

JUNI 2021

VERSLAG VAN BEVINDINGEN 2020

Waterschap Vechtstromen

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van
Waterschap Vechtstromen
Postbus 5006
7600 GA ALMELO

Hengelo, 1 juni 2021

Kenmerk: 1021430/MZ/WP/TG/hb/875

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Waterschap Vechtstromen (hierna te noemen 'het waterschap') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 25 september 2020, ontvangt u hierbij ons verslag van bevindingen 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij op 10 mei 2021 afgestemd met een ambtelijke afvaardiging. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Door de aanhoudende gevolgen van het coronavirus was het net als vorig jaar niet mogelijk bij u op locatie langs te komen. Hierdoor is alle informatie digitaal aangeleverd en zijn vragen eveneens digitaal afgestemd. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van Waterschap Vechtstromen bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

M. Zoetman-Kiers RA
Partner en extern accountant Waterschap Vechtstromen

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN
JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT &
FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE
BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2020 is getrouw en rechtmatig.
- ▶ Ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie.
- ▶ De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBVW wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ De samenwerking is constructief en plezierig verlopen.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN BIJ DE JAARREKENING 2020

- ▶ Rechtsmatigheidsfout aanbestedingen in 2020 van € 1,1 miljoen (2019: € 0,1 miljoen), binnen goedkeuringstolerantie.
- ▶ Geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op programma's en kredieten.
- ▶ De lange termijn impact op de maatschappij en economie rond het coronavirus zijn hoogst onzeker. Tijdens de controle hebben wij aandacht besteed aan de impact van het coronavirus op het Waterschap. In tegenstelling tot 2019 geen toelichtende paragraaf in de controleverklaring.
- ▶ SVI Goor conform besluitvorming afgewaardeerd. SVI Enschede besluitvorming in 2021.
- ▶ Aandacht voor tijdig activeren van projecten en vastleggen van prestatielevering.

RESULTAAT 2020

X € 1.000	Begroting 2020 (na wijziging)	Jaarrekening 2020
Totaal kosten	146.214	143.374
Totaal opbrengsten	144.826	145.950
Resultaat voor bestemming	1.388	- 2.576
Tussentijdse resultaat-bestemming	- 1.388	- 1.388
Nog te bestemmen resultaat	0	- 3.964

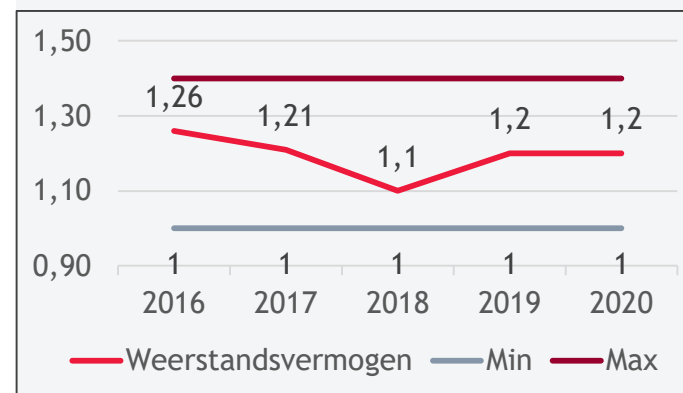
FINANCIËLE POSITIE

- ▶ Het weerstandsvermogen is in lijn met de begroting (1,20) en valt binnen het vastgestelde beleid van tussen de 1,0 en 1,4.
- ▶ De solvabiliteitsratio is de laatste jaren stabiel.
- ▶ EMU Saldo tekort bedraagt € 20,9 miljoen. In de begroting (na wijziging) 2020 werd rekening gehouden met een tekort van € 25,6 miljoen.
- ▶ Netto-schuld bedraagt ultimo 2020 € 462,2 miljoen tegenover € 445,4 miljoen ultimo 2019. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een netto-schuld van € 470,2 miljoen.

