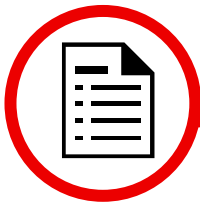


Verslag van de controle van de jaarrekening 2022 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV)



2 juni 2023
631.000.22-V



Inhoud

1	Aanbieding en samenvatting.....	3
2	Uitkomsten jaarrekeningcontrole 2022.....	4
3	Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole.....	5
4	Sisa bijlage.....	13
	Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant.....	14
	Bijlage II opdracht en reikwijdte.....	22





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 2022 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV).

Onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur is op 24 mei 2023 de jaarrekening over 2022 opgeleverd. Bij deze jaarrekening hebben wij een controleverklaring afgegeven. Deze verklaring is opgenomen in bijlage I. In bijlage II vindt u informatie opgenomen over onze opdracht en de reikwijdte hiervan.

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

Amsterdam, 2 juni 2023

A.P. Suijker MSc CISA RE RA
Auditdienst ACAM





2 Uitkomsten jaarrekeningcontrole 2022

Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV) een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel voor getrouwheid en een oordeel met beperking voor de rechtmatigheid.

De jaarrekening is getrouw

Een goedkeurend oordeel voor getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2022 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

De jaarrekening is rechtmatig uitgezonderd de hieronder beschreven bevinding

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn niet allen in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen. De geconstateerde fout komt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde tolerantie van 1%. In combinatie met de kwalitatieve bevinding op inkopen aanbesteden leidt dit tot ons oordeel.

Overzicht van fouten en onzekerheden

Onderstaande tabel geeft het overzicht van de ongecorrigeerde fouten en onzekerheden weer.

	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten	€ 1,2 miljoen	€ 2,9 miljoen
Onzekerheden	€ 0,4 miljoen	€ 0,4 miljoen

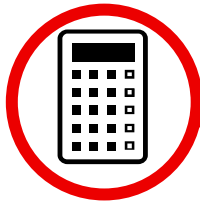
Toelichting op de fouten en onzekerheden

De geconstateerde (minimale) rechtmatigheidsfout betreft € 2,9 miljoen. Deze fout gaat boven de door het bestuur vastgestelde tolerantie van 1%. De fout heeft voor tenminste € 1,7 miljoen betrekking op in 2022 onrechtmatig gedane inkopen en wordt verder toegelicht in hoofdstuk 3.3. Verder bestaat de fout voor € 0,5 miljoen euro uit inschattingen samenhangend met de nog te verlenen kwijtschelding (zie hiervoor hoofdstuk 3.2).

Voor € 0,5 miljoen bestaat dit uit een te hoog opgenomen balanspost nog te betalen kosten. Voor € 0,2 miljoen is sprake van een fout voorkomend uit de bepaling van de berekening van de balanspost debiteuren. Voor € 0,4 miljoen euro is (evenals bij onze controle over 2021) sprake van een onzekerheid voortkomend uit de migratie in 2021. Gezien de omvang worden de te hoog opgenomen balanspost te betaling kosten, de balanspost debiteuren en de onzekerheid, in overeenstemming met de door het bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie, niet verder toegelicht.

Het effect van de (niet gecorrigeerde) fouten op het resultaat is per saldo € 0,2 miljoen (verhoging van in de jaarrekening gepresenteerde resultaat).





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

3.1 Algemeen

Op 19 januari 2023 brachten wij onze boardletter uit aan het Stichtingsbestuur. Deze boardletter signaleert aandachtspunten vanuit onze interimcontrole, waaronder ook relevant voor waterschap AGV. In dit verslag gaan wij in op de uitkomsten en aandachtspunten uit de jaarrekeningcontrole 2022 van waterschap AGV. Deze jaarrekeningcontrole heeft een meer dan gemiddelde inspanning gevraagd van de organisatie. Dit is met name te verklaren door de vertraging in het opleggen van belastingaanslagen welke ook invloed heeft op verschillende (schattings)posten in de jaarrekening (zie par. 3.2). De onderbouwing hierbij en het opmaken van de (concept) jaarrekening was later gereed dan de geplande start van onze controle. Daarnaast heeft de controle van het onderwerp inkopen en aanbesteden (zie par. 3.3) meer tijd geleverd. Wij realiseren ons dat deze inspanning geleverd moest worden naast de verschillende andere prioriteiten die bij Waternet en waterschap AGV spelen. Wij spreken dan ook onze dank uit naar alle medewerkers die hieraan een bijdrage hebben geleverd. In het bijzonder noemen wij hierbij de medewerkers en onze contactpersonen binnen de afdeling Financiën en Control van Waternet. Wij zullen, zoals gebruikelijk, ook dit jaar het gehele jaarrekeningtraject met de organisatie evalueren.

