

Verslag van de controle van de jaarrekening 2023 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV)



28 mei 2024
631.000.23-V



Inhoud

1 Aanbieding en samenvatting.....	3
2 Uitkomsten jaarrekeningcontrole 2023.....	4
3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole.....	5
3.1 Algemeen.....	5
3.2 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren.....	5
3.3 Rechtmatigheid inkopen en aanbesteden.....	7
3.4 Risicomanagement en weerstandsvermogen.....	8
3.5 Controleaanpak frauderisico's en beheersing.....	9
3.6 Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO).....	10
3.7 Financiële positie.....	11
Bijlage 1 Sisa bijlage.....	12
Bijlage 2 Verantwoording uitkering hersteloperatie kinderopvangtoeslag.....	13
Bijlage 3 Verantwoording uitvoeringskosten NPLG waterschappen.....	14
Bijlage 4 Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant.....	15
Bijlage 5 Opdracht en reikwijdte.....	23



1 Aanbieding en samenvatting

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag van de controle van de jaarrekening 2023 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV).

Bij de door het dagelijks bestuur vastgestelde jaarrekening over 2023 hebben wij op 28 mei 2024 een controleverklaring afgegeven. Onze afgegeven controleverklaring bevat een goedkeurend oordeel voor het aspect getrouwheid en een oordeel met beperking voor het aspect rechtmatigheid. In hoofdstuk 2 en par. 3.3 gaan wij nader in op de achtergrond van dit oordeel met beperking.

Op 21 december 2023 brachten wij onze boardletter uit. In aanvulling op deze boardletter, is dit accountantsverslag bedoeld om u als bestuur te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2023. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met medewerkers binnen de organisatie hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

De tekst van onze controleverklaring is opgenomen in bijlage 4. In bijlage 5 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, 28 mei 2024

A.P. Suijker MSc CISA RE RA
Auditdienst ACAM





2 Uitkomsten jaarrekeningcontrole 2023

Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2023 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 2023 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 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%.

Overzicht van fouten en onzekerheden

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

	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten	€ 0,4 miljoen	€ 3,3 miljoen
Onzekerheden	-	-

Toelichting op de fouten en onzekerheden

De geconstateerde (minimale) rechtmatigheidsfout betreft € 3,3 miljoen. Deze fout gaat boven de door het bestuur vastgestelde tolerantie van 1%. De fout heeft voor tenminste € 2,9 miljoen betrekking op in 2023 onrechtmatig gedane inkopen en wordt verder toegelicht in hoofdstuk 3.3.

Voor € 0,4 miljoen is sprake van fouten die zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid betreffen. Een bedrag van € 0,2 miljoen betreft een te hoog opgenomen balanspost nog te betalen pensioenpremie. Voor eveneens € 0,2 miljoen is sprake van een te hoog opgenomen rekening courantpositie. In overeenstemming met de door het bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie, worden deze beide fouten niet verder toegelicht.





3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

3.1 Algemeen

Op 21 december 2023 brachten wij onze boardletter uit. Deze boardletter signaleert aandachtspunten vanuit onze interim-controle die naar onze mening relevant zijn voor het Waterschap AGV. In dit verslag gaan wij in op de uitkomsten en aandachtspunten uit de jaarrekeningcontrole 2023 van het Waterschap AGV. Deze jaarrekeningcontrole over 2023 heeft, net als vorig jaar, een bovengemiddelde inspanning gevraagd van de organisatie. De oorspronkelijk afgegeven planning voor de start van de jaarrekeningcontrole is met circa een maand vertraagd, omdat het jaarrekeningtraject binnen de organisatie fors langer duurde. 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). Wij merken dat deze inspanning geleverd moest worden naast de verschillende andere prioriteiten die bij Waternet en het 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 intensieve samenwerking met de medewerkers en onze contactpersonen binnen de afdeling Financiën en Control van Waternet. Zoals gebruikelijk zullen wij het gehele jaarrekeningtraject met de organisatie evalueren om samen scherp te krijgen waar (aan beide kanten) nog ruimte voor verbetering mogelijk is.