BELANGRIJKE AANDACHTSPUNTEN VOOR 2021

- ▶ Realiseren van taakstellingen Meerjarenverkenning 2021-2030.
- ▶ Aandacht houden voor effecten corona op de verschillende beleidsterreinen van de begroting 2021.
- ▶ Controle op en blijvende borging van naleving Europese- en interne aanbestedingsregels.
- ▶ Borgen beheer van autorisaties in systeem (zie managementletter 2020 inzake logische toegangsbeveiliging).
- ▶ Samenhang assetmanagement en Coda.

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.2 De jaarrekening is getrouw & rechtmatig
- 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.4 Belangrijkste aandachtspunten voor 2021

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole



COVID-19 enorme impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie.

Het proces van de totstandkoming en controle van de jaarrekening is goed verlopen.

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in het jaarverslag waaronder de paragraaf weerstandsvermogen.

COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](#)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening en naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle in relatie tot COVID-19

Zoals aangegeven in onze aanbiedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle grotendeels digitaal en op afstand plaatsgevonden. Naar aanleiding van dit proces hebben wij de volgende opmerkingen:

- Ook al zijn we het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het is prettig om te constateren dat het mogelijk is geweest de jaarrekening grotendeels tijdig op te stellen en te controleren. De samenwerking was, ondanks de coronamaatregelen en daardoor het op afstand werken, plezierig en constructief.
- Het proces heeft wel enige vertraging opgelopen. Dit kwam vooral omdat de afspraken rondom aanlevering van controle informatie ten aanzien van het bestaan van de activa lang op zich heeft laten wachten.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid dit proces met u te evalueren.

Impact op verslaggeving

Het Waterschapsbesluit kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat het waterschap vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma is toe te rekenen. Het heeft betrekking op het hele waterschap en heeft betrekking op alle programma's.

Waterschap Vechtstromen heeft gekozen om niet in één paragraaf toe te lichten welke gevolgen COVID-19 op Waterschap Vechtstromen heeft (gehad) en welke maatregelen, activiteiten en werkzaamheden het waterschap heeft genomen. Bij de toelichtingen op de programma's alsmede in de paragraaf weerstandsvermogen is expliciet aandacht besteed aan COVID-19. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar de jaarstukken. Omdat de impact van COVID-19 relatief beperkt is voor Waterschap Vechtstromen hebben wij in tegenstelling tot de controleverklaring bij de jaarrekening 2019 geen toelichtende paragraaf opgenomen.

2.2 De jaarrekening is getrouw & rechtmatig



De jaarrekening
2020 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2020 van Waterschap Vechtstromen een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Waterschappen (BBVW).

Wij hebben enkele controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang, die bovendien door het waterschap zijn gecorrigeerd. Deze zagen toe op presentatie in de jaarstukken (paragraaf financiering, plaats toelichting dividend NWB). Deze hadden geen impact op het resultaat en het vermogen. Daarnaast zagen deze toe op de juistheid van de WNT. Daarmee resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen boven de rapporteringstolerantie.

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 143.000 (10% van de materialiteit), rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Wij hebben het dagelijks bestuur verzocht om deze tekstuele aanpassingen te corrigeren en deze heeft daaraan gehoor gegeven. Wij concluderen dat er geen niet-verwerkte controleverschillen zijn en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 1.433.000 voor fouten en € 4.299.000 voor onzekerheden.

De door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van onze controle was € 1.433.000. De rapporteringstolerantie voor het rapporteren van fouten en onzekerheden is gesteld op 10% van de materialiteit. De gehanteerde materialiteit en rapporteringstolerantie sluiten aan op de door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening



De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 143.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Aanbestedingsrechtmatigheid	1.071	0	Paragraaf 4.5
Totaal	1.071	0	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.433	4.299	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	143	429	

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid.

2.4 Belangrijkste aandachtspunten voor 2021

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 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. Realiseren van taakstellingen Meerjarenverkenning 2021-2030.

