

Verslag van de controle van de jaarrekening 2024 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV)



Inhoudsopgave

Aanbieding	3
Hoofdstuk 1 Uitkomsten jaarrekeningcontrole 2024	4
Hoofdstuk 2 Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole	5
2.1 Algemeen	5
2.2 Jaarrekeningproces.....	5
2.3 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren.....	6
2.4 IT heffingssystemen.....	7
2.5 Rechtmatigheid inkopen en aanbesteden	8
2.6 Risicomanagement en weerstandsvermogen	9
2.7 Controleaanpak frauderisico's en beheersing	9
2.8 Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO)	10
2.9 Financiële positie	10
2.10 Ondernemersactiviteiten voor de vennootschapsbelasting	11
Bijlage 1 SiSa.....	13
Bijlage 2 – Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	15

Aanbieding



Aan het bestuur van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht
Korte Ouderkerkerdijk 7
1096 GG Amsterdam

Datum 26 mei 2025
Kenmerk 631.000.24-V
Onderwerp Verslag van de controle van de jaarrekening 2024 van Waterschap Amstel, Gooi en Vecht

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag van de controle van de jaarrekening 2024 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV).

Bij de door het dagelijks bestuur vastgestelde jaarrekening over 2024 hebben wij op 26 mei 2025 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 hoofdstuk 2.5 gaan wij nader in op de achtergrond van dit oordeel met beperking.

Op 20 maart 2025 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 2024. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met medewerkers binnen de organisatie hebben gevoerd.

De tekst van onze controleverklaring 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.

A blue ink handwritten signature, appearing to be 'T.J.J.J. Verma', is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'T.J.J.J. Verma RA' and 'Auditdienst ACAM'.

T.J.J.J. Verma RA
Auditdienst ACAM

Hoofdstuk 1 Uitkomsten jaarrekeningcontrole 2024



Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2024 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 2024 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva per 31 december 2024 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.

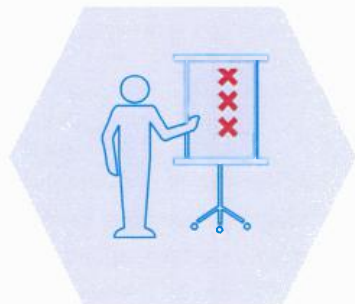
	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Fouten	€ 1,2 miljoen	€ 5,1 miljoen
Onzekerheden	-	-

Toelichting op de fouten en onzekerheden

Voor € 1,2 miljoen is sprake van fouten die zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid betreffen (2023: € 0,4 miljoen). Een bedrag van € 0,7 miljoen betreft een te hoog opgenomen balanspost overlopende passiva en een bedrag van € 0,5 miljoen betreft de voorziening debiteuren die te laag is opgenomen. In overeenstemming met de door het bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie, worden deze beide fouten niet verder toegelicht.

De geconstateerde rechtmatigheidsfout betreft € 5,1 miljoen (2023: € 3,3 miljoen). Deze fout gaat boven de door het bestuur vastgestelde tolerantie van 1%. De fout heeft voor € 3,9 miljoen betrekking op in 2024 onrechtmatig gedane inkopen en wordt verder toegelicht in hoofdstuk 2.5.

Hoofdstuk 2 **Attentiepunten vanuit jaarrekeningcontrole**



2.1 Algemeen

Op 20 maart 2025 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 2024 van het Waterschap AGV.

Waterschap AGV heeft in 2024 de achterstallige belastingheffing over de jaren 2021-2023 grotendeels ingelopen. Dit ziet de lezer terug in diverse onderdelen van de jaarrekening. Wij hechten eraan om in de hoofdlijn een aantal zaken met elkaar in verband te brengen. Vervolgens leest u in de volgende paragrafen in meer diepte over deze posten.