3.2 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren

Belastingopbrengsten

Per eind 2023 waren nog geen aanslagen over belastingjaar 2023 opgelegd. Daarmee zijn de belastingopbrengsten 2023 in de jaarrekening gebaseerd op gemaakte inschattingen van het bedrag nog op te leggen aanslagen (hierna ook genoemd: ramingen). Ook de niet opgelegde aanslagen voor belastingjaren tot en met 2022 zijn in de raming meegenomen. De omvangrijke balanspost "Op te leggen aanslagen" in de jaarrekening laat duidelijk zien dat de achterstand in het opleggen van aanslagen ook in dit verslaggevingsjaar nog nadrukkelijk doorwerkt. Ultimo 2023 is er een bedrag van circa € 316 miljoen aan nog op te leggen aanslagen opgenomen. Dit betreft de volledige opbrengst over heffingsjaar 2023 en circa € 65 miljoen betreffende heffingsjaar 2022. Na aftrek van nog te verlenen kwijtschelding (circa € 30 miljoen) en nog oninbaar te leiden bedragen (circa € 4 miljoen) resteert een netto bedrag van circa € 282 miljoen aan nog op te leggen aanslagen. Ramingen 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 geprognostiseerd. We hebben de aannames, uitgangpunten 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 2023.

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



3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

opgelegd moet worden. Voor enkele heffingssoorten zijn de gegevens in het nieuwe systeem niet toereikend om een goede raming te maken. Dit omdat de functionaliteit nog in ontwikkeling is (zoals zuiveringsheffing voor bedrijven) of omdat de bronregistratie die direct afkomstig is van derde partijen nog geen volledige informatie biedt (zoals de landelijke voorziening WOZ voor watersysteemheffing gebouwd). In die gevallen is de inschatting van nog op te leggen aanslagen mede gebaseerd op (extrapolatie van) gegevens uit voorgaande jaren. Ook is bij de raming rekening gehouden met een deel aanslagen die naar verwachting uiteindelijk niet opgelegd zullen kunnen worden (bijvoorbeeld omdat een adres van de belastingplichtige ontbreekt).

In het accountantsverslag 2022 hadden we de aanbeveling opgenomen om de ramingen naar de toekomst toe te optimaliseren. Wij adviseerden toen tot het inbouwen van een (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 raming mogelijk minder arbeidsintensief en stelt dit AGV in staat om ook door het jaar een zuiverder inzicht te krijgen in ramingen. We hebben geconstateerd dat mede in verband met prioritering door het scrumteam deze (rapportage) functionaliteit in 2023 niet is gerealiseerd. Daarom willen we nogmaals het belang hiervan onder de aandacht brengen.

In lijn met voorgaand jaar heeft AGV een werkgroep samengesteld welke veel werk heeft verricht in het opstellen van de door ons gevraagde onderbouwingen. Tijdens onze controle zijn er diverse correcties op de gemaakte ramingen doorgevoerd en verwerkt in de jaarrekening. Daarnaast zorgt de omvang van de ramingen naar onze mening dat deze uitgebreider moeten worden gemotiveerd. Daarbij zijn een evaluatie op voorgaande ramingen en de invloed van nieuwe ontwikkelingen onmisbare elementen. Wij bevelen daarom aan de kwaliteit van de ramingen te versterken door:

- Het opstellen van een procesbeschrijving waarin de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn opgenomen;
- Het opstellen van een (technisch) ramingsmodel, waarin is opgenomen welke informatie, aannames et cetera op welke wijze worden verkregen/opgesteld. Dit mede voor het kunnen documenteren van de motivatie voor de aannames die voor deze ramingen zijn gehanteerd;
- Het challengen van de uitkomsten van de ramingen door een materiedeskundige;
- Het periodiek verrichten van (geautomatiseerde) volledigheidscntroles/juistheidscontroles van de objecten/subjecten die in het systeem zijn opgenomen. Bijvoorbeeld door aansluiting te zoeken met de LV WOZ of de BRP, waarbij tevens gestructureerd zichtbaar wordt vastgelegd hoe deze controles zijn uitgevoerd en wat de uitkomsten van deze bestandsvergelijkingen zijn geweest.