Tot en met 2024 wil Waterschap Vechtstromen € 32 miljoen extra investeren in projecten voor verbetering van onder andere rioolwaterzuiveringen, de aanleg van gebieden voor het vasthouden van water en duurzame energieopwekking. Deze extra investeringen zullen zorgen voor een toename van de lastendruk. Een deel van deze investeringen wordt gefinancierd middels onttrekkingen aan reserves. Als gevolg van extra investeringen stijgen de totale exploitatielasten in 2024 met structureel € 4,5 miljoen. Voorstaande heeft tot gevolg dat de oorspronkelijke taakstelling van € 4 miljoen uit het Bestuursakkoord in 2023 met € 0,8 miljoen oploopt naar € 4,8 miljoen (bijna 3% van de totale exploitatielasten). Het wordt voor Vechtstromen een uitdaging om aan deze taakstelling te voldoen. De structurele verwerking vindt plaats in de begroting 2022.

2. Aandacht houden voor effecten corona op de verschillende programma's van de begroting 2021

De lange termijn impact van het coronacrisis op de maatschappij en economie zijn nog steeds hoogst onzeker. In de programmabegroting 2021 wordt aangegeven dat de financiële risico's naar voren kunnen komen bij vertragingen van projecten en nieuw te starten projecten, met name met betrekking tot participatie, ter inzageleggingen en subsidietrajecten. Het financiële effect is ook zichtbaar binnen de belastingopbrengsten. Door GBLT is een inschatting gemaakt die wordt geraamd op een daling van 23.000 VE's ten opzichte van de primitieve begroting (impact circa € 1,2 miljoen). Ook voor 2021 dient rekening gehouden te worden met lagere VE-inkomsten als gevolg van de coronacrisis. Voor 2020 heeft de coronacrisis geen gevolgen gehad voor de hoogte van de kwijtschelden en het bedrag oninbaar. Zoals ook wordt toegelicht is het uitermate lastig om de invloed goed in te schatten. Hier is blijvende aandacht voor nodig.

3. Controle op en blijvende borging van naleving Europese-en interne aanbestedingsregels

Naar aanleiding van de 'good practice' van de Sectorcommissie decentrale overheden (SDO) in samenspraak met de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) hebben wij extra aandacht besteed aan de naleving van de aanbestedingsrichtlijnen. Zie ook de gerapporteerde fout in onderdeel 4.3 van deze rapportage. Ook in tijden van corona blijft het van belang bij (eventuele) verlengingen en nieuwe opdrachten de richtlijnen na te leven.

4. Borgen beheer van autorisaties in systeem (zie managementletter 2020 inzake logische toegangsbeveiliging)

Omdat nog aandachtspunten resteren in de IT General Controls (ITGC's) kunnen wij op onderdelen nog niet volledig steunen op de IT-omgeving. Dit heeft geleid tot enkele aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden in onze controle. De bevindingen zijn in onze managementletter gerapporteerd aan het management.

5. Samenhang assetmanagement en Coda

Tijdens onze controle hebben wij geconstateerd dat geen koppeling bestaat tussen de informatie die wordt bijgehouden in het kader van assetmanagement en de financiële administratie (Coda). Het heeft zowel voor Waterschap Vechtstromen zelf als voor ons veel moeite gekost om vanuit de financiële administratie het bestaan van de activa vast te stellen. Wij vragen hiervoor uw aandacht in de doorontwikkeling van uw assetmanagement.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020

3.2 Financiële positie

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020
€ 3,964 miljoen
voordelig in 2020

Het nog te bestemmen resultaat van Waterschap Vechtstromen over het jaar 2020 bedraagt € 3,964 miljoen voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN KOSTEN EN OPBRENGSTEN (x 1.000)	Begroting 2020 (primitief)	Begroting 2020 (na wijziging)	Jaarrekening 2020	Vershil
Totaal kosten	143.732	146.214	143.374	2.840
Totaal opbrengsten	140.627	144.826	145.950	1.124
Resultaat voor bestemming	-/- 3.105	-/- 1.388	2.576	3.964
Tussentijdse resultaatbestemming (eerdere besluiten)	3.105	1.388	1.388	0
Nog te bestemmen resultaat	0	0	3.964	3.964

Zoals uit bovenstaande opzet blijkt is de afwijking tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening 2020 in absolute zin groot. Het resultaat 2020 wijkt ongeveer 2,7% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een relatieve afwijking van 2-3% inherent aan het complexe begrotingsproces.

De belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening 2020 zijn hieronder kort toelicht:

- Lagere personeelslasten als gevolg van niet hoeven uitkeren (in verband met thuiswerken) van autokostenvergoeding en niet uitgeven van budget voor diversiteit en leer-werk, daar staat tegenover dat wel een thuiswerkvergoeding is uitgekeerd (per saldo voordeel van € 0,8 miljoen);
- Lagere kosten goederen- en diensten, waaronder lagere lasten voor de dienstverlening van GBLT (per saldo voordeel van € 0,9 miljoen).
- Voordeel inzake niet benutten van de post onvoorzien (€ 1,1 miljoen voordeel);
- Voordelen uit personele betalen (incidenteel), boekwinsten verkoop en bijdragen van derden (in totaal circa € 1,3 miljoen);
- Voordeel vrijval voorziening (met name Persoonsgebonden opleidingsbudget) ad € 0,3 miljoen;
- Nadeel op de geactiveerde lasten van € 0,6 miljoen;
- Overige kleinere verschillen van per saldo € 0,1 miljoen voordeel.

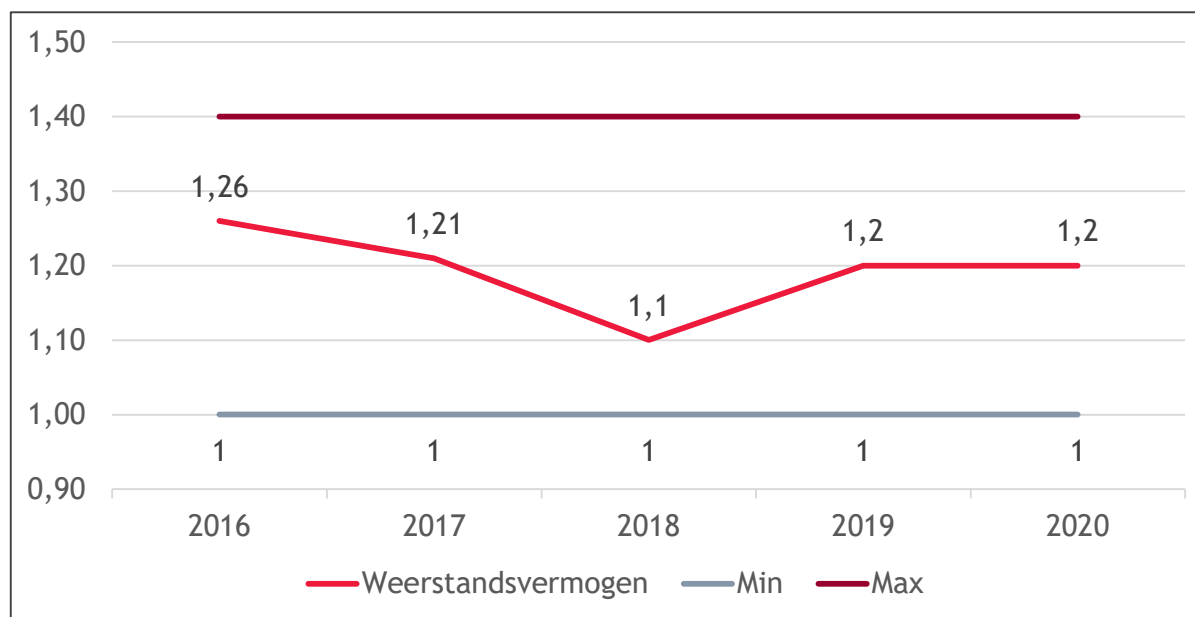
Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de toelichting zoals opgenomen in de jaarrekening in onderdeel 6.3.1.

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2020

3.2 Financiële positie

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. Wij besteden hier vanuit onze natuurlijke adviesfunctie aandacht aan, omdat de omvang en inschatting van het weerstandsvermogen van belang is voor de continuïteit en de toekomst van het waterschap.



