



Verslag van de controle van de jaarrekening 2021 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht



10 mei 2022
631.000.21-V



Inhoud

1 Aanbieding en samenvatting.....	3
2 De verklaring is goedkeurend	4
3 Overgang naar nieuw belastingsysteem in 2021	6
Bijlage I Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant	9
Bijlage II Opdracht en reikwijdte	14



1 Aanbieding en samenvatting

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het verslag van de controle van de jaarrekening en het daarin weergegeven administratieve en financiële beheer over het jaar 2021 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV).

Onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur heeft de directie op 30 maart 2022 de jaarrekening over 2021 opgeleverd. Op 10 mei 2022 is deze jaarrekening door het dagelijks bestuur ter vaststelling aangeboden. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven. Deze verklaring is opgenomen in bijlage I. In bijlage II vindt u informatie opgenomen over onze opdracht en de reikwijdte hiervan.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van AGV een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met artikel 4 van het Waterschapsbesluit en is aan de rechtmatigheidsvereisten voldaan.

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



D. van Eeden RA
Auditdienst ACAM



2 De verklaring is goedkeurend

Er zijn ten aanzien van de getrouwheid geen fouten en onzekerheden geconstateerd die de goedkeuringstolerantie benaderen. Daarom is de verklaring bij de jaarrekening voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid goedkeurend. De goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole 2021 bedraagt, voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves (respectievelijk 2.100.000 miljoen en 6.300.000 miljoen) zoals vastgesteld door uw Algemeen Bestuur in het controleprotocol 2021 en conform de bepalingen daartoe in de Waterschapswet.

2.1 De toelichting op de begrotingsoverschrijdingen is voldoende

Bij rechtmatigheidscontrole is controle op het begrotingscriterium een belangrijk aspect. Beoordeeld is in hoeverre het budgetrecht van het AGV bestuur is gerespecteerd. Op pagina 84 tot en met 86 van de jaarrekening is informatie opgenomen over de begrotingsoverschrijdingen en – onderschrijdingen per exploitatierekening. Inhoudelijk is deze informatie voldoende gedetailleerd voor het inzicht in de financiële resultaten per activiteit en de wijze waarop deze zijn bereikt.

2.2 ICT-ontwikkelingen/digitalisering

De beheersing van de informatievoorziening en de hier onlosmakelijk aan verbonden digitale veiligheid zijn uitermate belangrijke thema's voor de Stichting Waternet. Financieel historische informatie over dit onderwerp, vervat in de jaarrekening van het AGV, valt onder de scope van de controle van deze jaarrekening.

In de loop van 2020 is binnen de Stichting Waternet gebleken dat er onder meer op het gebied van de informatiebeveiliging verbeteringen noodzakelijk zijn. Wij hebben kennisgenomen van het opgestelde IV-verbeterplan. In onze jaarlijkse managementletter zijn wij ingegaan op deze ontwikkeling. Wij herkennen in dit verbeterplan belangrijke aspecten waarmee de algemene IT-beheeromgeving (waaronder de IT-servicemanagementprocessen) op orde gebracht kan worden. In het kader van onze jaarrekeningcontrole is een goede beheersing van de algemene IT-beheeromgeving (IT general controls) van belang om in te zetten op een meer systeemgerichte controleaanpak. Daarom hebben wij in overleg met de organisatie afgesproken hier een eerste stap in te willen zetten en in een aanvullende opdracht in onze audit te betrekken. Deze opdracht is in december 2021 overeengekomen.

✘ Gemeente
✘ Amsterdam
✘



Onze scope is daarbij gericht op belangrijke voor de beoordeling van de jaarrekening relevante applicaties/processen:

- All Solutions voor de financiële administratie
- Dynamics voor drinkwaterfacturatie
- Dynamics voor waterschapsbelasting
- AFAS voor personeelsbetalingen (vanaf 1-1-2022)

Dit betekent dat wij kennis zullen nemen van de opzet (en het bestaan) van de algemene IT-beheeromgeving die van toepassing is voor deze voor de jaarrekeningcontrole relevante applicaties. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan het wijzigingsbeheerproces, het IT-servicemanagementproces (ITSM) en het proces van identiteit en toegangsbeheer (identity and access management, IAM). Door beperkte beschikbaarheid aan de kant van Waternet, in combinatie met de keuze om eerst prioriteit te geven aan het jaarrekeningtraject 2021, hebben wij nog slechts een beperkte start kunnen maken met de uitvoering van deze aanvullende opdracht.