Wij spreken onze dank uit voor de samenwerking en de tijd en energie die deze werkgroep heeft besteed om tot een betrouwbare inschatting te komen. Door het later dan gepland beschikbaar komen van de voor analyse en inschatting benodigde gegevens uit D365 en ProcessFive, is de start van de jaarrekeningcontrole vertraagd. Dit heeft gezorgd voor druk op de (planning van de) jaarrekeningcontrole en het bestuurlijk traject van het



3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

jaarverslag. Wij adviseren daarom voor de jaarrekening 2024 meer prioriteit te geven aan de tijdigheid van het beschikbaar komen van de gegevens ter onderbouwing van de op te stellen ramingen. AGV heeft aangegeven met ingang van het tweede kwartaal van 2024 een kwartaalafsluiting te gaan doen om enerzijds de druk op het jaarrekeningtraject te verminderen en anderzijds fouten in de ramingen bij de jaarrekeningcontrole voorkomen.

Wij hebben vernomen dat in de maanden januari tot en met het moment van opstellen van dit accountantsverslag van de € 316 miljoen nog op te leggen aanslagen reeds € 193 miljoen is opgelegd. Daarnaast heeft AGV gepland om het belastingjaar 2024 voor een belangrijk deel in het jaar 2024 te zullen gaan opleggen. Hiermee is een inhaalslag gepland waardoor het bedrag aan ramingen per eind 2024 vermoedelijk lager zal zijn.

Belastingdebiteuren

Ultimo 2023 heeft AGV, in lijn met onze aanbeveling in de Boardletter 2023, de uitgangspunten voor het bepalen van de oninbaarheid geëvalueerd en is gekeken naar het betaalgedrag van belastingplichtigen. Mede doordat het opleveren van de module voor "dwangbevelen" en "overdracht naar de deurwaarder" in verband met prioritering van 2023 is doorgeschoven naar 2024 zijn voldoende ervaringscijfers nog niet voorhanden. De laatste fase van het invorderingstraject kan immers nog niet worden doorlopen. Wel is uit deze evaluatie naar voren gekomen dat er een toenemend risico op oninbaarheid bestaat gezien de ouderdom van de openstaande aanslagen en het in één kalenderjaar opleggen van aanslagen voor meerdere belastingjaren. Daarom is, zoals ook toegelicht in de jaarrekening, de bestaande staffel voor oninbaarheid verzwaaard.

Gezien het toenemend risico op oninbaarheid, adviseren we prioriteit te geven aan het gereedkomen van de ontbrekende modules voor het incassotraject. Hiermee komen ook ervaringscijfers beschikbaar. Deze ervaringscijfers met betrekking tot oninbaarheid kunnen dan worden gebruikt om de nu bijgestelde staffel te toetsen/evalueren. Deze evaluatie kan aanleiding zijn om de toegepaste staffel/uitgangspunten voor het bepalen van de waardering van de balanspost belastingdebiteuren in de jaarrekening 2024 te herzien.

3.3 Rechtmatigheid inkopen en aanbesteden

Bij de jaarrekeningcontrole over 2022 hebben wij voor rechtmatigheid een oordeel met beperking moeten afgeven, omdat er een rechtmatigheidsfout was geconstateerd en het proces van inkopen en aanbesteden verbetering behoeft. In het "Controleprotocol AGV 2023" heeft het algemeen bestuur het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole vastgesteld. Daarin is opgenomen dat AGV rechtmatig handelt in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving alsmede de interne inkoopregels. In ons accountantsverslag over 2022 hadden wij reeds de verwachting uitgesproken dat onrechtmatigheden in 2023 (nog) niet direct gereduceerd zouden (kunnen) worden. Wel heeft AGV in 2023 een verbeterplan opgesteld om te komen tot verbeteringen in het proces van inkopen en aanbesteden en is een inspanning verricht om de kwaliteit van contractgegevens in de administratie te verbeteren.