Weerstandsvermogen binnen de norm

Weerstandsvermogen past binnen het vastgestelde beleid

Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat daarbij de continuïteit in gevaar komt. Waterschap Vechtstromen heeft in de beleidsnotitie 'Reserves en voorzieningen, Vechtstromen' een norm gesteld op 1,0 tot maximaal 1,4. Het weerstandsvermogen van 1,2 in 2020 voldoet aan deze norm en is gelijk aan 2019 en de begroting.

Solvabiliteitsratio is stabiel

Solvabiliteit is stabiel

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie hebben wij ook aandacht besteed aan de solvabiliteitsratio. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen. Hoe hoger het percentage is, des te beter is het waterschap in staat om haar verplichtingen op de lange termijn te voldoen. De solvabiliteitsratio van Waterschap Vechtstromen ad 7,4% laat de laatste jaren een stabiel beeld zien (2019: 7,4%, 2018: 7,5%).

3.2 Financiële positie

EMU-saldo en Netto-schuld

EMU-saldo / ontwikkeling schuldpositie

Een belangrijk kengetal voor Waterschap Vechtstromen is de ontwikkeling van het EMU-saldo en de ontwikkeling van de netto-schuld. Het EMU-saldo geeft weer of een organisatie in een bepaald jaar een overschot of een tekort heeft op zijn uitgaven. Als de uitgaven in een bepaald jaar groter zijn dan de inkomsten, is in dat jaar sprake van een EMU-tekort en groeit in de regel de schuld.

Het EMU-saldo op basis van de jaarrekening 2020 van Waterschap Vechtstromen bedraagt een tekort van € 20,9 miljoen (2019: € 15,0 miljoen). In de begroting (na wijziging) 2020 werd rekening gehouden met een tekort van € 25,6 miljoen. De oorzaak van het lagere tekort ligt met name in de afname van de financiële vaste activa als gevolg van het terugstorten van de agioreserve van SNB.

De netto-schuld is de optelsom van de langlopende schulden en de vlottende passiva gesaldeerd met de vlottende activa. De netto-schuld bedraagt ultimo 2020 € 462,2 miljoen tegenover € 445,4 miljoen ultimo 2019. Dit betreft een toename van € 16,8 miljoen. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een netto-schuld van € 470,2 miljoen. Dit verschil wordt met name verklaard doordat door gering achterblijvende investeringen minder langlopend geld is aangetrokken.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Waterschapsbelastingen
- 4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.3 BBVW en WNT
- 4.4 Begrotingsrechtmatigheid
- 4.5 Rechtmatigheid inkoop- en aanbesteding
- 4.6 Bevindingen in de controle
- 4.7 Significante schattingsposten

4.1 Waterschapsbelastingen

Belastingopbrengsten
2020

De belastingopbrengsten in de jaarrekening

De belastingopbrengsten van Waterschap Vechtstromen bestaan uit de volgende netto- belastingopbrengsten voor watersysteem en waterzuivering. Hieronder volgt een cijfermatig beeld van de belastingopbrengsten in relatie tot de realisatie in 2019 en de gewijzigde begroting 2020.

ONDERDEEL (x1.000)	JAARREKENING 2020	BEGROTING NA WIJZIGING 2020	JAARREKENING 2019
Watersysteem	72.713	72.684	70.525
Kwijtschelding	-1.821	-1.978	-1.893
Watersysteem voorgaande jaren	176	131	89
Subtotaal	71.068	70.837	68.721
Zuivering	56.405	57.302	56.526
Kwijtschelding	-2.333	- 2.524	-2.439
Zuivering voorgaande jaren	586	96	1.297
Subtotaal	54.658	54.874	55.384
Totaal	125.726	125.711	124.105

Steunen op
werkzaamheden van
accountant GBLT

De belastingtaken worden uitgevoerd door het Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococencus - Tricijn (hierna: GBLT). In onze controle hebben wij gebruik gemaakt van de eindverantwoording van het GBLT met de controleverklaring zoals die door de accountant van het GBLT is afgegeven. Teneinde te waarborgen dat wij voor onze oordeelsvorming omtrent de jaarrekening van Waterschap Vechtstromen kunnen steunen op het oordeel van de accountant van het GBLT, hebben wij audit instructies verstrekt aan de accountant van het GBLT. Vanuit de accountant van het GBLT hebben wij een bevestiging van naleving van de audit instructies en een bevestiging van de onafhankelijkheid ten aanzien van Waterschap Vechtstromen ontvangen. Op basis van het verkregen controlememorandum vanuit de accountant van het GBLT hebben wij geconcludeerd dat wij kunnen steunen op de uitgevoerde werkzaamheden.