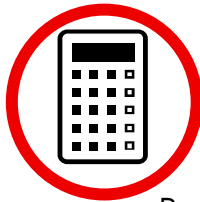
3.2 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren

Belastingopbrengsten

In de jaarrekening 2022 zijn de belastingopbrengsten voor het overgrote deel gebaseerd op aanramingen. Deze omvangrijke aanramingen zijn het gevolg van de migratieproblemen zoals bekend uit 2021 die ook in dit verslaggevingsjaar nog hun sporen nalaten. Per einde 2022 is er een bedrag van ruim € 250 miljoen aan nog op te leggen aanslagen voor heffingsjaren 2021 en 2022 ingeschat. Na aftrek van nog te verlenen kwijtschelding (€ 23 miljoen) en nog te oninbaar te leiden bedragen (€ 3 miljoen) resteert een netto bedrag van € 224 miljoen. In onze boardletter van januari 2023 hebben wij aandacht gevraagd voor de onderbouwing van deze balanspost.

AGV heeft een werkgroep samengesteld welke veel werk heeft verricht in het opstellen van de door ons gevraagde onderbouwing. Wij spreken onze waardering uit voor de tijd en energie die deze werkgroep heeft besteed om tot een betrouwbare inschatting te komen. De inschatting van opbrengsten van de nog op te leggen aanslagen is grotendeels gebaseerd op de in het nieuwe belastingsysteem aanwezige gegevens. Zo is in dit nieuwe systeem met name voor de particuliere heffingen per subject/object inzichtelijk wat er is opgelegd en wat er nog opgelegd moet worden. Voor enkele heffingssoorten zijn de gegevens in het nieuwe systeem nog niet toereikend om een goede raming te maken. Dit omdat de functionaliteit nog in ontwikkeling is (zoals watersysteemheffing voor ongebouwd en natuur, zuiveringsheffing voor bedrijven) of omdat de bronregistratie die direct afkomstig is van derde partijen nog geen volledige informatie biedt (landelijke voorziening WOZ voor watersysteemheffing gebouwd). In die gevallen is de inschatting van nog op te leggen mede gebaseerd op (extrapolatie van) gegevens uit voorgaande jaren. Onderdeel van de werkzaamheden van de werkgroep is ook de onderbouwing van de inschatting van het bedrag aan nog te verlenen kwijtschelding. Zoals in de jaarrekening is opgenomen, is in het bedrag van de te verlenen kwijtscheldingen een inschatting van extra kosten (€ 475.000) als gevolg van de verruiming van de vermogensnorm per 1 januari 2023 niet meegenomen. Dit bedrag hebben wij opgenomen als fout (zie hoofdstuk 2).





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

Raming zijn een inschatting per heden van wat er in de toekomst zal worden gerealiseerd. Daarmee zijn het schattingen die nooit geheel precies zo zullen uitpakken als geprognoseerd. We hebben de aannames, uitgangspunten en berekeningen betreffende de ramingen beoordeeld en zijn van mening dat de in de jaarrekening geraamde opbrengsten, tezamen met de hierover opgenomen toelichting, een getrouw beeld geven van de situatie per eind 2022. Omdat de post aanramingen van jaarlijks terugkerend belang zal blijven in de jaarrekening, verdient het aanbeveling om na te gaan of de totstandkoming van de ramingen naar de toekomst toe te optimaliseren. Wij adviseren daarbij ten eerste tot het inbouwen van deze (rapportage)functionaliteit in D365 zodat de kwetsbaarheid van het (handmatig) downloaden en samenvoegen van grote hoeveelheden data afneemt. Ook maakt deze functionaliteit het komen tot een betrouwbare aanraming mogelijk minder arbeidsintensief.

We hebben geconstateerd dat de achterstanden betreffende de oplegging van aanslagen in 2023 deels is ingelopen. Eind mei 2023 is er voor het heffingsjaar 2022 rond de € 125 miljoen aan aanslagen opgelegd. Om uiteindelijk alle geraamde aanslagbedragen te realiseren, moeten deze tijdig kunnen worden opgelegd. Voor heffingsjaar 2021 vervalt de (wettelijke) mogelijkheid hiervoor per eind 2023. Wij vragen daarom aandacht voor het tijdig gereed komen van de betreffende functionaliteit voor het opleggen van alle soorten aanslagen én het tijdig oppakken en afhandelen van uitvalregels.