Het inlopen van de achterstallige belastingheffing resulteert op de balans in een sterk in omvang toegenomen post 'belastingdebiteuren' (van € 39.268.418 naar € 178.449.541) en een sterk afgenomen post 'op te leggen aanslagen' € 316.048.831 naar € 65.311.000). Essentieel voor de waardering van de debiteurenpost is de inschatting of AGV de vorderingen daadwerkelijk betaald krijgt. Veel huishoudens hebben aanslagen voor meerdere jaarschijven tegelijk ontvangen en worden geacht deze te betalen. Dat zal mogelijk niet (meteen) of maar deels lukken. AGV biedt hiervoor betalingsregelingen aan, waarvan op grotere schaal dan voorheen gebruik

wordt gemaakt. Ook kan de burger kwijtschelding aanvragen als dat gepast is. Over (de waardering van) de debiteurenpositie leest u in onderstaand hoofdstuk 2.3 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren.

Wegens het niet (direct) kunnen innen van de belastingen in de afgelopen jaren, heeft AGV meerjarige financiering aangetrokken om in haar liquiditeit te voorzien.

Door de opgelegde belastingaanslagen (rond de € 600 miljoen) en de verminderde korte financiering voldoet de kasgeldlimiet sinds het 4e kwartaal van 2024 weer aan de norm zoals gesteld in de wet FIDO.

Ook is het Eigen Vermogen van AGV in 2024 verbeterd door onder andere een toevoeging van € 15.000.000 aan de algemene risicoreserve en van circa € 13.000.000 aan de algemene reserve zuiveringsbeheer. Hierdoor is de stand van de algemene reserve weer positief. Daarnaast presenteert AGV in deze jaarrekening een positief resultaat van € 11.500.000. Dit heeft de financiële situatie van AGV ten opzichte van afgelopen jaar verbeterd. In relatie tot de financiële positie vraagt in onze ogen het beheersen van de te innen belastingopbrengsten en de reële inschatting van de inningsgraad de komende periode veel aandacht van AGV. Datzelfde geldt voor de ontvlechting van Waternet en de opbouw van de eigen organisatie.

2.2 Jaarrekeningproces

Het jaarrekeningproces is het sluitstuk van de administratieve processen gericht op het afleggen van verantwoording over de begrotingsuitvoering in een jaar.

De jaarrekeningcontrole over 2024 heeft, evenals de vorige jaren, een bovengemiddelde inspanning gevraagd van de organisatie. De oorspronkelijk afgegeven planning voor de start van de jaarrekeningcontrole

is vertraagd, omdat het opstellen van de jaarrekening door de organisatie meer tijd kostte dan van te voren ingeschat. Een belangrijk proces dat hierbij verbeterd kan worden, is het tijdig opleveren van het jaarverslag en in voldoende mate analyseren en opleveren van de (balans)specificaties. Daarnaast is het noodzakelijk om tussentijds gebruik te maken van rapportages om de registratie van belangrijke processen te analyseren op juistheid en volledigheid.

Bij AGV ontbreekt:

- Een duidelijke beschrijving van de verantwoordelijkheden binnen het jaarrekeningproces gecombineerd met een beschrijving van kwaliteitseisen waaraan belangrijke verklarende stukken moeten voldoen.
- De toetsing of ook inderdaad aan de kwaliteitseisen wordt voldaan.
- Een strakke uitvoering van de planning, communicatie en monitoring van tijdslijnen.

Deze combinatie leidde regelmatig tot de conclusie dat de specificaties laat beschikbaar kwamen. Eventuele fouten geconstateerd bij het opstellen van de specificaties en door de accountantscontrole komen dan laat in het proces aan het licht. Dat houdt een risico in, omdat elke gevonden fout van enige importantie effect heeft op de de jaarrekening en leidt tot vertraging in het proces.

