

[Home](#)

## Verslag van de controle van de jaarrekening 2025 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV)





# Inhoudsopgave

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Aanbieding .....                                                                 | 3  |
| Hoofdstuk 1 Kernpunten van de controle 2025.....                                 | 4  |
| Hoofdstuk 2 Attentiepunten vanuit de jaarrekeningcontrole .....                  | 5  |
| 2.1 Algemeen .....                                                               | 5  |
| 2.2 Jaarrekeningproces .....                                                     | 5  |
| 2.3 Versterking P&C-cyclus.....                                                  | 6  |
| 2.4 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren .....                            | 6  |
| 2.5 Rechtmatigheidsverantwoording .....                                          | 7  |
| 2.6 IT heffingssystemen .....                                                    | 9  |
| 2.7 Cyberbeveiligingswet.....                                                    | 11 |
| 2.8 APPA-voorziening .....                                                       | 11 |
| 2.9 SiSa-regelingen .....                                                        | 12 |
| 2.10 Uitkering hersteloperatie kinderopvangtoeslag .....                         | 12 |
| Bijlage – Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant ..... | 14 |

## Aanbieding



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

Datum 27 mei 2026  
Kenmerk 631.000.25-V  
Onderwerp Verslag van de controle van de jaarrekening 2025 van het  
Waterschap Amstel, Gooi en Vecht

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag van de controle van de  
jaarrekening 2025 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV).

Bij de door het dagelijks bestuur vastgestelde jaarrekening over 2025 hebben  
wij op 27 mei 2026 een controleverklaring afgegeven. Onze afgegeven  
controleverklaring bevat een goedkeurend oordeel voor het aspect  
getrouwheid. Een goedkeurend oordeel betekent dat de jaarrekening een  
getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van de baten en  
lasten over 2025 en van het vermogen van het Waterschap Amstel, Gooi en  
Vecht (AGV) op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de

financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het  
Waterschapsbesluit.

Op 27 november 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 2025. De bevindingen  
en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze  
controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met medewerkers  
binnen de organisatie hebben gevoerd.

Wij spreken, zeker in dit bijzondere jaar, onze dank uit aan alle medewerkers  
die een bijdrage hebben geleverd bij het opstellen van de jaarrekening en het  
beantwoorden van onze vragen. Specifiek noemen wij hierbij de intensieve  
samenwerking met de medewerkers en onze contactpersonen binnen de  
afdeling Financiën en Control.

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

A.P. Suijker MSc CISA RE RA  
Auditdienst ACAM

## Hoofdstuk 1 Kernpunten van de controle 2025



### *Controleverklaring*

Wij hebben bij de jaarrekening 2025 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV) een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

In onze controleverklaring hebben wij een paragraaf opgenomen ter benadrukking van

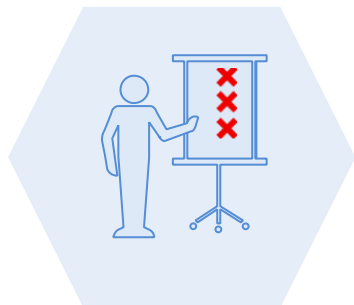
de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening. Het dagelijks bestuur is er niet in geslaagd om binnen de door het algemeen bestuur bepaalde grenzen voor rechtmatigheid te blijven. Het dagelijks bestuur rapporteert in de rechtmatigheidsverantwoording een rechtmatigheidsfout van € 39,8 miljoen. Wij verwijzen hiervoor ook naar paragraaf 2.5 van ons accountantsverslag.

De tekst van onze controleverklaring is opgenomen in bijlage I.

### *Overzicht van in de jaarrekening aanwezige afwijkingen*

In de jaarrekening is voor circa € 0,9 miljoen aan ongecorrigeerde afwijkingen geconstateerd. In overeenstemming met de door het bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie, worden deze fouten niet verder toegelicht.

## Hoofdstuk 2 **Attentiepunten vanuit de jaarrekeningcontrole**



### 2.1 Algemeen

Het jaar 2025 stond in het teken van de voorbereiding op de ontvlechting van Stichting Waternet<sup>1</sup> per 1 januari 2026. Voor Waterschap AGV betekent dit een nieuwe start.