De waterschapsbelasting is € 15.000 hoger (+0,01%) dan de begroting na wijziging. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar paragraaf 5.4 Waterschapsbelastingen in het jaarverslag.

4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020.

Nadrukkelijk aandacht voor onderwerp fraude

Besluitvorming rechtmatigheidsverklaring nog onderhanden.

Interne beheersing en onze aanpak voor 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter d.d. 15 december 2020.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat, evenals voorgaande jaren, de interne beheersing van de significante processen van Waterschap Vechtstromen van goed niveau is. Vanwege de bevindingen ten aanzien de geautomatiseerde omgeving konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven etc.).

Fraude

De komende jaren zal vanuit accountantscontrole nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals het algemeen bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico’s en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is gericht op het vergroten van het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van het algemeen bestuur ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico’s (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico’s te mitigeren) nader te laten onderzoeken door uw VIC, een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoeker.

Status rechtmatigheidsverklaring voor waterschappen

In onze managementletter en accountantsverslag 2019 hebben wij reeds de ontwikkelingen met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring voor (mogelijk ook) de waterschappen gemeld. Waar eerder nog geen duidelijk tijdspad voor de waterschappen was uitgesproken lijkt dit nu in een stroomversnelling te komen. Om deze verplichting te kunnen invoeren moeten onder andere het Waterschapsbesluit, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de Kadernota rechtmatigheid nog worden aangepast.

Naar verwachting wordt medio 2021 de Kadernota rechtmatigheid gepubliceerd. De Kadernota rechtmatigheid zal gericht zijn op het dagelijks bestuur in plaats van op de accountantscontrole. In de CBCF-vergadering van de Unie van Waterschappen van november 2020 is de Uniereactie vastgesteld op het in consultatie gegeven concept van een Nota van wijziging van het wetsvoorstel voor de ‘Wetversterking decentrale rekenkamers’. Daarin is voor het onderdeel van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur aangegeven dat invoering voorbereiding vraagt en dat het jaar 2025 als ingangsjaar wordt voorgesteld; dat zal waarschijnlijk eerder worden. De Uniereactie is op 25 november 2020 aan de minister van IenW gestuurd. Het Uniebureau bereid momenteel de onderwerpenlijst en het spoorboekje voor. Het wetsvoorstel is niet controversieel verklaard en dat betekent dat de behandeling in de Tweede Kamer bij wijze van spreken direct kan beginnen nadat het wetsvoorstel naar de kamer is gestuurd.

4.3 Waterschapsbesluit en WNT

BBVW wordt op vrijwel alle punten nageleefd

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

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

Wij hebben vastgesteld dat Waterschap Vechtstromen de wettelijke verslagleggingsregels (BBVW) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) 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.

Voor waterschappen geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 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 bezoldigingen over 2020 van Waterschap Vechtstromen niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van Waterschap Vechtstromen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotings-
rechtmatigheid

Geen overschrijdingen
op de programma's

Geen overschrijdingen
binnen de projecten

Werkzaamheden in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het dagelijks bestuur vast. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan het algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het algemeen bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen behoeven niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel, bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen.

Uit de jaarrekening 2020 blijken geen overschrijdingen van de lasten op de programma's.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid hebben wij tevens de lastenoverschrijdingen op investeringskredieten beoordeeld om vast te stellen of de gerealiseerde uitgaven binnen de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting zijn gebleven. Uit deze analyse blijkt dat er geen overschrijdingen bestaan binnen de projecten.