De conclusie is dat structurele borging van de administratieve vastleggingen, ook bijvoorbeeld van tussentijdse afsluitingen, nodig en gewenst is. AGV is aan de slag met tussentijdse afsluitingen, het opstellen van maandelijkse rapportages en het organisatiebreed bespreken van de uitkomsten. Het verder uitbouwen hiervan kan bijdragen aan het versterken van de prognosekracht. Er zijn ook dit jaar (forse) afwijkingen tussen realisatie en begroting geconstateerd. De afwijking tussen de begrote –en de

gerealiseerde lasten bedraagt dit jaar € 21,1 miljoen. Deze afwijking is groter dan verwacht in de tweede bestuursrapportage 2024. Versterken van de prognosekracht zal bijdragen aan het beter informeren van directie en besturen, zodat meer afgewogen beslissingen kunnen worden genomen, bijgestuurd kan worden en een beter inzicht komt in de stand van zaken van de projecten.

Wij zijn ons ervan bewust dat het uitvoeren van het jaarrekeningtraject geleverd moest worden naast de verschillende andere prioriteiten die bij Waternet en het Waterschap AGV spelen. Daarbij speelt de komende splitsing van Waternet/AGV ook een rol.

Een belangrijke randvoorwaarde is dat na de splitsing de noodzakelijke capaciteit beschikbaar is. Hiervoor is met het oog op de ontvlechting inmiddels extra menskracht aangetrokken.

Wij spreken onze dank uit aan alle medewerkers die een bijdrage hebben geleverd bij het opstellen van de jaarrekening en het beantwoorden van onze vragen. 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.

2.3 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren

Belastingopbrengsten en Belastingdebiteuren

In 2024 heeft AGV voor rond de € 600 miljoen aan aanslagen verstuurd. Een bijzondere prestatie om de opgelopen achterstand van aanslagoplegging in slechts een jaar met zo'n omvang in te lopen.

Zo was de balanspost “nog op te leggen aanslagen” ultimo 2023 nog ruim € 316 miljoen. Deze laat ultimo 2024 een saldo zien dat meer in lijn ligt met de periode van enige jaren geleden. Zo is in de Jaarrekening 2024 de balanspost “nog op te leggen aanslagen” “slechts” € 65,3 miljoen verantwoord.

AGV heeft in 2024 de focus gelegd op het opleggen van aanslagen en daarmee op het inlopen van de opgelopen achterstanden. Voor het komende jaar is het van belang dat de focus verder verlegd wordt naar het debiteurenproces. Zo moeten de laatste processtappen (onder andere naar de deurwaarder) nog worden ingeregeld. Dit is nodig voor het opnieuw kunnen opdoen van ervaringscijfers, omdat het doorlopen van een volledig incassotraject effect heeft op het betaalgedrag van de AGV belastingdebiteuren.

Deze ervaringscijfers over betaalgedrag en kwijtscheldingsverzoeken zijn nodig om de uitgangspunten voor de berekening van de voorziening oninbaar en raming kwijtscheldingen verder te onderbouwen en te evalueren.

In de afgelopen jaren heeft AGV geen betrouwbare ervaringscijfers voor de raming van kwijtscheldingen opgedaan door de opgelopen achterstanden. De burger vraagt namelijk normaliter geen kwijtschelding aan als er geen aanslag is ontvangen. Daarom heeft AGV ervoor gekozen om de raming van de nog kwijt te schelden bedragen in de Jaarrekening 2024 te baseren op de eerder vastgestelde begrotingen van 2021 tot en met 2024. In deze

jaarrekening heeft AGV voorzichtigheidshalve voor de nog kwijt te schelden bedragen in totaal € 13,6 miljoen gereserveerd.

Voor 2024 heeft AGV dezelfde staffel/percentages voor het berekenen van de voorziening onvoorzien als vorig jaar gehanteerd. We adviseren om deze in 2025 op basis van de dan opgedane ervaringscijfers te evalueren zodat in de toekomst mogelijke waarderingsrisico's worden ondervangen.