In onze boardletter van 27 november 2025 heeft deze ontvlechting en de hierbij behorende aandachtspunten dan ook prominent aandacht gekregen. In dit accountantsverslag kijken wij terug op de accountantscontrole over het jaar 2025. Voor AGV is dit de eerste keer dat in het jaarverslag een rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen.

In het jaarverslag over 2026 wordt de overdracht van activa- en passiva vanuit Stichting Waternet aan AGV per 1 januari 2026 én de koop van het pand door AGV verwerkt. Er is (gezamenlijk vanuit AGV en Stichting Waternet) opdracht gegeven aan een externe consultant om de splitsingsbalans van Stichting Waternet samen te stellen. Wij zullen de controle van deze splitsingsbalans betrekken in onze jaarrekeningcontrole over 2026 en hierover verslag doen in onze boardletter over 2026.

---

<sup>1</sup> De juridische naam is per 1 januari 2026 gewijzigd in stichting Watermaatschappij Amsterdam. De naam Waternet blijft voorlopig gebruikt worden. In dit verslag gebruiken wij daarom ook nog de naam Stichting Waternet.

In dit verslag gaan wij in op de uitkomsten en aandachtspunten uit de jaarrekeningcontrole 2025 van Waterschap AGV.

### 2.2 Jaarrekeningproces

Het jaarrekeningproces over 2025 is, gegeven de splitsing, onder uitdagende omstandigheden uitgevoerd. Positief is dat de planning op onderdelen beter is gevolgd dan in voorgaande jaren. Ook zijn verschillende medewerkers, die soms per 1 januari 2026 een andere functie binnen (of zelfs buiten) AGV hebben gekregen nog betrokken zijn gebleven bij het jaarrekeningproces. Dit heeft in dit bijzondere jaar geleid tot een tijdige afronding van de jaarrekeningcontrole. Dat is gegeven de aandacht die ook nodig was voor de ontvlechting een mooie prestatie.

Tegelijkertijd constateren wij op onderdelen opnieuw een grote afhankelijkheid van individuele medewerkers. Mede hierdoor is de organisatie op onderdelen nog niet goed in staat geweest om tijdig een voldoende vergevorderde versie van het jaarverslag en bijbehorende onderbouwende stukken op te leveren. Dit leidde er ook toe dat bijlagen bij het jaarverslag laat beschikbaar kwamen. Ook is de kwaliteit van de aangeleverde stukken voor verbetering vatbaar. Fouten geconstateerd in deze stukken en benodigde aanpassingen leiden tot vertraging in het proces. Dit heeft (met name in de eindfase) van de jaarrekeningcontrole veel inspanning gevraagd van de organisatie en ons als accountant.

Wij vragen de organisatie dan ook om een evaluatie uit te voeren naar het verloop van het afgelopen jaarrekeningproces, ook gericht op de nieuwe situatie vanaf 2026. Hierbij vragen wij specifiek aandacht voor de

afhankelijkheid van individuele medewerkers en het organiseren van interne kwaliteitsreviews op aangeleverde stukken. Deze evaluatie kan dienen als input voor de gezamenlijke evaluatie die wij, zoals gebruikelijk, met de organisatie houden na afloop van onze controle.

## 2.3 Versterking P&C-cyclus

De begroting en jaarstukken zijn van belang voor sturing en het budgetrecht van het algemeen bestuur. De jaarstukken betreffen een verantwoording vanuit het dagelijks bestuur waarmee het algemeen bestuur in staat wordt gesteld haar controlerende rol uit te voeren.

Net als voorgaande jaren geeft het jaarverslag (forse) afwijkingen tussen realisatie en (bijgestelde) begroting. De afwijking tussen het (bijgestelde) begrote en de gerealiseerde resultaat bedraagt circa € 44 miljoen positief.

In de tweede bestuursrapportage 2025 was het algemeen bestuur al geïnformeerd over een te verwachten positief eindejaarsresultaat van € 20,6 miljoen. Eind november 2025 is deze verwachting met een memo aan het algemeen bestuur bijgesteld naar een verwacht jaarresultaat van € 25,8 miljoen positief. Het nu in het jaarverslag gepresenteerde jaarrekeningresultaat van € 44,9 miljoen euro wijkt fors af.