4.5 Rechtmatigheid inkoop- en aanbesteding

Niet alle
aanbestedingen zijn
rechtmatig

Naleving Europese aanbestedingsregels

In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde inkoopanalyse (met behulp van de in januari 2019 gepubliceerde SDO notitie “Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden”).

Het overleg in het SDO heeft onder meer geleid tot het maken van een ‘goodpractice’ voor de uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van waterschappen, gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Deze goodpractice-eis is in samenwerking met alle accountantskantoren tot stand gekomen (met behulp van aanbestedingsjuristen) en omvat naast controle technische informatie ook de belangrijkste aandachtsgebieden als gevolg van de complexe aanbestedingswetgeving. De notitie heeft geleid tot een aanscherping en verdere verduidelijking van de controle van Europese aanbesteding.

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 in de uitvoering van deze spendanalyse en konden wij instemmen met de interne beoordeling van de wijze van aanbesteden. De totale rechtmatigheidsfout als gevolg hiervan bedraagt voor 2020 € 1,1 miljoen (2019: € 0,1 miljoen). Deze rechtmatigheidsfout ziet toe op architectkosten alsmede technische ge- en verbruiksartikelen en de mechanical equipment (ME).

4.6 Bevindingen in de controle

Projecten worden te laat geactiveerd

Te laat activeren van projecten

In de 'Beleidsnotitie Activa' is opgenomen dat er administratief sprake is van twee activeermomenten, te weten 30 juni en 31 december. Tijdens onze controle hebben wij bij vier projecten, die eveneens door de Verbijzonderde Interne Controle zijn getoetst, geconstateerd dat projecten te laat zijn geactiveerd. In de notitie staat dat activa wordt geactiveerd indien deze beschikbaar zijn voor het beoogde gebruik. Omdat in de notitie eveneens is opgenomen dat op investeringen in de loop van het (half) jaar niet wordt afgeschreven is de financiële impact op de jaarrekening zeer beperkt. Wij onderschrijven het advies van de Verbijzonderde Interne Controle om periodiek de lijst met openstaande projecten te analyseren en vast te stellen of deze projecten gereed zijn voor het beoogde gebruik en daarmee geactiveerd dienen te worden.

Vastlegging prestatielevering is onder handen.

Prestatielevering

In onze managementletter hebben wij aandacht gevraagd voor het zichtbaar vastleggen van de prestatielevering. De commissie BADO heeft in 2020 een notitie uitgebracht met handreikingen voor Lokale Overheden om de prestatielevering zichtbaar vast te leggen. Ons is aangegeven dat het CMT van Waterschap Vechtstromen dit als actiepunt heeft onderkend en heeft benoemd als actiepunt met prioriteit 'middel' wat betekent dat binnen twee jaar opvolging aan dit punt wordt gegeven. In het kader van onze controle hebben wij voor de geselecteerde facturen voldoende controle informatie kunnen verkrijgen ten aanzien van de prestatielevering.

SVI Goor afgewaardeerd conform besluitvorming

Buitengebruikstelling SVI Goor

In onze managementletter hebben wij aangegeven dat wij kennis hadden genomen van DB besluit waarin wordt aangegeven dat de SVI Goor reeds buiten gebruik is gesteld. Voor deze SVI resteerde ultimo 2020 nog een boekwaarde van circa € 2,2 miljoen. Het algemeen bestuur heeft op 16 december 2020 besloten als resultaatbestemming voor 2020 € 2,2 miljoen te laten onttrekken aan de bestemmingsreserve brede heroverweging (zuiveringsbeheer) ter dekking van het afwaarderen van de resterende boekwaarde van deze slibvergistingsinstallatie op de rwzi Goor. Daarmee is deze afwaardering op juiste wijze in de jaarrekening 2020 verwerkt.

