



Verslag van de controle van de jaarrekening 2019 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht



24 april 2020
631.000.19-V



Inhoud

1 Aanbieding en samenvatting.....	3
2 De verklaring is goedkeurend.....	4
2.1 De toelichting op de begrotingsoverschrijdingen is voldoende	4
3 Overgang naar nieuw belastingsysteem in voorbereiding	5
4 Vorderingen en overlopende activa:.....	6
5 Investeringskredieten: voorbereidingen verbetertraject projectbeheersing in 2019 gestart	7
6 Slibverwerking : overschrijding kosten van slibverwerking leiden tot aansprakelijkheidstelling richting afvalverwerker	8
Bijlage I Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant	9
Bijlage II Opdracht en reikwijdte	13



1 Aanbieding en samenvatting

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het verslag van de controle van de jaarrekening en het daarin weergegeven administratieve en financiële beheer over het Jaar 2019 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV).

Onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur heeft de directie op 18 maart 2020 de jaarrekening over 2019 opgeleverd. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Deze verklaring is opgenomen in bijlage I. In bijlage II vindt u informatie opgenomen over onze opdracht en de reikwijdte hiervan.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van AGV 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 het Waterschapsbesluit en is aan de rechtmatigheidsvereisten voldaan.

Wij vertrouwen er op dat wij u hiermee voldoende hebben geïnformeerd en zijn graag bereid tot een nadere toelichting.

D. van Eeden RA
Auditdienst ACAM



2 De verklaring is goedkeurend

Er zijn ten aanzien van de getrouwheid geen fouten en onzekerheden geconstateerd die de goedkeuringstolerantie benaderen. Daarom is de verklaring bij de jaarrekening voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid goedkeurend. De goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole 2019 bedraagt, voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves (respectievelijk € 1.9 miljoen en € 5.7 miljoen), zoals vastgesteld door uw Algemeen Bestuur in het controleprotocol 2019 en conform de bepalingen daartoe in de Waterschapswet.

2.1 De toelichting op de begrotingsoverschrijdingen is voldoende

Bij rechtmatigheidscontrole is controle op het begrotingscriterium een belangrijk aspect. Beoordeeld is in hoeverre het budgetrecht van het AGV bestuur is gerespecteerd. Op pagina 69 tot en met 79 van de jaarrekening is informatie opgenomen over de begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen per exploitatierekening. Inhoudelijk is deze informatie voldoende gedetailleerd voor het inzicht in de financiële resultaten per activiteit en de wijze waarop deze zijn bereikt.



3 Overgang naar nieuw belastingsysteem in voorbereiding

In het voorjaar van 2019 is een haalbaarheidsstudie gestart teneinde te bezien of het bestaande belastingsysteem kan worden vervangen. Enerzijds was dit noodzakelijk omdat de versie van het bestaande systeem op termijn niet langer ondersteund zal worden door de leverancier en anderzijds om een directe koppeling met authentiek basisregistraties te realiseren. Uit de studie is gebleken dat de gewenste overgang mogelijk is hetgeen eveneens een efficiency slag in de verwerking van data ten gevolge zal hebben.

In 2020 zal een aanvang worden gemaakt met de voorbereiding van de overgang die in 2021 geëffectueerd zou moeten zijn. Tot die tijd zijn er afspraken met de huidige leverancier voor het onderhoud van de bestaande applicatie.



4 Vorderingen en overlopende activa:

De post debiteuren in de jaarrekening bestaat uit de openstaande vorderingen ultimo 2019 en de daarop in mindering gebrachte debiteurenvoorziening voor oninbaarheid en de nog te verlenen kwijtscheldingen (2019: openstaande posten € 33,9 mln., voorziening € 10,8 mln., saldo debiteuren € 23,1 mln.).