In ons accountantsverslag over 2024 vroegen wij aandacht voor versterking van de prognosekracht. Dit om in staat te zijn directie en besturen beter te informeren, meer afgewogen beslissingen te kunnen nemen en indien nodig bij te sturen. Wij vroegen in ons accountantsverslag aandacht voor tussentijdse afsluitingen, het opstellen van maandelijkse rapportages en het organisatiebreed bespreken van de uitkomsten. Het is positief om te zien dat dit door de organisatie wordt onderkend en dat is ingezet op verbetering door de Bestuursopdracht versterking P&C-cyclus. In onze ogen onderschrijft het fors hogere jaarrekeningresultaat dan verwacht het belang

van deze verbetering.

## 2.4 Belastingopbrengsten en belastingdebiteuren

### *Algemeen*

In 2025 is AGV verder ingelopen op de achterstanden in de belastingheffing. Daarmee is de balanspost “nog op te leggen aanslagen” in 2025 verder verminderd. Ook is sterk ingezet op het incasseren van de nog openstaande vorderingen.

### *Kwaliteit van ramingen en overdracht werkzaamheden*

Hoewel de hoogte van de ramingen in de jaarrekening 2025 verder is afgenomen, blijft het van belang hier ook komende jaren voldoende aandacht aan te besteden. Afgelopen jaar zijn de ramingen opgesteld door individuele medewerkers. Mede door de splitsing per 1 januari 2026, zullen er vanaf 2026 nieuwe medewerkers betrokken moeten worden bij het opstellen van de ramingen. Wij bevelen, mede in de overdracht van werkzaamheden aan, om:

- een procesbeschrijving op te stellen waarin de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn opgenomen;
- een (technisch) ramingsmodel op te stellen, waarin is opgenomen welke informatie en aannames worden gehanteerd en op welke wijze ze worden verkregen/opgesteld. Dit mede om de motivatie van voor deze ramingen gehanteerde aannames te kunnen documenteren;
- de uitkomsten van de ramingen door een materiedeskundige te (laten) challengen.

### *Bepaling raming nog kwijt te schelden bedragen*

Voorgaand jaar hebben wij in ons accountantsverslag aangegeven dat AGV geen betrouwbare ervaringscijfers heeft voor de raming van kwijtscheldingen door de opgelopen achterstanden. Daarom heeft AGV er voor 2024 voor gekozen om de raming van de nog kwijt te schelden

bedragen in de jaarrekening te baseren op de eerder vastgestelde begrotingen. Voor de jaarrekening 2025 heeft AGV dezelfde systematiek toegepast.

Gezien het inlopen van de achterstanden, adviseren wij om voor de toekomst de dan opgedane ervaringscijfers voor kwijtscheldingen te evalueren zodat de bij de begroting gemaakte inschatting kan worden geëvalueerd en indien nodig bijgesteld.

#### *Uitsluit- en stopcodes*

Binnen het belastingstelsel kunnen uitsluitingen en stops voor adressen of objecten ingesteld worden. Het gevolg hiervan is dat er geen aanslag wordt opgelegd. In het kader van onze controle naar de volledigheid van de opbrengsten hebben wij een steekproef gedaan op geplaatste uitsluitingen en stops. Voor de in onze steekproef geselecteerde uitsluitingen en stops bleken valide redenen voor deze uitsluitingen aanwezig te zijn. Wij adviseren AGV echter om op meer gestructureerde wijze aandacht te besteden aan geplaatste uitsluitingen en stops om te voorkomen dat er voor objecten/adressen ten onrechte geen aanslagen worden opgelegd. Hierbij wordt aanbevolen om periodiek (bijvoorbeeld jaarlijks) de lijst met uitsluitingen en stops te doorlopen.

#### *Uitbesteding kwijtscheldingen*

AGV heeft een deel van het proces voor het verlenen van kwijtscheldingen voor de waterschapsbelasting uitbesteed aan de gemeente Amsterdam. Tussen de gemeente Amsterdam en AGV is een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Onderdeel van deze dienstverleningsovereenkomst is dat een externe accountant beoordeelt of gemeente Amsterdam de werkzaamheden uit hoofde van dienstverleningsovereenkomst conform heeft uitgevoerd. Wij constateren dat AGV over de jaren 2024 en 2025 geen rapportage van de gemeente Amsterdam heeft ontvangen. Wij bevelen aan om te onderzoeken in

hoeverre AGV behoefte heeft aan inzicht in en zekerheid over de verleende dienstverlening door gemeente Amsterdam. En op basis daarvan na te gaan of nieuwe afspraken benodigd zijn.