3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

Voor 2023 heeft AGV opnieuw analyses uitgevoerd op het inkoop- en aanbestedingsproces. Hieruit bleek dat er onrechtmatige handelingen hebben plaatsgevonden binnen dit proces. We hebben ook dit controlejaar werkzaamheden uitgevoerd op de analyses die door AGV zijn uitgevoerd. Dit omvatte een beoordeling van de naleving van (interne) procedures, inhoudelijke besluitvorming en standpunten tijdens het inkoop- en aanbestedingsproces. Onze werkzaamheden waren gericht op het toetsen van de naleving van zowel het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid, alsook de Europese regelgeving met betrekking tot de inkoop van leveringen, diensten en werken.

Bij onze controle hebben wij een minimale rechtmatigheidsfout van € 3,3 miljoen geconstateerd. Voor € 0,4 miljoen betreft dit getrouwheidsfouten, welke tevens een rechtmatigheidsfout zijn. Voor een bedrag van € 2,9 miljoen heeft dit betrekking op inkopen en aanbesteden. Dit betreft een minimale fout, omdat AGV de interne toets op inkopen en aanbesteden in 2023 nog niet volledig heeft ingericht, de vastleggingen in de administratie van contractgegevens nog verbetering behoeft en wij het foutbedrag hebben moeten baseren op een deelwaarneming. De totale onrechtmatigheidsfouten overschrijden de grens van 1% van de totale lasten. Het bedrag bestaat uit € 2,4 miljoen aan fouten op basis van (Europese) wet- en regelgeving én voor € 0,5 miljoen aan fouten op basis van interne inkoopregels.

Binnen de organisatie blijft aandacht voor het inkoop- en aanbestedingsproces dus van belang. Naast het blijven zorgen voor een nauwkeurige primaire registratie van contractgegevens, is het essentieel om interne controles uit te voeren om te toetsen of het inkoopproces in lijn is met interne, nationale en Europese wet- en regelgevingen. Dit belang bestaat des te meer nu (naar verwachting) met ingang van boekjaar 2025 ook voor waterschappen de rechtmatigheidsverantwoording verplicht wordt. Om te komen tot een voldoende betrouwbare weergave in de rechtmatigheidsverantwoording, zal AGV zelf voldoende onderbouwing moeten verkrijgen. AGV treft reeds voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoording. In dat kader heeft AGV ook aangegeven het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole opnieuw te zullen bezien. Voor 2024 bestaat het voornemen om de interne inkoopregels (Inkoop- en aanbestedingsbeleid waterschap AGV, Financiën, 13 december 2018) uit het normenkader te laten vervallen. Dit houdt in dat een rechtmatigheidsfout op basis van interne inkoopregels niet in ons oordeel of (vanaf invoering) niet in de rechtmatigheidsverantwoording tot uitdrukking komt. Wij adviseren AGV om bij de interne analyses en toets op het proces van inkoop en aanbesteden de interne inkoopregels wel te (blijven) betrekken.

3.4 Risicomanagement en weerstandsvermogen

In het jaarverslag 2023 wordt ingegaan op het onderwerp risicomanagement en het weerstandsvermogen. Wij zijn van mening dat de weergave van risico's en de risicoparagraaf in het jaarverslag voor verbetering vatbaar is. Wij hebben geconstateerd dat bij de totstandkoming van de risicoparagraaf in het jaarverslag geen inhoudelijke afstemming heeft plaatsgevonden met de risicomanager en adviseur risicomanagement binnen de organisatie. De afstemming in het kader van het jaarverslag is beperkt gebleven tot input over het proces en de stappen die op het onderwerp



3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

risicomanagement zijn gezet. Ook is gebleken dat in het verleden in de risicoparagraaf over een langer lopende juridische procedure ten onrechte geen informatie in de risicoparagraaf opgenomen was. Tot slot worden de opgenomen risico's in het jaarverslag niet zichtbaar (financieel) gekwantificeerd en afgezet tegen een (gewenst) weerstandsvermogen.