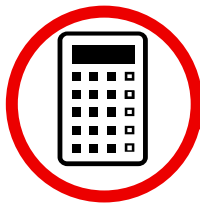
Belastingdebiteuren

Als opvolging van het eveneens in onze boardletter genoemde aandachtspunt van waardering van de balanspost debiteuren, heeft AGV door de werkgroep ook een nadere onderbouwing opgesteld voor deze balanspost. Aandachtspunt hierbij was de bepaling van de hoogte van de voorziening voor oninbaarheid van vorderingen per einde 2022.

Bij het opstellen van deze onderbouwing heeft AGV de uitgangspunten voor het bepalen van de oninbaarheid – tegen de achtergrond van de achterstand in heffing en invordering – nader bezien. Dat heeft (zoals toegelicht in par. 5.5.2.2 van de jaarrekening) geleid tot een aantal wijzigingen, waaronder het aanpassen van de staffel.

Voor het aanpassen van de staffel, heeft meegespeeld dat AGV inmiddels in staat is herinneringen en aanmaningen te versturen en dat vanaf medio 2023 in het belastingstelsel de module gereed is om dwanginvorderingen weer te kunnen gaan opstarten. Met name voor posten ouder dan 3 jaar (per ultimo 2022) geldt dat voor deze vorderingen de dwanginvorderingen ruim 1,5 jaar heeft stilgelegen i.v.m. de migratie naar een nieuw belastingstelsel. Aangezien deze vorderingen voorafgaand aan de migratie, mogelijk ten dele, het dwanginvorderingstraject hebben doorlopen, is het aan te bevelen om in de loop van 2023 de herziene uitgangspunten op basis van een beter beeld van het betaalgedrag van de belastingplichtigen opnieuw te evalueren. Deze evaluatie kan aanleiding zijn om de toegepaste staffel/uitgangspunten voor het bepalen van de waardering van de balanspost belastingdebiteuren in de jaarrekening 2023.





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

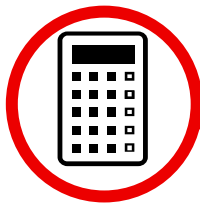
3.3 Rechtmatigheid inkopen en aanbesteden

AGV stelt de jaarrekening op volgens de voorschriften van het Waterschapsbesluit. In het "Controleprotocol AGV 2022" heeft AGV opgenomen dat aan de eisen van rechtmatigheid voldaan moet worden. Hierdoor dient AGV aan te tonen rechtmatig te hebben gehandeld in het proces van inkopen en aanbesteden. Op dit proces heeft Waternet (t.b.v. AGV) interne controles uitgevoerd. In aanvulling op de controle zoals die ook in het verleden plaatsvond, hebben er over 2022, mede op ons verzoek, aanvullende interne controles plaatsgevonden. Vanuit deze uitgevoerde interne controles is gebleken dat op bepaalde onderdelen binnen het proces van inkopen en aanbesteden onrechtmatig is gehandeld. Gezien het feit dat het onderzoek vrij arbeidsintensief is, is het voor Waternet niet mogelijk gebleken de exacte omvang van de onrechtmatigheid over 2022 te berekenen. De door ons in aanmerking genomen fout moet daarom worden gezien als een minimale fout.

Wij hebben werkzaamheden uitgevoerd op de door Waternet uitgevoerde interne controles. Onze uitgevoerde werkzaamheden bevat een controle op het naleven van de interne procedures, de inhoudelijke keuzes en ingenomen posities tijdens het inkoop- en aanbestedingsproces. Er is beoordeeld of de inkoop van leveringen, diensten en werken volgens het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid én de Europese aanbestedingsregels zijn verricht. Voor boekjaar 2022 komen wij aan de hand van de interne controles en onze werkzaamheden uit op een minimale rechtmatigheidsfout van € 1,7 miljoen euro. Dit in combinatie met de kwalitatieve bevinding dat er verbetering nodig is op het proces van inkopen en aanbesteden leidt voor de rechtmatigheid tot een beperking in ons oordeel. Daarnaast betreffen de overige geconstateerde getrouwheidsfouten eveneens rechtmatigheidsfouten. Het totaal van de onrechtmatigheidsfouten komt daarmee boven de grens van 1% (van de totale lasten).