## 2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het boekjaar 2025 nemen Waterschappen een rechtmatigheidsverantwoording op in hun jaarrekening. Het Dagelijks Bestuur van AGV legt daarmee zelf verantwoording aan het Algemeen Bestuur af over de rechtmatigheid van het financiële handelen. Mede vanwege deze wijziging, heeft AGV voor de jaren vanaf 2025 een nieuwe verordening financieel beleid, beheer en organisatie opgesteld.

#### *Rechtmatigheid over de jaren 2022 tot en met 2024*

De accountant geeft vanaf boekjaar 2025 alleen nog een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening (inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording). Tot en met 2024 was dat een afzonderlijk oordeel voor de getrouwheid én voor de rechtmatigheid. Over de boekjaren 2022 tot en met 2024 hebben wij voor de rechtmatigheid een oordeel met beperking gegeven omdat er sprake was van rechtmatigheidsfouten die boven de goedkeuringstolerantie van 1% kwamen.

Wij hebben in het verleden nadrukkelijk aandacht gevraagd voor het inkoop- en aanbestedingsproces. Wij hebben daarbij aandacht gevraagd voor een nauwkeurige primaire registratie van contractgegevens. Ook hebben wij in het verleden aangegeven dat het essentieel is om interne controles uit te voeren om te toetsen of het inkoopproces in lijn is met interne, nationale en Europese wet- en regelgevingen. Omdat AGV de interne toets op inkopen en aanbesteden nog niet volledig heeft ingericht en de vastleggingen in de administratie van contractgegevens nog verbetering behoeft hebben wij in onze accountantsverslagen gesproken over een minimale fout gebaseerd op een deelwaarneming.

### *Rechtmatigheid over boekjaar 2025*

Wij hebben de VIC werkzaamheden beoordeeld om ons een beeld te vormen van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring. Deze werkzaamheden gaan over de volgende drie criteria die worden afgedekt door de rechtmatigheidsverantwoording:

- Voorwaardencriterium
- Begrotingscriterium
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Mede vanwege de ingangsdatum van de rechtmatigheidsverantwoording heeft AGV in 2025 fors ingezet op verbijzonderde interne controles (VIC werkzaamheden). De omvang van de werkzaamheden is groter dan die in het verleden in onze controle is betrokken. Daarmee ontstaat binnen de organisatie een scherper beeld van de onrechtmatigheden. Deze inzet vanuit de VIC is positief te waarderen. Tegelijkertijd zien wij verbetermogelijkheden, wat ook logisch is gezien AGV dit verantwoordingsproces dit jaar voor het eerst heeft doorlopen. Wij presenteren onze bevindingen en aanbevelingen hieronder per criterium.

#### *Voorwaardencriterium*

Dit criterium betekent dat het Waterschap zich aan alle regels moet houden bij financiële handelingen, zoals subsidies, aanbestedingen en personeelskosten. In lijn met onze aanbeveling in het verleden heeft AGV een forse hoeveelheid VIC-werkzaamheden verricht over het boekjaar 2025. De nadruk van de VIC werkzaamheden ligt op het voorwaardencriterium en meer specifiek de rechtmatigheid van EU-aanbesteden. Daar ligt het grootste risico op onrechtmatigheden bij AGV.

Het dagelijks bestuur rapporteert een (forse) onrechtmatigheid op het voorwaardencriterium van € 21,6 miljoen in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit bedrag is onderbouwd met VIC-werkzaamheden. De uitkomsten uit de VIC-werkzaamheden zijn in

verschillende sessies met afdeling inkoop besproken en de uitkomsten worden binnen de organisatie en door het dagelijks bestuur onderkend.

Bij deze uitkomsten is het goed om op te merken dat AGV enigszins streng is voor zichzelf. Zo is het ons opgevallen dat:

- de VIC-werkzaamheden uit gaan van de in de inkoopdossiers beschikbare informatie. Voor enkele contracten die in 2025 als onrechtmatig zijn aangemerkt, hebben wij in het verleden bij onvolledige dossiers op andere wijze controle-informatie verkregen op basis waarvan wij die contracten als rechtmatig hebben beoordeeld.
- er voor een bedrag van ruim € 13 miljoen aan extrapolaties is meegeteld in het totaalbedrag. Deze extrapolaties zijn doorgevoerd voor uitgaven die niet in de VIC-werkzaamheden zijn betrokken (ongeziene deel van massa). De veronderstelling is dat ook in het niet door VIC onderzochte deel sprake is van een gelijke onrechtmatigheid. Hoewel het een te verdedigen gedachte is, is deze extrapolatie niet gebaseerd op een statistisch verantwoorde methodiek en daarmee ook met schattingsonzekerheden omgeven. Gegeven de schattingsonzekerheden hebben wij in het verleden geen extrapolatie toegepast en (mede daarom) ook gesproken over een minimale fout.