Besluitvorming SVI Enschede in 2021

Besluitvorming gebruik SVI Enschede onderhanden

Ook rondom SVI Enschede speelt een vraagstuk in hoeverre deze SVI gebruikt blijft worden in relatie tot de activiteiten bij de Energiefabriek. In het voorstel dat ten grondslag ligt aan het hiervoor genoemde besluit van het algemeen bestuur wordt aangegeven dat de Energiefabriek de aankomende periode steeds meer belast wordt met slib dat tot op heden op de SVI Enschede werd verwerkt. Vanuit continuïteit en risico afweging houdt Waterschap Vechtstromen de SVI Enschede nog beschikbaar. In 2021 zal definitieve besluitvorming plaats vinden over de toekomst van deze installatie. Derhalve is in 2020 terecht nog geen afwaardering verantwoord.

4.7 Significante schattingsposten

Schattingen zijn in het algemeen neutraal van aard

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 hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt grafisch weergegeven op welke wijze wij de door Waterschap Vechtstromen gebruikte mate van prudentie inschalen.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	TOELICHTING VOORNAAMSTE SCHATTINGSELEMENTEN
Voorziening belastingdebiteuren	€ 912 (2019: € 1.110)		Deze voorziening is opgesteld op basis van de inschatting van GBLT. De voorziening is op basis van de ouderdom per post bepaald. Wij kunnen ons vinden in deze schatting en kwalificeren deze als neutraal.
Pensioen- en wachtgeldvoorziening (oud) bestuurders	€ 4.982 (2019: 5.049)		Deze voorziening ziet toe op wachtgeld- en pensioenverplichtingen aan (oud)leden van het dagelijks bestuur. De voorziening is opgesteld door een externe partij aan de hand van actuariële berekeningen. Wij kunnen ons vinden in de gehanteerde parameters en kwalificeren deze als neutraal.
Voorziening Reorganisatie/sociaal flankerend beleid	€ 868 (2019: 1.139)		Deze voorziening ziet toe op uitstromend personeel binnen het waterschap. De voorziening is onderbouwd op persoonsniveau en gebaseerd op vastgestelde regelingen binnen het waterschap. Wij kunnen ons vinden in deze schatting en kwalificeren deze als neutraal.
Voorziening Doorontwikkeling organisatie	€ 1.804 (2019: 1.299)		Deze voorziening is gevormd om aan personele verplichtingen te voldoen die voortvloeien uit de doorontwikkeling. De voorziening is onderbouwd op persoonsniveau en gebaseerd op vastgestelde regelingen binnen het waterschap. Wij kunnen ons vinden in deze schatting en kwalificeren deze als neutraal.
Afschrijvingspercentages materiële vaste activa (afschrijvingen)	€ 28.602 (2019: € 27.233)		In boekjaar 2016 is de beleidsnota 'Beleidsnotitie activa' geactualiseerd en vastgesteld door het dagelijks bestuur. Wij kunnen ons vinden in deze afschrijvingssystematiek binnen het waterschap en kwalificeren deze als neutraal.

■ conservatief
 ■ neutraal
 ■ optimistisch

Bijlagen

A Onze controle

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Waterschap Vechtstromen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het Waterschapsbesluit (BBVW). Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 25 september 2020 met kenmerk '1021430/MZ/WP/dk/1587'.

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 € 1.433.000. 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 10% van de goedkeuringstolerantie 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.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 25 september 2020. 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 combinatie van systeemgerichte en gegevensgerichte benadering, waarbij waar mogelijk gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Waterschap 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;
- ▶ Ongeautoriseerde handelingen in IT systemen;
- ▶ Niet naleven van Europese aanbestedingsregels;
- ▶ Mogelijke impairment SVI's Goor en Enschede.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van Waterschap Vechtstromen aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 1 juni 2021, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderings in de jaarrekening van Waterschap Vechtstromen zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Waterschap Vechtstromen als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar, met inachtneming van de effecten van het coronavirus.

A. Onze controle (3/4)

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

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2020 van Waterschap Vechtstromen bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2020 (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 de staat 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 belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van Waterschap Vechtstromen zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van Waterschap Vechtstromen. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van Waterschap Vechtstromen en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en de directie dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Geen aanwijzingen
voor materiële fraude

Geen materiële non-
compliance
geconstateerd

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 de directie en 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 voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

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 management letter 2020. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

bdo.nl