Wij hebben geconstateerd dat het proces rondom inkopen en aanbesteden nog de nodige aandacht van de organisatie vereist. Het strakker beheersen van het inkopen van leveringen, diensten en werken (zonder contract) moeten onrechtmatigheden gaan voorkomen. Hierbij blijft het van belang om de genoemde processen en inkoopfunctie adequater te gaan inrichten, het informeren van de organisatie over het inkoopbeleid, het uitvoeren van spendanalyses en daarmee periodiek te controleren of de diverse inkopen voldoen aan de relevante (interne) wet- en regelgevingen. Het is positief te zien dat Waternet in relatief korte tijd al veel energie heeft gestoken in het in gang zetten van verbeteringen. Verder heeft Waternet aangegeven dat er binnenkort een programmamanager inkopen zal starten en dat de interne auditors (Corporate Control) vanaf 2023 nadrukkelijker zullen worden betrokken bij de rechtmatigheid van inkopen en aanbesteden. Daarbij moet wel worden onderkend dat het niet mogelijk zal zijn de onrechtmatigheid van de één op de andere dag tot nihil te reduceren, zodat de verwachting is dat dit ook zal doorwerken naar het jaar 2023.



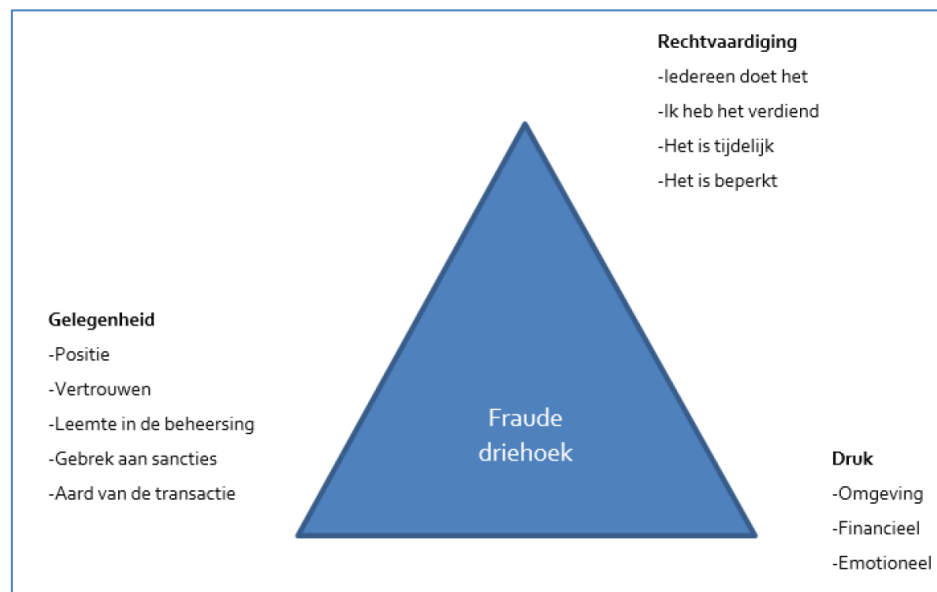


3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

3.4 Controleanpak frauderisico's en beheersing

Vanaf boekjaar 2022 dienen accountants bij wettelijke controles via een verplichte sectie in de controleverklaring te rapporteren over de controleanpak frauderisico's van de organisatie. De term fraude is juridisch niet gedefinieerd. In het kader van de controle van de jaarrekening gaat het om opzettelijke handelingen door één of meerdere personen, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Het gaat daarbij nadrukkelijk niet om bijvoorbeeld fraude door derden (buiten de organisatie) die misbruik maken van regelingen of subsidies die een organisatie verstrekt.

Gezien de nauwe samenhang en de uitvoering van de taken van AGV door Waternet beschouwen hebben wij de controle van de frauderisico's voor Waternet en AGV in samenhang beschouwd met Stichting Waternet.



Verantwoordelijkheden accountant

Onze verantwoordelijkheden laten zich in hoofdlijnen als volgt omschrijven:

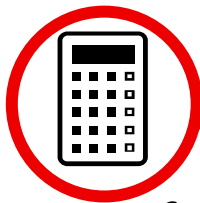
- Het identificeren en inschatten van risico's op een materiële afwijking in de jaarrekening als gevolg van fraude;
- Het op passende wijze hierop inspelen en voldoende en geschikte controle informatie over de ingeschatte risico's te verkrijgen; en
- Het op passende wijze inspelen op (vermoede) fraude die tijdens de controle is geïdentificeerd.