2.4 IT heffingssystemen

In 2024 heeft AGV voor rond de € 600 miljoen aan aanslagen verstuurd. Deze aanslagen zijn via de AGV IT-Omgeving tot stand gekomen. Voor een goede uitvoering van de applicatie -en beheertaken van haar IT-omgeving is AGV mede afhankelijk van de externe leverancier XXLLNC. AGV is als Waterschap uiteraard wel zelf verantwoordelijk voor de volledige oplegging van de belastingaanslagen.

Het is daarom belangrijk dat AGV jaarlijks control informatie (bijvoorbeeld in de vorm van een Assurance-Rapport) vraagt van XXLLNC waaruit blijkt of de interne beheersingsmaatregelen bij XXLLNC op afdoende wijze zijn opgezet en effectief werken.

In onze Boardletter 2024 hebben we geadviseerd om zolang AGV deze jaarlijks informatie nog niet ontvangt direct nadat het heffingsjaar waar de 3 jaar termijn is vervallen een bestandsvergelijking¹ voor het betreffende heffingsjaar te verrichten. Op deze wijze kan achteraf vastgesteld worden

¹ Bij het uitvoeren van een bestandsvergelijking wordt uit beide applicaties een afslag van de database gemaakt, het is belangrijk dat dit met dezelfde peildatum gebeurt. Vervolgens wordt eerst een matching gedaan (een controle of de subjecten/objecten in beide applicaties voorkomen). Daarna zou er nog op elementniveau gecontroleerd

kunnen worden op overeenkomstigheid (bijvoorbeeld is het adres van de persoon in beide applicaties gelijk). Van de uitkomsten wordt een rapportage gemaakt.

dat de aanslagoplegging voor dat heffingsjaar volledig is geweest. Tevens kan door de uitkomsten te analyseren op een indirecte wijze vastgesteld worden dat de XXLLNC applicatie goed heeft gewerkt.

Begin 2025 heeft AGV voor, het verkrijgen van meer zekerheid, deze bestandsvergelijking uitgevoerd voor heffingsjaar 2022. In deze analyse zijn de heffingsrubrieken "Watersysteemheffing gebouwd" en "Zuiveringsheffing ingezet" 2022 vergeleken. Op die wijze heeft AGV de volledige oplegging voor deze rubrieken van heffingsjaar 2022 kunnen vaststellen.

Voor de eigen applicatie Vertex is vastgesteld dat de periodieke controle op autorisaties in 2024 conform BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) is uitgevoerd en de toegang geverifieerd wordt door middel van unieke gebruikers-ID's en wachtwoorden.

Ook is er een autorisatiematrix aanwezig. In deze autorisatiematrix is echter geen functiescheiding beschreven. Ook zijn er accounts met uitgebreide rechten (zoals functioneel beheer accounts) die niet periodiek worden gemonitord.

Dit geldt ook voor de applicaties AllSolutions en AFAS. Gebruikers hebben toegangsrechten die verder gaan dan nodig zijn om hun toegewezen taken uit te voeren, wat kan leiden tot een doorbreken van functiescheiding.

Wij bevelen hiervoor de volgende acties aan:

- Bepaal welke privileged rollen/rechten aanwezig zijn en leg deze vast in de autorisatiematrix;
- Maak inzichtelijk welke profielen niet met elkaar gecombineerd uitgegeven mogen worden, scheidt deze rollen met heldere functiescheiding en richt hierop monitoring in.

- Leg vast welke handelingen van de uitgebreide accounts risicovol zijn en monitor deze handelingen periodiek.

Ook is voor de applicaties AllSolutions en AFAS geen overzicht te creëren met alle autorisatieaanvragen, omdat niet alle aanvragen in het registratiesysteem voor autorisatieverzoeken (Topdesk) worden geregistreerd. Hierdoor kan de controleerbaarheid van de autorisaties niet vastgesteld worden.

2.5 Rechtmatigheid inkopen en aanbesteden

Ook bij de Jaarrekeningcontrole over 2024 hebben wij voor de rechtmatigheid een oordeel met beperking moeten afgeven, omdat er rechtmatigheidsfouten zijn geconstateerd in het proces van inkopen en aanbesteden.