Aanbevelingen voorwaardecriterium:

- Investeer in betere vastlegging van de EU-aanbestedingen en leg standaard de gunningsafweging helder inzichtelijk vast.
- Bouw de risicogerichte interne controle werkzaamheden verder uit.
- Maak gebruik van een statistisch onderbouwde benadering indien gekozen wordt voor extrapolaties.

#### *Begrotingscriterium*

De door AGV in de jaarrekening verantwoorde begrotingsonrechtmatigheid bedraagt € 18,2 miljoen. Dit is het gedeelte van de overschrijding op de begroting dat niet was voorspeld in de P&C-producten en daarmee niet tijdig



is gemeld aan het algemeen bestuur (zie ook paragraaf 2.3). AGV ziet onderschrijdingen op de begroting als onrechtmatig als deze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld. AGV kiest hier bewust voor omdat zij de (nieuwe) organisatie sterk willen sturen op besteding van de begroting. Dit is binnen de mogelijkheden die de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV hiervoor geeft. AGV kiest voor zichzelf wel een strenge insteek voor onderschrijdingen.

Voor 2025 zijn nog niet alle mogelijke onderdelen van het begrotingscriterium in de VIC-werkzaamheden betrokken. Onze aanbeveling is dus gericht op een verbreding van de scope van de werkzaamheden.

Aanbevelingen begrotingscriterium:

- Bouw de berekening en onderbouwing voor de begrotingsonrechtmatigheid op per programma (baten en lasten).
- Beoordeel expliciet ook eventuele ongeautoriseerde reservemutaties.
- Beoordeel expliciet eventuele onder- en overschrijdingen op investeringskredieten.

*Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium*

Het Waterschap moet voorkomen dat burgers en organisaties misbruik maken van regelingen, zoals subsidies of uitkeringen. Dit betekent dat het Waterschap controleert of de maatregelen om misbruik te voorkomen, goed werken.

AGV heeft aangegeven dat er in 2025 geen sprake is geweest van misbruik en oneigenlijk gebruik. Specifiek beleid voor M&O-beleid kent de (nieuwe) organisatie nog niet. AGV zal het M&O-beleid in 2027 opstellen als onderdeel van de Lange Termijn Agenda.

Aanbevelingen misbruik en oneigenlijk gebruik criterium:

- Geef het M&O-beleid voor de nieuwe organisatie vorm in 2026.

## 2.6 IT heffingssystemen

Hoewel AGV met ingang van 1 januari 2026 een belangrijkste stap heeft gezet naar een zelfstandige organisatie, is zij voor de IT-omgeving nog sterk verbonden met Stichting Waternet. Per 1 januari 2026 zullen de Gemeenschappelijke Diensten (GD) van Stichting Waternet de bestaande IV&ICT-omgeving tijdelijk beheren en binnen een afgesproken termijn geleidelijk ontvlechten met als uitgangspunt om voor 1 januari 2029 de werkzaamheden afgerond te hebben. Over de IT werkzaamheden in het kader van onze jaarrekeningcontrole, zullen wij dan ook rapporteren in het accountantsverslag van Stichting Waternet. Desondanks hebben wij de relevante aandachtspunten voor het belastingstelsel Vertex en Microsoft Dynamics 365 (D365) (ook) in dit accountantsverslag opgenomen.

*Algemeen beeld*

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de opzet van de general IT controls voor Vertex en D365 aanwezig is. Ook constateren wij dat in het boekjaar 2025 op meerdere onderdelen verbeteringen zijn gerealiseerd ten opzichte van voorgaande jaren.

In lijn met de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) zijn belangrijke beheersprocessen, zoals gebruikersbeheer (in- en uitdiensttreding en mutaties), authenticatie (waaronder het gebruik van sterke wachtwoorden) en wijzigingsbeheer (change management) opgenomen.