Absoluut gezien is het saldo belastingdebiteuren met € 5,2 miljoen toegenomen (van € 17,9 miljoen eind 2018 naar € 23,1 miljoen eind 2019). Deze stijging is nagenoeg geheel te verklaren door de doorgevoerde wijziging van AGV bij het bepalen van de omvang van bovengenoemde voorziening (voorziening 2019 € 10,8 mln. voorziening 2018 € 15,7 mln.). In de jaarstukken onder hoofdstuk 5 "Toelichting op de balans" pagina 85 licht AGV de gewijzigde systematiek die vanaf 2019 wordt toegepast toe.

Van de openstaande vorderingen eind 2019 ten bedrage van € 33,9 miljoen staat eind maart 2020 nog € 15,7 mln. open.

Gezien de ouderdom van de verantwoorde openstaande vorderingen, en de afloop per ultimo maart 2020, achten wij de opgenomen post voor oninbare debiteuren van € 4,2 miljoen voldoende. Wat de post nog te verlenen kwijtscheldingen betreft heeft AGV ultimo 2019 € 4,7 mln. opgenomen (2018: € 9,3 mln.). Naast dat de berekeningssystematiek voor de nog te verlenen kwijtscheldingen in de toekomst nog verder kan worden onderbouwd met ervaringscijfers willen we benadrukken dat de Corona crisis mogelijk direct impact op het incasseren of wellicht kwijtscheldingen van vorderingen in 2020 zou kunnen hebben. Zie ook onze toelichtende paragraaf in de controleverklaring.

De post Overlopende Activa omvat de nog op te leggen aanslagen. Deze post is ten opzichte van 31 december 2018 met circa € 3 mln. afgenomen. Dit is in lijn met ons opgedane beeld dat AGV de achterstanden voor wat betreft het opleggen van aanslagen over voorgaande heffingsjaren aan het inlopen is.



5 Investeringskredieten: voorbereidingen verbetertraject projectbeheersing in 2019 gestart

Naar aanleiding van een in 2018 geconstateerde kredietoverschrijding is in 2019 bij de overige AGV projecten een onderzoek naar de projectbeheersing gestart. Dit onderzoek had primair als doel om vast te stellen of de werking van de interne beheersingsmaatregelen in voldoende mate een optimale kostenbeheersing garanderen. Per 1 oktober 2019 was dit onderzoek afgerond. Het onderzoeksbureau stelde vast dat uit hun onderzoek geen direct dreigende toekomstige overschrijdingen naar voren kwamen. Daarnaast was wel de conclusie dat verbeteringen wenselijk zijn. Op grond hiervan is in het derde kwartaal het project GRIP2020! gestart.

Binnen dit project zijn op basis van een roadmap onder meer de volgende aandachtspunten voor 2020 geagendeerd:

- keuze maken voor Standaard Aanpak Projecten (SAP)
- keuze voor uniforme systematiek voor ramingen en budgetbewaking
- verbetering kennis en kwaliteitsmanagement
- keuze voor risicomanagement tool

Tot 1 maart 2020 verliep de uitvoering naar tevredenheid. De gevolgen van de coronacrisis zijn echter ook hier merkbaar. Er wordt getracht voortgang in de uitvoering te bewaken doch het is voorzienbaar dat het project niet per 31 december 2020 kan worden afgerond.



6 Slibverwerking: overschrijding kosten van slibverwerking leiden tot aansprakelijkheidstelling richting afvalverwerker

Medio 2019 werd het AGV geconfronteerd met calamiteiten bij de afvalverwerker waar op contractuele basis slib werkt verwerkt. AGV werd gedwongen alternatieven te onderzoeken teneinde de verwerking te kunnen continueren. Uiteindelijk werd tot einde december 2019 deels het slib op diverse locaties opgeslagen of elders verwerkt. In totaliteit werd de organisatie geconfronteerd met circa €9 miljoen aan extra kosten.