Voor de ICT-ontwikkelingen ten aanzien van de waterschapsbelasting verwijzen we naar onderdeel 3.



3 Overgang naar nieuw belastingsysteem in 2021

In 2020 is gestart met de ontwikkeling van een nieuw belastingsysteem. Ontwikkeling vindt plaats binnen een Agile-ontwikkeltraject. Dynamics365 is voor aanslagen vanaf het belastingjaar 2021 gedeeltelijk in gebruik genomen als nieuw systeem. Gedurende 2021 is gebleken dat er vertraging is ontstaan in de livegang van het nieuwe systeem en daarmee ook in het opleggen van aanslagen over belastingjaar 2021 voor particulieren. Voor aanslagen aan bedrijven was al eerder de keuze gemaakt om de oplegging daarvan in 2021 en 2022 nog via het oude belastingsysteem te bepalen.

Als belangrijkste oorzaken van de vertraging in de livegang zijn te noemen:

- Gelijktijdig met de ontwikkeling van een nieuw belastingsysteem werd door Waternet ook voor drinkwater een nieuw systeem ingevoerd. Vertraging in de ingebruikname van Dynamics365 Drinkwater zorgde ook voor een latere migratie aldaar. Daarnaast liet de drinkwaterfacturatie tekortkomingen zien. Er is gekozen om deze problemen eerst op te lossen en met de daaruit verkregen kennis zoveel mogelijk te voorkomen bij de implementatie van de applicatie voor Belastingen;
- Gekoppeld aan de Agile-systeemontwikkeling, wordt het hele systeem niet in één keer opgeleverd, maar gaat dit in delen. De module om gebruikersaanslagen op te leggen was daarom al gereed terwijl op dat moment de module om aanslagen voor eigenaren op te leggen dat nog niet was. De module om herinneringen en aanmaningen te versturen moet eveneens nog worden ontwikkeld evenals de module om aanslagen aan bedrijven, ongebouwd en natuur op te leggen.

Datamigratie

Voordat live kon worden gegaan om aanslagen over belastingjaar 2021 op te leggen, was het nodig om data vanuit het oude systeem Gouw IT te migreren. In het eerste kwartaal 2021 hebben wij het data migratieplan ter beoordeling ontvangen. Hierbij gaat het zowel om de migratie van klantgegevens als van financiële historische gegevens (voor zover nog relevant). Gezien de opgelopen vertraging in de ingebruikname, heeft de definitieve datamigratie in oktober 2021 plaatsgevonden. Tot aan de migratiedatum konden nog geen aanslagen 2021 opgelegd worden vanuit het nieuwe systeem.

Tijdens onze controle hebben wij meermaals aangedrongen op het documenteren van de migratie in een migratiedossier teneinde ons in staat te stellen de uitkomsten te beoordelen. Het is Waternet gelukt om eind maart 2022 het migratiedossier op te leveren.



Wij hebben hiervan kennisgenomen en vastgesteld dat de migratie inmiddels nagenoeg geheel is afgerond. Het migratieverslag is echter nog voor verbetering vatbaar. Daarbij komt dat er nog migratieverschillen bestaan voor debiteurenvorderingen met een totaal van ruim 227.000 euro. Dit is door de organisatie zelf al als aandachtspunt onderkend en wij zullen de afloop hiervan in 2022 volgen. Behoudens het door Waternet zelf geconstateerde verschil hebben wij verder geen bevindingen te melden.

Aanvang opleggen aanslagen met Dynamics 365

Door de eerdergenoemde oorzaken was de organisatie pas in het najaar 2021 in staat om aanslagen op te leggen. In overleg met uw bestuur is er een planning vastgesteld voor de prioritering van het opleggen van aanslagen in 2021 en later.

Op grond van deze planning is een groot deel van de belastingaanslagen aan niet-eigenaren nog in 2021 opgelegd. Voor de overige categorieën belastingplichtigen heeft dit tot gevolg, dat er voor een groot deel van het areaal een raming “nog op te leggen aanslagen” moest worden gemaakt per 31 december 2021. Dit verklaart de stijging van de post “nog op te leggen aanslagen” in de jaarrekening 2021.

Vervolg aanslagen belastingjaar 2021 in 2022

Voor de eigenaarslasten (tezamen met de gebruikerslasten opgelegd als super-combi aanslag) voor belastingjaar 2021 geldt dat deze kunnen worden opgelegd op het moment dat de module hiervoor gereed is. De bedoeling is om deze aanslagen, met een kleine batch in april 2022, vanaf mei 2022 daadwerkelijk te gaan opleggen. Wij merken hierbij op dat dit voornemen afhankelijk is van het tijdig beschikbaar komen van de benodigde functionaliteit binnen Dynamics. Ten tijde van de controle is ons medegedeeld dat op 19 april 2022 de eerste kleine batch met aanslagen is aangemaakt en naar de belastingplichtigen zijn verzonden.