*Verbeterpunten*

De werking van de IT-beheersing voor Vertex en D365 is op enkele onderdelen voor verbetering vatbaar. Dit betreft in het bijzonder:

- monitoring van speciale (geprivilegieerde) toegangsrechten;
- inzicht in conflicterende rollen (functiescheiding);
- inzicht en zekerheid over uitbestede IT-diensten.

### *Monitoring van speciale (geprivilegieerde) toegangsrechten*

Wij constateren dat er voor Vertex en D365 een integraal en actueel overzicht ontbreekt van:

- alle aanwezige speciale toegangsrechten binnen de applicatie;
- de specifieke rechten die aan deze accounts zijn gekoppeld;
- de gebruikers (zowel interne medewerkers als externe leveranciers) die gebruikmaken van deze accounts;
- niet is vastgelegd welke handelingen met deze rechten als risicovol worden aangemerkt.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat er voor Vertex en D365 geen structurele en periodieke monitoring plaatsvindt op het gebruik van speciale accounts. Hierdoor bestaat het risico dat ongeautoriseerde of ongewenste activiteiten niet tijdig worden gesignaleerd.

#### *Aanbevelingen:*

- Stel een volledig, centraal en actueel overzicht op van alle speciale accounts, inclusief bijbehorende rollen en rechten.
- Borg dit overzicht binnen de autorisatiematrix en zorg voor periodieke actualisatie.
- Definieer welke handelingen binnen speciale rollen als risicovol worden aangemerkt.
- Richt een proces in voor periodieke monitoring en logging van activiteiten uitgevoerd met speciale accounts, in lijn met de BIO-richtlijnen.

### *Inzicht in conflicterende rollen (functiescheiding)*

Een belangrijk uitgangspunt binnen een adequate interne beheersingsomgeving is het waarborgen van functiescheiding. Dit voorkomt dat één gebruiker ongecontroleerd meerdere stappen binnen een kritisch proces kan uitvoeren, wat het risico op fouten en fraude vergroot.

Wij constateren dat voor Vertex en D365 het inzicht in conflicterende rechten en rollen binnen de autorisatiematrix nog onvoldoende is uitgewerkt.

Hierdoor is het niet mogelijk om systematisch vast te stellen of ongewenste combinaties van rechten voorkomen. Het ontbreken van dit inzicht brengt het risico met zich mee dat functiescheiding onbedoeld wordt doorbroken, zonder dat dit tijdig wordt gesignaleerd of gecorrigeerd.

#### *Aanbevelingen:*

- Breng per applicatie de kritische processen en bijbehorende functies in kaart.
- Identificeer en definieer conflicterende rechten en rollen.
- Leg deze conflicten expliciet vast in de autorisatiematrix.
- Richt een structureel proces in voor het identificeren, monitoren en periodiek beoordelen van functiescheidings-conflicten.
- Documenteer en motiveer eventuele noodzakelijke uitzonderingen.

### *Inzicht en zekerheid over uitbestede IT-diensten Vertex*

In onze boardletters over 2024 en 2025 hebben wij aandacht gevraagd voor uitbestede IT-diensten. De applicatie Vertex is een Software-as-a-Service (SaaS)-oplossingen, waarbij een deel van de IT-beheersing bij de externe leverancier XXLLNC ligt.

In onze boardletter hebben we aanbevolen jaarlijkse controle-informatie (bijvoorbeeld in de vorm van een assurancerapport) waaruit blijkt of de interne beheersingsmaatregelen van uitbestede IT-diensten op afdoende wijze zijn opgezet en effectief werken op te vragen. Voor deze uitbestede diensten is geen assurance-rapportage ontvangen door AGV. Het ontbreken van een assurance-rapportage leidt tot onzekerheid over de beheersing van uitbestede IT-processen en de betrouwbaarheid van de onderliggende IT-omgeving.

Aanbevelingen:

- Zorg voor jaarlijkse controle-informatie (bijvoorbeeld in de vorm van een assurance-rapport) waaruit blijkt of de interne beheersingsmaatregelen voor uitbestede diensten op afdoende wijze zijn opgezet en effectief werken.
- Analyseer de assurance-rapportage op relevante risico's en vertaal deze naar de impact op de eigen organisatie.