Wij zijn van mening dat werken naar een hoger volwassenheidsniveau op het gebied van risicomanagement kan bijdragen aan een beter inzicht (en daarmee aan een betere weergave in het jaarverslag). De organisatie heeft op het gebied van risicomanagement in 2023 stappen gezet door het creëren van meer bewustzijn en het vergroten van de risicomanagementkennis bij de eerste- en tweedelijnsmedewerkers. Onder andere is de basistraining Risicomanagement in 2023 enkele keren gegeven aan een groep medewerkers. Daarnaast hebben in de organisatie risicosessies plaatsgevonden met verschillende afdelingen. Zo zijn in meerdere risicosessies de belangrijkste strategische/tactische risico's van de afdeling Klantenservice en Betalingen (KS&B) geïdentificeerd. Zeker nu binnen de organisatie wordt gewerkt om te komen tot een hoger volwassenheidsniveau op het gebied van risicomanagement, zou het wat ons betreft ook een mooie kans zijn om de kwaliteit van de risicoparagraaf en het weerstandsvermogen in het jaarverslag ook te vergroten.

3.5 Controleaanpak frauderisico's en beheersing

Vanaf boekjaar 2022 dienen accountants bij wettelijke controles via een verplichte sectie in de controleverklaring te rapporteren over de controleaanpak 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 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;
- Het op passende wijze inspelen op (vermoede) fraude die tijdens de controle is geïdentificeerd.



3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

Bevindingen

Zoals opgenomen in onze controleverklaring (bijlage 4) hebben wij in onze controleverklaring als mogelijk frauderisico geïdentificeerd dat met het niet naleven of bewust afwijken van Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen gunning van opdrachten aan een bevriende partij mogelijk gemaakt wordt. Uit onze werkzaamheden kwamen geen signalen van (vermeende of vermoedde) fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Wel constateren wij dat als gevolg van leemten in de interne beheersing wel degelijk gelegenheid bestaat tot het plegen van fraude. Fraude die naar de aard van de gelegenheid weliswaar niet altijd direct zal leiden tot een materiële fraude, maar die bij onvoldoende ingrijpen op deze leemtes mogelijk wel kan leiden tot onontdekte (langdurige) fraude. Specifiek wijzen wij hierbij ook naar het door ons genoemde aandachtspunt om het proces van inkopen en aanbesteden (par. 3.3) te verbeteren.

De afgelopen jaren hebben wij meerdere malen aandacht gevraagd voor frauderisico's en daarbij geadviseerd om de door de organisatie geïdentificeerde frauderisico's alsmede de daarop getroffen interne beheersingsmaatregelen vast te leggen in de vorm van een frauderisicoscan. Dit aandachtspunt is, ook bij onze Boardletter, door de organisatie onderkend en blijft daarom een aandachtspunt.

3.6 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. AGV heeft zelf in het jaarverslag 2023 opgenomen dat in alle kwartalen van 2023 de kasgeldlimiet ruim is overschreden.

Deze limiet moet volgens de regelgeving worden berekend op basis van de netto vlottende schuld en de drempel die op basis van een percentage van de jaarbegroting is bepaald. In 2022/2023 heeft AGV, met name door de opgelopen achterstanden in oplegging van aanslagen aan de belastingplichtigen, tijdelijk kort geld bij geleend. Zo is het saldo van de uitstaande kasgeldleningen van ultimo 2021 (€ 13 miljoen), ultimo 2022 (€ 120 miljoen) naar ultimo 2023 tot € 145 miljoen gestegen. AGV heeft gekozen voor kortlopende financiering omdat de verwachting is dat deze achterstanden voor het grootste deel in 2024 zullen worden ingelopen. Wij hebben vernomen dat op het moment van het opstellen van dit verslag reeds € 95 miljoen van de kasgeldleningen is afgelost en er nog € 50 miljoen open staat.

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 toezichhouder (de provincie), met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet. Sinds de geconstateerde overschrijdingen heeft AGV in 2023 verbeterplannen ingediend. Gedeputeerde Staten van de provincies



3 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole

Noord-Holland en Utrecht zijn inmiddels akkoord gegaan met het herstelplan kasgeldlimiet. Dit zal ook bijdragen aan het verbeteren van de financiële positie van AGV (zie hiervoor par. 3.7).