Frauderisicofactoren

Frauderisico's zijn gebeurtenissen of omstandigheden die wijzen op een stimulans of druk om fraude te plegen of die een gelegenheid scheppen om te frauderen. In de theorie worden deze in de hiernaast opgenomen fraudedriehoek weergegeven. Wij dienen altijd aandacht te besteden aan het risico dat het management interne beheersmaatregelen doorbreekt.

Samenvattend is onze controle aanpak als volgt:





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

Controleaanpak frauderisico's

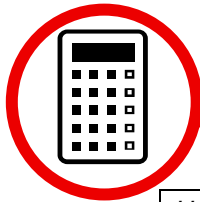
Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben daartoe inzicht verkregen in de controle omgeving en het systeem van interne beheersing, de wijze waarop wordt ingespeeld op frauderisico's, de monitoring van deze risico's en het toezicht. Tevens is de opzet en de implementatie van de interne beheersing geëvalueerd.

Wij hebben om inlichtingen gevraagd bij het management of zij op de hoogte zijn van feitelijke, vermeende of vermoede fraude. Hieruit volgden geen signalen van feitelijke, vermeende of vermoede fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Wij hebben in onze controle elementen van onvoorspelbaarheid ingebouwd en zijn tijdens de reguliere controlewerkzaamheden alert gebleven op indicaties voor signalen van fraude. Indien daar sprake van was hebben wij onze evaluatie van het risico van fraude en de gevolgen daarvan voor onze controlewerkzaamheden opnieuw geëvalueerd. Wij hebben als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang risicofactoren geïdentificeerd die betrekking hebben op frauduleuze financiële verslaggeving en oneigenlijke toe-eigening van activa. De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde werkzaamheden zijn:

<i>Geïdentificeerd frauderisico</i>	<i>Controlewerkzaamheden en waarnemingen</i>
<p><i>Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt</i></p> <p>Het management bevindt zich in een positie om fraude te kunnen plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken.</p>	<p>Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de totstandkoming van de raming aan nog op te leggen belastingaanslagen (incl. bepaling oninbaarheid en kwijtschelding). We hebben het proces rondom totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiliging in IT-systemen en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. Ook hebben wij de effectieve werking van de interne beheersmaatregel met betrekking tot autorisatie van betalingen getoetst. Daarnaast hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen door het management, waaronder waardering van vaste activa en voorzieningen.</p>





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

Het risico van het niet naleven of bewust afwijken van Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen om gunning van opdrachten aan een bevriende partij mogelijk te maken
Waternet kent een grote hoeveelheid leveranciers. Een inherent risico is dat het opdrachten gunt aan een bevriende partij en daarbij de geldende regels niet naleeft of hier bewust van afwijkt.

Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in processen gericht op dit risico. Wij hebben een steekproef uitgevoerd op gedane inkopen in 2022. Daarnaast hebben wij de door de organisatie opgestelde "spend analyse" beoordeeld en hebben wij deelwaarnemingen uitgevoerd op crediteureniveau. Verder hebben wij kennis genomen van afwijkingen van de wet- en regelgeving waarvoor een afwijkingsprocedure is doorlopen.

Geen (materiële) fraude geconstateerd, wel leemten in de interne beheersing

Uit de genoemde werkzaamheden kwamen geen signalen van (vermeende of vermoedde) fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Wel constateren wij dat er als gevolg van leemten in de interne beheersing wel mogelijkheden zouden bestaan tot het plegen van fraude. Specifiek wijzen wij hierbij ook naar het door ons genoemde aandachtspunt om het proces van inkopen en aanbesteden (par. 3.3) te verbeteren.

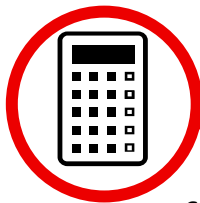
3.5 Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO)

In de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is de regelgeving opgenomen waaraan AGV moet voldoen betreffende de kasgeldlimiet. De achterliggende gedachte van deze norm is grote schommelingen in rentelasten, die zouden kunnen ontstaan wanneer er in grote mate met kort geld wordt gefinancierd, te vermijden.