In het "Controleprotocol AGV 2024" heeft het algemeen bestuur het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole vastgesteld. Daarin is opgenomen dat de accountant voor inkopen en aanbestedingen toetst of AGV in 2024 rechtmatig heeft gehandeld in overeenstemming met de geldende (Europese) wet- en regelgeving.

We hebben dit controlejaar werkzaamheden verricht op de analyses die door afdeling Verbijzonderde Interne Controle (VIC) zijn uitgevoerd op de aanbestedingsdossiers. Dit omvatte een beoordeling van de naleving van procedures, inhoudelijke besluitvorming en standpunten tijdens het inkoop- en aanbestedingsproces. Onze werkzaamheden waren gericht op het toetsen van de naleving van de Europese regelgeving met betrekking tot de inkoop van leveringen, diensten en werken.

Bij onze controle hebben wij een rechtmatigheidsfout van € 5,1 miljoen geconstateerd. Voor € 1,2 miljoen betreft dit getrouwheidsfouten, welke

tevens rechtmatigheidsfouten zijn. Voor een bedrag van € 3,9 miljoen heeft dit uitsluitend betrekking op inkopen en aanbesteden waar de (Europese) wet- en regelgeving niet juist is gevolgd.

Overigens is 2024 tevens het laatste jaar dat de accountant een apart oordeel geeft over de rechtmatigheid. Vanaf 2025 zal de controlerende accountant enkel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van AGV zelf) een oordeel afgeven. Het dagelijks bestuur van het Waterschap AGV zal vanaf 2025 zelf in de jaarrekening verantwoording af leggen over het naleven van geldende wet- en regelgeving.

2.6 Risicomanagement en weerstandsvermogen

In onze boardletter schreven wij al dat de transitie ('ontvlechting en opbouw') één van de hoofdpijlers was van het risicomanagement in 2024. Er hebben ruim dertig risicosessies op verschillende niveaus in de organisatie plaatsgevonden, resulterend in presentaties aan het MT. Het is positief dat het risicobewustzijn is verhoogd en het belang van risicomanagement meer gedragen wordt dan in de voorgaande jaren. AGV heeft per bedrijfsdoel de top 3 risico's bepaald en vertaald naar benodigd weerstandsvermogen. AGV is dus aan de slag om haar risico's meer te kwantificeren. Als we de jaarrekening beschouwen dan kan deze kwantificering tussen de benoemde (rest)risico's en het weerstandsvermogen nog sterker worden beschreven. De huidige jaarrekening presenteert, onzes inziens, geen duidelijke kwalitatieve link tussen de beschreven risico's en het weerstandsvermogen. AGV is gestart met kwantificering van de risico's in de begroting 2025.

AGV hanteert als beleid dat zij risico's en calamiteiten zoveel mogelijk binnen de begroting oplost. Als problemen daar te groot voor zijn dan kan AGV uit het eigen vermogen putten of de te heffen belasting verhogen.

Momenteel is het eigen vermogen van AGV beperkt waardoor calamiteiten die niet binnen de begroting kunnen worden opgelost maar beperkt vanuit het eigen vermogen kunnen worden opgevangen. In noodgevallen zal extra belasting moeten worden geheven. Daarom vragen wij extra aandacht voor de risicobeheersing en de weerstandscapaciteit van AGV.

2.7 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.

Bevindingen

Zoals opgenomen in onze controleverklaring hebben wij 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.

Vanuit de theorie zijn opbrengsten standaard een frauderisico. Dit is gerelateerd aan de mogelijkheid tot frauduleuze financiële verslaggeving. AGV zou een incentive kunnen hebben om haar opbrengsten te beïnvloeden om met een sterke financiële positie uit de ontvlechting van Waternet te komen. In de praktijk hebben we hier geen aanwijzingen voor gezien. De opbrengsten van AGV zijn (veelal) te relateren aan belastingplichtigen en we hebben specifieke aandacht gehad voor (onder andere) de waardering van de debiteurenpositie.