3.7 Financiële positie

Vanaf boekjaar 2022 dienen accountants bij wettelijke controles via een verplichte sectie in de controleverklaring te rapporteren over continuïteit. In geval van een overheidsorganisatie is dit met name gericht op 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 liquiditeitspositie. De financieringsbehoefte van het waterschap liep op, omdat reguliere uitgaven voor onder andere personeelskosten (Waternet) en investeringen normaal doorgang vonden. Een gevolg daarvan is ook, dat de kasgeldlimiet langere tijd werd overschreden. Het in par. 3.6 van dit verslag genoemde herstelplan dient om de financiering van AGV weer op orde te krijgen en is erop gericht om vanaf het 4^e kwartaal in 2024 weer onder de kasgeldlimiet te blijven. Het inlopen van de opgelopen achterstanden voor voorliggende én het huidige belastingjaar zijn van essentieel belang. Ook het gereed komen van functionaliteit in het nieuwe belastingstelsel blijft een aandachtspunt. Zie hiervoor ook par. 3.2.

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. Met het gerealiseerde verlies over het boekjaar 2022 van € 17,6 miljoen had de algemene reserve van AGV een stand van nagenoeg nihil bereikt. Hierdoor was dus geen weerstandsvermogen meer aanwezig. Daarom zijn door het bestuur in de Begroting 2024 maatregelen genomen om de algemene reserve weer aan te zuiveren. Bij de tweede bestuursrapportage 2023 werd uitgegaan van een tekort van € 11,7 miljoen over 2023. Bij het vaststellen van de begroting 2024 is daarom reeds besloten tot een dotatie aan de algemene reserve zuiveringsbeheer van € 13 miljoen en het vormen van een algemene risicoreserve van € 15 miljoen. De dotatie aan de algemene risicoreserve was mede in verband met het risico van vervallen van de koepelvrijstelling (bij de begroting 2024 ingeschat op een kostenverhogend effect van circa € 13 miljoen). Zoals ook vermeld in onze Boardletter zijn er contacten geweest met de Belastingdienst waaruit bij de organisatie de verwachting aanwezig is dat de koepelvrijstelling in de huidige structuur naar verwachting nog tot 1 januari 2025 kan worden behouden. Dit maakt dat dit genoemde risico zich over 2024 niet zou voordoen. Het negatieve jaarrekeningresultaat over 2023 van € 21,6 miljoen is echter fors negatiever dan waar bij de begroting 2024 rekening mee werd gehouden. Samen met het inzicht in de (verwachte) resultaatsontwikkeling over 2024 vragen wij daarom bij de behandeling van de bestuursrapportages en bij de begroting 2025 om onveranderde aandacht om te komen tot een financieel gezonde positie.





Bijlage 1: SiSa bijlage

Bij de jaarrekening 2023 is als bijlage de SiSa verantwoording toegevoegd. Op grond van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023 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 2023 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 2023

Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E58B	1	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem overbruggingsjaar 2021	Fout		
E58B	2	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem overbruggingsjaar 2021	Onzekerheid		
E83B	1	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022	Fout		
E83B	2	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022	Onzekerheid		
E97B	1	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2023	Fout		
E97B	2	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2023	Onzekerheid		
L16B	1	Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur	Fout		
L16B	2	Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur	Onzekerheid		





Bijlage 2: Verantwoording uitkering hersteloperatie kinderopvangtoeslag

De SiSa-systematiek is (formeel) niet van toepassing is voor de Uitkering Hersteloperatie Kinderopvangtoeslag. Wel is aangegeven dat de verantwoording en accountantscontrole wel plaats dienen te vinden op een wijze die zoveel mogelijk vergelijkbaar is met de SiSa-systematiek. Wij hebben voor deze controle de SiSa-methodiek gevolgd. Hierbij hebben we, conform de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023, de goedkeuringstolarantie op jaarrekeningniveau bepaald.

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 2023 heeft AGV bedragen kwijtgescholden. In de jaarrekening 2023 is informatie over de kwijtgescholden bedragen (€ 263.250) én de uitvoeringskosten (€ 64.400) opgenomen (zie bijlage 16 van het jaarverslag 2023).