Deze limiet moet volgens de regelgeving worden berekend o.b.v. de netto vlottende schuld en de drempel die o.b.v. een percentage van de jaarbegroting is bepaald. In 2022 heeft AGV, met name door de opgelopen achterstanden in oplegging van aanlagen aan de belastingplichtigen, tijdelijk kort geld bijgeleend. Zo is het saldo van de uitstaande kasgeldleningen van ultimo 2021 naar ultimo 2022 van € 13 miljoen naar € 120 miljoen gestegen. AGV heeft (logischerwijs) gekozen voor kortlopende financiering omdat de nog te ontvangen bedragen van belastingplichtigen ook kortlopend zijn en de verwachting is dat deze achterstanden voor een groot deel in 2023 zullen worden ingelopen. Zoals aangegeven in par. 3.2 is er inmiddels een behoorlijk bedrag aan achterstallige aanslagen opgelegd. Betaling van deze aanslagen door belastingplichtigen zou ruimte kunnen geven in het afbouwen van de aangegane kasgeldleningen.

Tijdens de eindejaarsfase van ons controle is bekend geworden dat AGV, zoals in de jaarrekening toegelicht (par. 4.2.6.3.1 Risicobeheer), in 2022 voor de kwartalen 1 t/m 4 de limiet heeft overschreden. Vanuit de wet FIDO bestaat de verplichting om, als de gemiddelde liquiditeitspositie van drie achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijdt, de drie kwartaalrapportages toe te zenden aan de toezichthouder (in geval van AGV de provincie Noord-Holland), met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet. We hebben begrepen dat AGV reeds contact heeft gehad met de provincie betreffende deze overschrijding.





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

3.6 Controleaanpak vermogen financiële risico's op te vangen

Vanaf boekjaar 2022 dienen accountants bij wettelijke controles via een verplichte sectie in de controleverklaring te rapporteren over, in geval van een overheidsorganisatie, het vermogen om risico's vanuit de normale bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten.

AGV bevindt zich, met name als gevolg van de achterstand in het opleggen van belastingaanslagen, in een financieel lastige positie. AGV heeft deze situatie kunnen opvangen door middel van het aantrekken van nieuwe financiering (zowel langlopend als kortlopend). Aan het aantrekken van financiering zijn, zoals opgenomen in par. 3.5, vanuit de wet FIDO eisen gesteld. Een waterschap heeft, zoals beschreven in het jaarverslag (par. 4.2.5.2 Weerstandscapaciteit) naast het opvangen van tegenvallers uit de algemene reserve, de mogelijkheid om middels de vaststelling van belastingtarieven onvoorziene financiële tegenvallers, in het uiterste geval op te vangen door een verhoging van de (toekomstige) tarieven.

In 2023 heeft AGV, ook ingegeven vanuit de (verwachte) resultaten over 2023, bezuinigingen ingezet om de financiële positie naar de toekomst toe te verbeteren. In dit kader zal er naar verwachting in 2023 ook (zie ook par. 3.5) een financieel herstelplan bij de provincie worden aangeboden. AGV heeft aangegeven de Nota financieel beleid te herzien en bij de Voorjaarsnota 2024-2028 (inmiddels vervangen door 4-maandsrapportage en kaderbrief) en de Begroting 2024 meer aandacht te besteden aan de ontwikkeling van de schuldquote in het perspectief van de verwachte ontwikkeling van de investeringen en belastingopbrengsten. Wij onderschrijven het belang hiervan voor een financieel gezonde positie.

3.7 SiSa verantwoording en verantwoording volgens SiSa systematiek

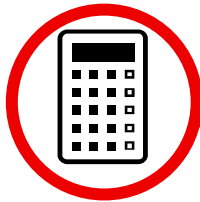
Bij de jaarrekening 2022 is door AGV verantwoording afgelegd over de besteding van gelden over de "Regeling specifieke uitkering bodem" en over de "Uitkering hersteloperatie kinderopvangtoeslag".

Regeling specifieke uitkering bodem

De "Regeling specifieke uitkering bodem" betreft een regeling waarover t.b.v. provincie Noord-Holland verantwoording over moet worden afgelegd volgens de SiSa systematiek. In dit kader is in hoofdstuk 4 van ons verslag de SiSa bijlage opgenomen.