Op basis van de contractuele afspraken met de afvalverwerker is er ten behoud van rechten begin 2020 een claim ingediend van circa € 9 miljoen. Gezien de onzekerheid of en in hoeverre de claim tot een feitelijke financiële tegemoetkoming zal leiden is de claim, conform het voorzichtigheidsbeginsel, in de jaarrekening opgenomen onder “niet uit de balans blijkenende verplichtingen”.



Bijlage I Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Nr. 631.000.19-A

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV) te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken AGV 2019 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de activa en passiva van AGV op 31 december 2019 en van de baten en lasten in 2019 in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

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.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 de exploitatierekening over 2019;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- 4 De bijlagen 1 tot en met 11.

Deze jaarrekening is opgenomen in hoofdstuk 5 en de bijlagen van dit jaarverslag.



Benadrukking wijziging van de grondslag voor kwijtschelding

De afgelopen jaren is de omvang van de toegekende kwijtscheldingen afgenomen. Op grond hiervan is de grondslag voor het bepalen van de kwijtscheldingen in de jaarrekening gewijzigd. Wij verwijzen naar pagina 85 van het jaarverslag voor een toelichting. Het is echter onzeker in welke mate de Corona crisis een negatieve invloed zal hebben op het incasseren of wellicht kwijtschelden van vorderingen in 2020. Zoals verwoord onder “gebeurtenissen na balansdatum” zullen de gevolgen wellicht pas in de loop van 2020 duidelijk worden.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semi publieke sector 2019 (WNT). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie “Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening”.

Wij zijn onafhankelijk van AGV zoals vereist in 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. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag
- de overige gegevens

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 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 het Waterschapsbesluit en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Waterschapsbesluit. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude, waaronder ook begrepen afwijkingen die de rechtmatigheid van de verantwoorde informatie betreffen.

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 materiële fouten en fraude 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. 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 fouten of fraude, 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 de entiteit.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn. 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.
- 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.

Wij communiceren met de governance belaste personen 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.



Bijlage II Opdracht en reikwijdte

Opdracht

In aanvulling op de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft het bestuur op 23 oktober 2018 het "Controleprotocol 2019" vastgesteld, waarin onder meer het begrip rechtmatigheid is geoperationaliseerd.

Reikwijdte van de accountantscontrole

Het "Besluit accountantscontrole decentrale overheden" geeft kaders voor zowel rechtmatigheidscontrole als getrouwheidscontrole. Van belang zijn de voorgeschreven goedkeuringstoleranties van 1% voor fouten, 3% voor onzekerheden en de rapporteringstolerantie van 1 % voor fouten en onzekerheden gezamenlijk. Deze toleranties zijn overgenomen in het "Controleprotocol 2019".

Onderdeel van het Controleprotocol is het normen- en toetsingskader. De rechtmatigheidscontrole is beperkt tot de in dit kader benoemde wet- en regelgeving. Naast landelijke wet- en regelgeving is hierin ook regelgeving van het Waterschap benoemd. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole wordt een onderscheid gemaakt tussen financiële en niet-financiële beheershandelingen. Financiële beheershandelingen zijn handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening zijn of hadden moeten worden verantwoord. Als bij financiële beheershandelingen fouten of onzekerheden worden geconstateerd dan leiden die tot consequenties voor het oordeel.

Niet-financiële beheershandelingen zijn handelingen die op zichzelf beschouwd van niet-financiële aard zijn, maar in een later stadium wegens onjuiste uitvoering van de wet- of regelgeving tot claims en dergelijke kunnen leiden. De controle ten aanzien van niet-financiële beheershandelingen wordt uitgevoerd door beoordeling van de interne organisatie. Daarbij vindt geen inhoudelijke toetsing plaats. De beoordeling ziet toe op de mate waarin het interne beheersingsproces voorziet in het onderkennen en beheersen van risico's. Fouten en onzekerheden die optreden bij niet-financiële beheershandelingen leiden daarom niet tot consequenties voor het oordeel.