Wij rapporteren in dit verslag over de fouten en onzekerheden middels een tabel. Deze wordt, overeenkomstig de SiSa bijlage, ook opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
Afspraken Rijk - Unie van waterschappen over uitkeringen hersteloperatie kinderopvangtoeslag voor waterschappen, Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	Fout		
Afspraken Rijk - Unie van waterschappen over uitkeringen hersteloperatie kinderopvangtoeslag voor waterschappen, Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties	Onzekerheid		

Wij hebben bij de verantwoording van de kwijtgescholden bedragen én uitvoeringskosten over 2023 geen fouten c.q. onzekerheden geconstateerd waarover volgens de SiSa-systematiek gerapporteerd zou moeten worden.





Bijlage 3: Verantwoording uitvoeringskosten NPLG waterschappen

De SiSa-systematiek is (formeel) niet van toepassing voor de Regeling uitvoeringskosten NPLG waterschappen. Wel is aangegeven dat de verantwoording en accountantscontrole wel plaats dienen te vinden op een wijze die zoveel mogelijk vergelijkbaar is met de SiSa-systematiek. Wij hebben voor deze controle de SiSa-methodiek gevolgd. Hierbij hebben we, conform de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2023, de goedkeuringstolarantie op jaarrekeningniveau bepaald.

Regeling uitvoeringskosten NPLG waterschappen (Nationaal Programma Landelijk Gebied)

Met deze regeling heeft de Minister voor Natuur en Stikstof subsidie beschikbaar gesteld voor de kosten die waterschappen maken voor capaciteit voor de uitvoering van het Nationaal Programma Landelijk Gebied in de gebieden van het betreffende waterschap. AGV heeft € 300.000 toegekend gekregen. Dit bedrag is reeds als voorschot ontvangen en volledig in de jaarrekening 2023 verantwoord (zie ook bijlage 17 van het jaarverslag 2023).

Wij rapporteren in dit verslag over de fouten en onzekerheden middels een tabel. Deze wordt, overeenkomstig de SiSa bijlage, ook opgenomen als geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
Regeling uitvoeringskosten NPLG waterschappen	Fout		
Regeling uitvoeringskosten NPLG waterschappen	Onzekerheid		

Wij hebben bij de verantwoording van de uitvoeringskosten NPLG over 2023 geen fouten c.q. onzekerheden geconstateerd waarover volgens de SiSa-systematiek gerapporteerd zou moeten worden.





Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

Nr. 631.000.23-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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 2023 als van de activa en passiva van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht op 31 december 2023 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023, 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 2023 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de exploitatierekening naar programma's;
3. de exploitatierekening naar beleidsvelden/beleidsproducten;
4. de exploitatierekening naar kostendragers;
5. de exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten;
6. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
7. de bijlagen 1 tot en met 17.



Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

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 € 3,3 miljoen. De bevindingen zijn van dien aard dat een goedkeurende verklaring dient te worden onthouden. Het gaat om circa € 0,4 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 € 2,9 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 2023 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2022 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 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 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.



Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

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 hebben 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:

<i>Geïdentificeerd frauderisico</i>	<i>Controlewerkzaamheden en waarnemingen</i>
<i>Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt</i> 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.	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 (inclusief 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. Daarnaast hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen door het management, waaronder waardering van vaste activa en voorzieningen.



Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

<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>AGV 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 2023. 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>
--	---

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 is in paragraaf 4.5 van het jaarverslag ingegaan op 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" overwogen 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) met betrekking tot het financieel toezicht.



Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2023 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;
- samenvatting;
- actuele ontwikkelingen;
- Jaarverslag 2023.

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.

Het 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.



Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

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 Waterschapsbeluit. 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 2023 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2022.

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.

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 gerede 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.



Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

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 2023, het normenkader 2023 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 24 november 2022, 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;
- 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 gereede 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;



Bijlage 4: Tekst van de verklaring van de onafhankelijke accountant

- 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 5: Opdracht en reikwijdte

Opdracht

In aanvulling op de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft het bestuur op 24 november 2022 het "Controleprotocol 2023" 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 2023".

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.