AGV heeft in 2022 voor het eerst de SiSa bijlage 2022 ingevuld voor de "Regeling specifieke uitkering bodem" te vullen. Dit betreft twee SiSa regelingen tussen medeoverheden. We hebben geconstateerd dat de provincie Noord-Holland zelf geen nog geen beschikkingen heeft afgegeven aan AGV. Wel zijn de beschikkingen die het ministerie aan de provincie heeft afgegeven bekend, maar deze zal dus nog moeten worden "doorbeschikt". Mede gezien het feit dat AGV voor beide regelingen een nihil verantwoording heeft opgenomen, zijn er geen bevindingen





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

opgenomen. Wel adviseren we om gelden die de provincie Noord-Holland blijkbaar heeft doorbeschikt nog te laten formaliseren in een aparte subsidieverstrekking van de Provincie naar het waterschap AGV.

Uitkering hersteloperatie kinderopvangtoeslag

Tussen het Rijk en de Unie van Waterschappen zijn afspraken gemaakt over uitkeringen in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslag. Het kabinet heeft toegezegd dat de waterschappen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartners die zij kwijtschelden volledig vergoed krijgen en dat zij ook compensatie krijgen voor de uitvoeringskosten die in het kader van deze operatie door hen worden gemaakt. In 2022 heeft AGV bedragen kwijtgescholden. In de jaarrekening 2022 is informatie over de kwijtgescholden bedragen (€ 246.755) én de uitvoeringskosten (€ 118.000) opgenomen (bijlage 16 bij de jaarrekening).

Tussen het Rijk en de Unie van Waterschappen is afgesproken dat de SiSa-systematiek (formeel) niet van toepassing is. Verder is afgesproken dat de verantwoording en accountantscontrole wel plaats vinden op een wijze die zoveel mogelijk vergelijkbaar is met de SISA-systematiek en worden hierna beschreven. In de letterlijke tekst in de afspraken tussen het Rijk en de Unie van Waterschappen is opgenomen dat er sprake is van een goedkeuringstolerantie van 1% ten aanzien van fouten in de deelverantwoording en ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvangsbasis van die deelverantwoording. Dit is naar onze mening in tegenspraak met de SiSa-methodiek. Na door ons gezochte afstemming met BZK is gebleken dat het de bedoeling is de SiSa-methodiek te volgen en de goedkeuringstolerantie op jaarrekeningniveau te bepalen. Volgens dat laatste uitgangspunt hebben wij onze controle uitgevoerd.

Wij hebben bij de verantwoording van de kwijtgescholden bedragen én uitvoeringskosten over 2022 geen fouten c.q. onzekerheden geconstateerd waarover volgens de SiSa-systematiek gerapporteerd zou moeten worden.





4 SiSa bijlage

Bij de jaarrekening 2022 is als bijlage de SiSa verantwoording toegevoegd. Op grond van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit verslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2022 in het kader van SiSa worden verantwoord. Wij doen dit middels een tabel, die ook moet worden opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Fouten en onzekerheden 2022

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E58B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem overbruggingsjaar 2021			
E83B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022			





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

Nr. 631.000.22-A

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht op 31 december 2022 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf "De basis voor ons oordeel betreffende getrouwheid en ons oordeel met beperking betreffende rechtmatigheid", in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving zoals opgenomen in het controleprotocol en het normenkader 2022 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 november 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de exploitatierekening naar programma's;
3. de exploitatierekening naar beleidsvelden/beleidsproducten;





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

4. de exploitatierekening naar kostendragers;
5. de exploitatierekening naar kosten- en opbrengstesoorten;
6. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
7. de bijlagen 1 tot en met 16.

De basis voor ons oordeel betreffende getrouwheid en ons oordeel met beperking betreffende rechtmatigheid

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn niet allen in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen. Dit gaat om een totaalbedrag van tenminste € 2,9 miljoen. De bevindingen zijn van dien aard dat een goedkeurende verklaring dient te worden onthouden. Het gaat om circa € 1,2 miljoen aan getrouwheidsfouten welke ook als rechtmatigheidsfout worden aangemerkt, omdat dit afwijkingen zijn van het Waterschapsbesluit. Het totaal van de overige rechtmatigheidsfouten bedraagt tenminste circa € 1,7 miljoen gerelateerd aan het niet voldoen aan de wet- en regelgeving met betrekking tot inkopen en aanbesteden.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit, het controleprotocol en het normenkader 2022 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 november 2021 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en ons oordeel met beperking betreffende de rechtmatigheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 5.2 van het Waterschapsbesluit.