Invloed vertraging werkt verder door

Wij constateren dat de opgelopen vertraging in de ingebruikname ook voor komende jaren invloed zal hebben, zowel voor de bedrijfsvoering als financieel. Dit financiële effect zal ook zichtbaar worden in de jaarrekening. Zo is de, vanuit klantperspectief begrijpelijke, keuze gemaakt om overlap van termijnbetalingen van verschillende belastingjaren niet te laten samenvallen. Het inlopen van de ontstane achterstand leidt dus tot vertraagde ontvangst van gelden en daarmee tot een hogere financieringsbehoefte en hogere vorderingen in de jaarrekening. Ook het vertraagd beschikbaar zijn van een module voor het sturen van herinneringen en aanmaningen zal naar onze verwachting leiden tot verhoogde openstaande vorderingen met effect op de kasstromen.

✘ Gemeente
✘ Amsterdam
✘



Bovenstaande kan naar onze mening, in combinatie met het feit dat in Europa na Corona en de oorlog in Oekraïne, in het algemeen sprake is van een onzekere situatie, leiden tot het verhoogd risico op meer kwijtscheldingen en oninbaarheid. De bepaling van de te verwachten kwijtscheldingen en oninbaarheid is tot op heden nog gebaseerd op historische gegevens volgens de methodiek zoals die in het verleden werd toegepast. Hoewel de invloed van het risico nog lastig bepaald kan worden, zijn wij van mening dat de methodiek uit het verleden zich niet zonder meer leent voor de huidige situatie. Wij vragen de organisatie daarom ook hier alert op te zijn. En tevens om het effect hiervan bij het toepassen van de gebruikelijke methodiek voor bepaling van kwijtscheldingen en oninbaarheid over 2022 te betrekken.

Overig

De overgang naar dit nieuwe Belastingstelsel heeft eveneens veel impact op de tot op heden ingerichte werkprocessen en de hierin verankerde controlemaatregelen alsmede ten aanzien van de benodigde managementinformatie. Wij denken hierbij onder meer aan:

- debiteurenbeheer (incasso, kwijtschelden en dergelijke);
- volledigheidcontroles vanuit onder meer de Landelijke Voorziening voor de WOZ;
- informatievoorziening ten behoeve van begroting, kohierplanning en kasstromen.

Bij de introductie van het vorige Belastingstelsel (Gouw –IT) enkele jaren geleden heeft de organisatie na implementatie veel effort gestoken in het optimaliseren van een adequate interne beheersing van het totale Belastingproces. Wij vragen dan ook voldoende aandacht om de in de afgelopen jaren gerealiseerde maatregelen te continueren na implementatie van het nieuwe Belastingstelsel (Dynamics).



Bijlage I Tekst van de controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Nr. 631.000.21-A

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het bestuur van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van het waterschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV) te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken AGV 2021 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de activa en passiva van AGV op 31 december 2021 en van de baten en lasten in 2021 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde lasten en baten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

De jaarrekening 2021 bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2021;
- 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 12.



Deze jaarrekening is opgenomen in hoofdstuk 5 en de bijlagen van dit jaarverslag.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit, de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van AGV zoals vereist in 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming bedraagt de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 5.2 van het Waterschapsbesluit. De rapporteringstolerantie is vastgesteld op 0.3%, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT redenen relevant zijn.

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 bedoeld in artikel 5.3 van het Waterschapsbesluit. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021



B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- inleiding en leeswijzer;
- beleidsontwikkeling en – beïnvloeding;
- de samenvatting;
- het jaarverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Waterschapsbesluit is vereist.

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 vervat in artikel 109, derde lid, onderdeel d, van de Waterschapswet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.



C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. Het 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 opgenomen bepalingen. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de entiteit te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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, de Regeling controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dan wel van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties die van materieel belang zijn, 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 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 bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. 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 een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- 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.



Bijlage II Opdracht en reikwijdte

Opdracht

In aanvulling op de opdracht tot controle van de jaarrekening heeft het bestuur op 9 december 2020 het "Controleprotocol 2021" 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 van 1 % voor fouten en onzekerheden gezamenlijk. Deze toleranties zijn overgenomen in het "Controleprotocol 2021".

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.