Het risico op oneigenlijke toe-eigening van voorraadmaterialen of oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van AGV wordt gemitigeerd door de organisatie zelf (bijvoorbeeld kilometeradministratie bij de bedrijfsauto's) en via controlewerkzaamheden van ons. Tevens zijn veel voorraaditems (bijvoorbeeld grote buizen) en bedrijfsmiddelen (baggerschepen) niet bruikbaar voor particulieren en niet makkelijk mee te nemen.

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 eerdere Boardletters, door de organisatie onderkend en blijft een aandachtspunt omdat wij dit nog onvoldoende terug zien in de praktijk.

2.8 Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO)

In de wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is de norm kasgeldlimiet opgenomen. Deze norm is ingesteld om 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 op basis van de netto vlottende schuld en de drempel die op basis van een percentage van de jaarbegroting is bepaald.

In voorgaande jaren hebben wij gemeld dat AGV de kasgeldlimiet had overschreden. Deze ratio wordt door AGV per kwartaal berekend. Voor 2024 geldt dat de kasgeldlimiet van het 4e kwartaal weer voldoet aan de norm zoals gesteld in de wet FIDO.

De achterliggende redengevende verklaring dat weer aan de limiet wordt voldaan is dat AGV in 2024 voor rond de € 600 miljoen aan belastingaanslagen heeft opgelegd. Daardoor zijn er ook meer liquide middelen ontvangen en heeft AGV kortlopende kasgeldleningen kunnen aflossen.

2.9 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 bevond 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 was ook dat de kasgeldlimiet langere tijd werd overschreden. Dit heeft geleid tot het herstelplan kasgeldlimiet. Het herstelplan diende om de financiering van AGV weer op orde te krijgen en was erop gericht om vanaf het 4^e kwartaal in 2024 weer onder de kasgeldlimiet te blijven. Dit is gelukt. AGV heeft weer belastingaanslagen opgelegd en heeft meerjarige financiering aangetrokken om in haar liquiditeit te voorzien. Dit, en de opgelegde belastingheffingen, hebben er voor gezorgd dat de kasgeldlimiet niet meer overschreden wordt en het toezicht door de provincies (wet Fido) wordt afgebouwd.

Ook is het Eigen Vermogen van AGV in 2024 verbeterd door onder andere een toevoeging van € 15.000.000 aan de algemene risicoreserve en van circa € 13.000.000 aan de algemene reserve zuiveringsbeheer. Hierdoor is de stand van de algemene reserve weer positief. Daarnaast presenteert AGV in deze jaarrekening een positief resultaat van € 11.500.000. Dit heeft de financiële situatie van AGV ten opzichte van afgelopen jaar verbeterd. In relatie tot de financiële positie vraagt in onze ogen het beheersen van de te innen belastingopbrengsten en de reële inschatting van de inningsgraad de komende periode veel aandacht van AGV. Datzelfde geldt voor de ontvlechting van Waternet en de opbouw van de eigen organisatie.

Tenslotte heeft een waterschap, zoals beschreven in het jaarverslag (paragraaf 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.

2.10 Ondernemersactiviteiten voor de vennootschapsbelasting

De plicht om vennootschapsbelasting te betalen geldt sinds 1 januari 2016 ook voor overheidsondernemingen. Dat betekent dat ook waterschappen vennootschapsbelasting moeten betalen over de winst van ondernemersactiviteiten wanneer deze een bepaalde drempel overschrijden. AGV is tot op heden nog niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (vpb). Gezien dat de laatste jaren AGV de productie en verkoop van biogas aan de 100% dochter van AGV (AGV Groengas BV) levert en tevens zelf (zonne)energie produceert wat als ondernemersactiviteit kan worden aangemerkt zou dit voor AGV in de toekomst kunnen gaan gelden.