De rapporteringstolerantie is in het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol bepaald op 1%. Tevens rapporteren we kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben daartoe inzicht verkregen in de controle omgeving en het systeem van interne beheersing, de wijze waarop wordt ingespeeld op frauderisico's, de monitoring van deze risico's en het toezicht. Tevens is de opzet en de implementatie van de interne beheersing geëvalueerd.

Wij hebben om inlichtingen gevraagd bij het management of zij op de hoogte zijn van feitelijke, vermeende of vermoede fraude. Hieruit volgden geen signalen van feitelijke, vermeende of vermoede fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Wij hebben in onze controle elementen van onvoorspelbaarheid ingebouwd en zijn tijdens de reguliere controlewerkzaamheden alert gebleven op indicaties voor signalen van fraude. Indien daar sprake van was hebben wij onze evaluatie van het risico van fraude en de gevolgen daarvan voor onze controlewerkzaamheden opnieuw geëvalueerd. Wij hebben als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang risicofactoren geïdentificeerd die betrekking hebben op frauduleuze financiële verslaggeving en oneigenlijke toe-eigening van activa.

Gezien de nauwe samenhang en de uitvoering van de taken van AGV door Waternet beschouwen wij de controle van de frauderisico's voor Waternet en AGV in samenhang beschouwd met Stichting Waternet.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde werkzaamheden zijn:





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

<i>Geïdentificeerd frauderisico</i>	<i>Controlewerkzaamheden en waarnemingen</i>
<p><i>Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt</i></p> <p>Het management bevindt zich in een positie om fraude te kunnen plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken.</p>	<p>Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces. Hierbij hebben wij specifiek aandacht besteed aan de totstandkoming van de raming aan nog op te leggen belastingaanslagen (incl. bepaling oninbaarheid en kwijtschelding).</p> <p>We hebben het proces rondom totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiliging in IT-systemen en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbreken. Ook hebben wij de effectieve werking van de interne beheersmaatregel met betrekking tot autorisatie van betalingen getoetst. Daarnaast hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen door het management, waaronder waardering van vaste activa en voorzieningen.</p>
<p><i>Het risico van het niet naleven of bewust afwijken van Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen om gunning van opdrachten aan een bevriende partij mogelijk te maken</i></p> <p>Waternet kent een grote hoeveelheid leveranciers. Een inherent risico is dat het opdrachten gunt aan een bevriende partij en daarbij de geldende regels niet naleeft of hier bewust van afwijkt.</p>	<p>Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in processen gericht op dit risico. Wij hebben een steekproef uitgevoerd op gedane inkopen in 2022. Daarnaast hebben wij de door de organisatie opgestelde "spend analyse" beoordeeld en hebben wij deelwaarnemingen uitgevoerd op crediteureniveau. Verder hebben wij kennis genomen van afwijkingen van de wet- en regelgeving waarvoor een afwijkingsprocedure is doorlopen.</p>





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

Uit bovenstaande werkzaamheden kwamen geen signalen van (vermeende of vermoedde) fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak van het vermogen financiële risico's op te vangen

Het dagelijks bestuur heeft in de paragraaf 4.5 van het jaarverslag "Weerstandsvermogen een relatie gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen.

Onze werkzaamheden om de risico-inschatting van het dagelijks bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- kennis genomen van het ingerichte risicomanagement;
- kennis genomen van de analyse in de paragraaf "Weerstandsvermogen" overwegen of deze alle relevant informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben;
- inlichtingen ingewonnen over haar kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering;
- inlichtingen ingewonnen over contacten met de toezichthouder (provincie Noord-Holland) m.b.t. het financieel toezicht.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- inleiding en leeswijzer;
- AGV in de samenleving 2022;





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

- de samenvatting;
- het jaarverslag 2022.

Uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf “De basis voor ons oordeel betreffende getrouwheid en ons oordeel met beperking betreffende rechtmatigheid” zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 relevante vereisten van de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De dagelijks bestuur van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Waterschapsbesluit. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het controleprotocol en het normenkader 2022 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 november 2021.

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





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de entiteit in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Het algemeen bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht.

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, het Controleprotocol WNT 2022, het normenkader 2022 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 25 november 2021, 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,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,





Bijlage I Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

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 vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat het waterschap in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het waterschap haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat het waterschap de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur 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 25 november 2021 het "Controleprotocol 2022" 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 die gelijk gesteld is aan de goedkeuringstolerantie. Deze toleranties zijn overgenomen in het "Controleprotocol 2022".

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.