## 2.7 Cyberbeveiligingswet

De nieuwe Cyberbeveiligingswet (Cbw) is Nederlandse vertaling van de Europese NIS2-richtlijn die naar verwachting dit jaar van kracht wordt. Wanneer de Cyberbeveiligingswet wordt aangenomen, vervangt deze de huidige Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni). Via deze Wbni was in Nederland de oorspronkelijke NIS-richtlijn geïmplementeerd. Ook Nederlandse waterschappen moeten voldoen aan de eisen voor digitale veiligheid als de Cyberbeveiligingswet (naar verwachting in de tweede helft van 2026) van kracht wordt. De Cyberbeveiligingswet besteedt specifiek aandacht aan Operationele techniek (OT). Dit zijn kritische infrastructuur systemen en machines zoals gemalen en waterkeringen.

*Cyberbeveiligingswet kent nieuwe wettelijke verplichtingen*

De Cyberbeveiligingswet brengt ten opzichte van haar voorganger nieuwe verplichtingen met zich mee. Hierbij valt te denken aan (niet limitatief):

- Zorgplicht. De organisatie dient passende en evenredige technische, operationele en organisatorische maatregelen om de risico's voor de beveiliging te beheersen.
- Eindverantwoordelijkheid. De eindverantwoordelijkheid voor de Cyberbeveiligingswet komt te liggen bij het dagelijks bestuur, niet bij de ambtelijke leiding. Zij zijn verantwoordelijk voor beslissingen en moeten voldoende kennis hebben om weloverwogen keuzes te maken.

De Cyberbeveiligingswet verplicht de dagelijks bestuurders ook een training te volgen.

- Toezicht en handhaving. De Cyberbeveiligingswet kent een onafhankelijke toezichthouder op de naleving van de verplichtingen uit de richtlijn. Voor de waterschappen is de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) aangewezen als toezichthouder.

*Implementatie binnen organisatie*

Binnen de Gemeenschappelijke Diensten van Stichting Waternet is met de Cyberbeveiligingswet aan de slag gegaan. Als kader en hulpmiddel heeft de organisatie voor het 'Cbw NIS2 Control Framework' van de Auditdienst Rijk en NOREA gekozen. Een genomen belangrijke stap is de beslissing om GRC-tooling (Governance, Risk & Compliance) te gaan gebruiken om aantoonbare compliance te faciliteren. De vanuit Cbw/NIS2 benodigde PDCA-cyclus (Plan-Do-Check-Act) wordt ook ondersteund door deze software tool.

*Dialogo voeren met het Dagelijks Bestuur*

In de vergadering Commissie voor advies Middelven van 5 februari 2026 is gesproken over de concept Digitaliseringsstrategie AGV 2026-2030. Het is goed om te zien dat in deze vergadering het gesprek over cyberveiligheid met het dagelijks bestuur gevoerd wordt. In deze vergadering is het dagelijks bestuur bevestigd. Gezien het toenemende belang van cyberveiligheid moedigen we het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur aan om het gesprek hierover met elkaar te blijven voeren.

## 2.8 APPA-voorziening

Op dit moment voert AGV de Algemene Pensioenwet Politieke Abtsdragers (APPA) zelfstandig uit. Deze wet regelt de inkomensvoorzieningen voor politici na hun ambtstermijn. In tegenstelling tot deelnemers aan een pensioenfonds, zoals het ABP, vindt voor de Appa daarom geen premieafdracht plaats door het AGV aan een pensioenfonds. In de



jaarrekening 2025 van AGV is daarom een voorziening opgenomen van € 3,2 miljoen.

Vanaf 1 januari 2028 verandert dit en wordt het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP) verantwoordelijk voor het uitvoeren van deze pensioenregelingen. AGV moet hiervoor begin 2028 een eenmalige kapitaalstorting doen aan het ABP en vanaf dat moment ook de pensioenpremies afdragen aan het ABP.

De Commissie BBV heeft aangegeven dat de hoogte van de pensioenvoorziening en eventueel aanwezige kapitaalverzekeringen per 31 december 2025 gelijkgesteld moeten worden aan verwachte kapitaalstorting per 1 januari 2028. Bij het opstellen van de jaarrekeningen 2026 en 2027 moet AGV de voorziening weer herrekenen. Bijvoorbeeld de rekenrente, de dekkingsgraad van ABP en de samenstelling van de populatie bestuurders kunnen wijzigen. Dergelijke wijzigingen hebben effect op de hoogte van de voorziening.