In samenwerking met een fiscaal advieskantoor brengt AGV momenteel haar opbrengstenstromen in beeld, waarna een vooroverleg met de Belastingdienst volgt. Wanneer de Belastingdienst van mening is dat AGV door de poort van de VBP zal moeten gaan is het vanaf dat moment VPB-belastingplichtig. Wanneer AGV door de poort gaat, en of de belastingdienst dan met terugwerkende kracht (maximaal 5 jaar terug) VPB-aangifte(s) van AGV wil ontvangen is nu nog niet in te schatten.

Samenvattend was er ultimo 2024 nog geen bedrag in te schatten om in de Jaarrekening 2024 aan VPB-plicht op te nemen. Gezien het mogelijk financiële gevolg heeft AGV een toelichtende tekst in de risicoparagraaf van 2024 opgenomen.

Wel willen we meegeven dat in de financiële administratie de betreffende baten en lasten als overheidsactiviteiten inzichtelijk dienen te zijn voor deze VPB activiteiten. Immers zullen voor een VPB resultaat zowel de baten als de lasten bekend dienen te zijn.

Bijlage



Bijlage 1 SiSa

Bij de jaarrekening 2024 is als bijlage de SiSa verantwoording toegevoegd. Op grond van de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024 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 2024 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 2024

Overheidslaag: Waterschap
Naam berichtgever: Waterschap Amstel, Gooi en Vecht
Berichtgevercode: 0155
Rapportage-periode: 2024

Deze tabel is in het accountantsverslag te vinden op pagina:

Pagina 13

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen:

Goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

Goedkeurend

Fouten en onzekerheden 2024					
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		
E113	1	Tijdelijke regeling uitkering bodemopgaven 2024-2030	Fout		
E113	2	Tijdelijke regeling uitkering bodemopgaven 2024-2030	Onzekerheid		
L16B	1	Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur	Fout		
L16B	2	Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma Natuur	Onzekerheid		

Uitkering hersteloperatie kinderopvangtoeslag

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 2024 geen fouten c.q. onzekerheden geconstateerd waarover volgens de SiSa-systematiek gerapporteerd zou moeten worden.

Bijlage 2 – Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Nr. 631.000.24-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 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 als van de activa en passiva van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht op 31 december 2024 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024, 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 2024 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 juli 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
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 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 € 5,1 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 circa € 3,9 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 2024 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 juli 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 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.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024.

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 controleomgeving 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 hebben de uitkomsten van onze reguliere controlewerkzaamheden beoordeeld gericht op bevindingen die een aanwijzing zijn voor fraude of het niet naleven van wet-en regelgeving. 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.
<i>Het risico van het niet naleven of bewust afwijken van Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen om gunning van</i>	Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in processen gericht op dit risico. Wij hebben werkzaamheden verricht op de analyses die door afdeling Verbijzonderde Interne Controle (VIC) zijn uitgevoerd op de aanbestedingsdossiers. Dit omvatte een beoordeling van de

<i>opdrachten aan een bevriende partij mogelijk te maken</i> 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.	naleving van procedures, inhoudelijke besluitvorming en standpunten tijdens het inkoop- en aanbestedingsproces. Onze werkzaamheden waren gericht op het toetsen van de naleving van de Europese regelgeving met betrekking tot de inkoop van leveringen, diensten en werken.
---	--

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

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het dagelijks bestuur is in paragraaf 4.2.5 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, 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;
- Actuele ontwikkelingen;
- Samenvatting;
- Jaarverslag 2024.

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.

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 2024 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 juli 2024.

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.

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 2024, het normenkader 2024 voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 juli 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - o dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - o 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 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.

Opdracht

In aanvulling op de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft het bestuur op 4 juli 2024 het "Controleprotocol 2024" 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 2024".

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.



Auditdienst ACAM
Oudezijds Voorburgwal 300
1012 GL Amsterdam
Postbus 1078
1000 BB Amsterdam
Telefoon (020) 2549000