG 2020

De bijdrage RBG 2020 die betrekking heeft op het tweede tot en met het vierde kwartaal van boekjaar 2020 was in de concept jaarrekening verantwoord onder de vooruitbetaalde kosten en de crediteuren. Omdat het volledige bedrag betrekking heeft op boekjaar 2020 is dit gecorrigeerd in de jaarrekening.

Eindafrekeningen 2019

Diverse opbrengsten a.l.s gevolg van eindafrekeningen 2019 zijn ten onrechte op een grootboekrekening onder de overlopende activa blijven staan. Deze post is gecorrigeerd ten gunsten van de opbrengsten in de exploitatierekening.

Bijlage C – Geconstateerde gecorrigeerde controleverschillen

Inkopen te verdelen

Op de rekening inkopen te verdelen waren facturen geboekt die nog niet waren verdeeld per 31-12-2019. Feitelijk betreffen dit crediteuren. Dit is gecorrigeerd in de jaarrekening.

Debet bedragen onder de nog te betalen kosten

Onder de te betalen kosten waren debet bedragen opgenomen. Deze posten zijn gecorrigeerd ten gunste van de overlopende activa.

Herrubricering onderhanden werken

Betreft een herrubricering binnen de onderhanden werken. Kosten en vooruitgefactureerde termijnen.

Bijlage D – Geconstateerde niet-gecorrigeerde controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 100.000. Het betreft de niet-gecorrigeerde verschillen die afkomstig zijn uit de jaarrekeningcontrole van boekjaar 2018. De niet-gecorrigeerde controleverschillen 2018 zijn vermeld omdat deze ook effect hebben op het verantwoorde resultaat in boekjaar 2019. In de kolommen getrouwheid en rechtmatigheid zijn de werkelijk geconstateerde verschillen opgenomen. Omdat we in onze controle gebruik maken van steekproeven zijn de geconstateerde controleverschillen in de betreffende steekproeven geëxtrapoleerd o.b.v. de gecontroleerde massa. De geconstateerde fout inclusief de geëxtrapoleerde fout is weergegeven in de kolom 'Totaal inclusief extrapolatie'.

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Totaal inclusief extrapolatie	Resultaateffect
Bij 2 waarnemingen in de 'nog te betalen kosten', per 31-12-2018 is een fout geconstateerd, te hoog voor € 83K en te laag voor 19K.	64	64	173	173
Bij 2 waarnemingen in de 'nog te ontvangen facturen' per 31-12-2018 is een fout geconstateerd, te hoog voor € 2K en te hoog voor 4K.	6	6	107	107
Afschrijvingslasten in 2018 te hoog verantwoord.	136	136	136	136
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	206	206	416	416

Het effect op het resultaat is € 416.000.

Bijlage E – Controleaanpak

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2019 onderkend:

- Aanbestedingsrechtmatigheid.
- Verantwoording in het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT).
- Risico dat het management van het Waterschap de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Dit risico ziet bij uw waterschap met name toe op de verantwoording van investeringen en de investeringssubsidies die het waterschap ontvangt.
- Rechtmatigheid verrichte betalingen.

Samenwerking met andere accountants

Voor de jaarrekening van de Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties. Wij hebben geen controlebevindingen op dit punt geconstateerd.

Inschakeling van externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van externe deskundigen.

Verbonden partijen

Ten aanzien van de verbonden partijen van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard hebben wij vastgesteld dat:

- de (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen;
- geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude;
- geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Significante schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard betreffen:

- waardering van vorderingen;
- nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen.

Het college van D&H is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van de verenigde vergadering beoordelen wij deze door het college van D&H gemaakte schattingen. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden concluderen wij dat de gemaakte schattingen door het college van D&H aanvaardbaar zijn.

Contactgegevens

[Redacted]

Partner Audit

[Redacted]

Manager Audit

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 39, 4817 HZ Breda

Postbus 3814

4800 DV BREDA

T +31 (0)10 253 59 00