## 2.9 SiSa-regelingen

In de afgelopen jaren was er in de jaarrekening "verantwoordingsinformatie" opgenomen met betrekking tot de verantwoording van enkele SiSa-regelingen. Ook in 2025 is sprake van verschillende zogenaamde SiSa-regelingen waarover AGV zich moet verantwoorden.

Zoals wij ook in onze boardletter hebben gemeld, is er discussie ontstaan tussen het Ministerie van I&W, de Unie van Waterschappen en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) over de verantwoordingswijze van deze specifieke uitkeringen, en de wijze waarop wij daarbij als accountant de controleverklaring moeten afgeven.

Om de controle op de jaarstukken 2025 van de waterschappen niet te vertragen is op landelijk niveau besloten dat de waterschappen voor 2025 geen SiSa verantwoording in hun jaarrekening opnemen. Voor 2025 wordt gewerkt aan een (tijdelijke) oplossing. Hiervoor wordt door het ministerie van I&W gewerkt aan een verantwoordings- en controleprotocol.

Als het controleprotocol voor de controle van deze specifieke uitkeringen definitief is, zullen wij (afzonderlijk) een controle op deze SiSa-regelingen uitvoeren en daar afzonderlijk een controleverklaring bij verstrekken.

## 2.10 Uitkering hersteloperatie kinderopvangtoeslag

Tussen het Rijk en de Unie van Waterschappen zijn in 2022 afspraken gemaakt over uitkeringen in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslag (Staatscourant 2022-9942). Waterschappen krijgen de verschuldigde belastingen van gedupeerde ouders en hun toeslagpartners die zij kwijtschelden volledig vergoed (alsmede een compensatie voor de uitvoeringskosten). Aan de accountant wordt gevraagd hierover in het accountantsverslag verslag te doen.

Zoals ook in de vastgelegde afspraken aangegeven is de SiSa-systematiek (formeel) niet van toepassing voor de Uitkering Hersteloperatie Kinderopvangtoeslag. AGV heeft er daarom, in lijn met voorgaande jaren, voor gekozen om de verantwoording op te nemen in bijlage 14 van de jaarstukken.

Wij hebben bij de verantwoording van de kwijtgescholden bedragen (€ 22.586) én uitvoeringskosten (€ 48.400) over 2025 geen fouten c.q. onzekerheden geconstateerd waarover gerapporteerd zou moeten worden.

[Home](#)

## Bijlage



## Bijlage – Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Nr. 631.000.25-A

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht te Amsterdam gecontroleerd.

#### Naar ons oordeel:

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

#### De jaarrekening bestaat uit:

1. overzicht van baten en lasten over 2025 (paragraaf 6.1);
2. de exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten (paragraaf 6.2);
3. balans per 31 december 2025 met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen (paragraaf 6.3 en 6.4);
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025 (paragraaf 6.5).

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 9 oktober 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van 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.

### **Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel 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 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve 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. Ook zijn inlichtingen ingewonnen bij het dagelijks bestuur en ambtelijke organisatie.

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 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:

*Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt*

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 ramingen, debiteuren en voorzieningen.

*Het risico van het niet naleven of bewust afwijken van Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen om gunning van opdrachten aan een bevriende leverancier mogelijk te maken*

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.

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 vanuit de verbijzonderde interne controles (VIC's) 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, mede in het kader van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording, gericht op 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**

Door het dagelijks bestuur is in paragraaf 5.1.1 van het jaarverslag "Weerstandsvermogen en de risicobeheersing" de relatie gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Om de uitgangspunten te evalueren hebben wij:

- kennis genomen van het ingerichte risicomanagement;
- kennis genomen van de analyse in de paragraaf "Weerstandsvermogen en de risicobeheersing" en overwogen of deze alle relevant informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben;
- inlichtingen ingewonnen bij de organisatie over haar kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering.

### **Benadrukking van verantwoorde niet-rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties**

Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording, in paragraaf 6.5 van de jaarrekening, waarin het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen de daarvoor gehanteerde grens overschrijdt. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 39,8 miljoen ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2025 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.

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij 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 vereisten in 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.

### **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 van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van het Waterschap Amstel, Gooi en Vecht op 31 december 2025 alsmede van het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

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 het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of 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. Het dagelijks 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 vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het waterschap.

#### **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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 9 oktober 2025, het Controleprotocol WNT 2025, 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 fraude of fouten, 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 het waterschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- 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 omtrent de financiële positie. 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 echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van het waterschap;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met 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.





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