

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

18 maart 2025



Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling AQUON
Brede Hoon 16
3991 Houten

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 18 maart 2025

Ref.:

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling AQUON (hierna: AQUON) te Houten gecontroleerd. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het *Controleprotocol WNT*. In dit accountantsverslag rapporteren wij u over onze bevindingen.

Ter informatie en ter identificatie vermelden wij de belangrijkste bedragen zoals die blijken uit de door ons gecontroleerde jaarrekening en het bedrag van de door ons gehanteerde materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole:

	2024		2023	
Jaarrekening				
Balanstotaal	€	55.171.628	€	48.793.718
Eigen vermogen	€	3.511.455	€	2.718.836
Totaal lasten	€	37.239.300	€	36.522.854
Totaal baten	€	38.058.504	€	37.619.965
Totaal saldo baten en lasten	€	792.620	€	1.047.801
Controle				
Materialiteit fouten	€	372.000	€	365.000
Materialiteit onzekerheden	€	1.116.000	€	1.095.000



Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van AQUON om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW). Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen en de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid af te geven bij deze jaarrekening mits die ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. De controleverklaring zullen wij afgeven nadat wij de ondertekende jaarrekening hebben ontvangen. Wij zullen vervolgens een ondertekende controleverklaring toevoegen aan de ondertekende jaarrekening. Daarnaast zullen wij een 'was-getekend' controleverklaring toevoegen aan de 'was-getekend' versie van de jaarrekening.

In het geval dat de door ons gecontroleerde jaarrekening nog wordt gewijzigd, verzoeken wij u om zo snel mogelijk contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Belanghebbenden kunnen u vragen om een afschrift van onze rapportage(s) voor hun beoordeling van de financiële stand van zaken van AQUON en van de risico's in haar bedrijfsvoering. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,

<Signer1>

drs. J. (Jaap) Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. AQUON in beeld	5
2. Financiële positie 2024	8
2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling	8
2.2. Weerstandsvermogen en continuïteit	8
2.3. Risicobeheersings- en controlesysteem inclusief frauderisico's	9
3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024	10
3.1. Controleproces	10
3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen	10
3.3. Overige informatie 2024	11
4. Rechtmatigheid	11
4.1. Rechtmatigheid 2024	11
4.2. Rechtmatigheid vanaf 2025	12
5. Interne controle	12
5.1. Algemeen	12
5.2. Actualiseren van de AO/IB en (fraude) risicoanalyse	13
5.3. Actualiseren van de notitie P&C-cyclus	13
5.4. Tussentijdse informatie – prospectief	13
5.5. Wijziging crediteurenstamgegevens	13
5.6. Personeelsproces en de baten	14
5.7. Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding	14
5.8. IT-beheersing	14
6. Overige onderwerpen	16
6.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	16
6.2. WNT-verantwoording	17
6.3. Fiscale positie	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
6.4. Onafhankelijkheid	17
7. Slot	18



1. AQUON in beeld

Opdrachtbevestiging

In onze opdrachtbevestiging 2024 hebben wij de tussen AQUON en Verstegen accountants en adviseurs met elkaar gemaakte afspraken ten aanzien van het controleren van de jaarrekening van AQUON bevestigd. Wij verwijzen naar deze schriftelijke opdrachtbevestiging.

Goedkeurende verklaring getrouwheid en rechtmatigheid

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2024 in belangrijke mate afgerond. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid af te geven bij de door het algemeen bestuur vast te stellen jaarrekening 2024 van AQUON op 31 maart 2025.

Resultaat

Het saldo van baten en lasten over het jaar 2024 bedraagt € 792.620 en dit positieve saldo is conform besluitvorming toegevoegd aan de bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve dient voor dekking van (frictie)kosten welke samenhangen met de centralisatie. De analyse van het resultaat 2024 ten opzichte van de begroting 2024 is toereikend toegelicht in de jaarstukken.

Materialiteit

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als gevolg van fouten vastgesteld op € 372.000 (1% van de gerealiseerde lasten) en als gevolg van onzekerheden op €1.116.000 (3% van de gerealiseerde lasten).

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten 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 houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Verslaggeving en normenkader

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Naar onze mening zijn de geldende waarderingsgrondslagen, de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW), aanvaardbaar en consistent toegepast door AQUON.

Ongecorrigeerde fouten en onzekerheden

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde fouten en geen onzekerheden. Er heeft naar aanleiding van onze controle een beperkt aantal correcties plaatsgevonden in de jaarrekening, zowel cijfermatig als tekstueel.



Financiële positie en interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Hierbij hebben wij de interne beheersingsmaatregelen van AQUON, welke deel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

De belangrijkste (financiële) processen die wij binnen uw organisatie onderkennen zijn:

- Planning & Control
- Inkoop en aanbesteding, inclusief betalingsverkeer
- Registratie verkooppunten (baten)
- Lonen en salarissen
- Automatisering

Wij concluderen dat er geen sprake is van significante tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen. De belangrijkste bevindingen en aandachtspunten hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Voor de overige bevindingen en/of aandachtspunten ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij naar de tussentijdse rapportage 2024, die wij separaat aan dit accountantsverslag hebben verstrekt aan AQUON. In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van AQUON met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag.

De legenda voor de signalering is:

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
FINANCIËLE POSITIE				
Resultaatontwikkeling 2024	Het gerapporteerde saldo van baten en lasten ad. € 792.620 <u>positief</u> is toegevoegd aan de bestemmingsreserve. Begroot was een saldo van € 1.343.719 <u>negatief</u>. De analyse van het resultaat 2024 ten opzichte van de begroting 2024 is toereikend toegelicht in de jaarstukken.	2.1/2.2		



Onderwerp	Bevindingen 2024	§	Signalering	
			2024	2023
INTERNE BEHEERSING				
Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding	Geen noemenswaardige tekortkomingen geconstateerd.	5.4		
Registratie verkooppunten (baten)	Geen noemenswaardige tekortkomingen geconstateerd.	5.5		
Personeelsproces, inclusief de WNT	Geen noemenswaardige tekortkomingen geconstateerd.	5.5		
IT-beheersing	In 2023 had AQUON een BIO 0-meting en een penetratietest uit laten voeren. Deze metingen zagen toe op de borging van informatiebeveiliging binnen AQUON. In 2024 heeft AQUON verder opvolging gegeven aan de aandachtspunten en bevindingen vanuit het gerelateerde actieplan. AQUON heeft verder de doelen rondom informatiebeveiliging geconcretiseerd. Het doel is om in 2026 ISO 27001 gecertificeerd te worden. Nadat in 2023 het privacy beleid AQUON is vastgesteld, stond 2024 in het teken van de uitvoering van het privacy plan.	5.6		



2. Financiële positie 2024

2.1. Analyse vermogen en resultaat en resultaatontwikkeling

Het resultaat over
boekjaar 2024
(€ 792.620 positief)
wijkt positief af van het
begrote resultaat
(€ 1.343.719 negatief).

De Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW) is voor AQUON het geldende verslaggevingsstelsel.

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat 2024, bedraagt per jaareinde 2024 volgens de jaarrekening 2024 € 3.511.455. Het saldo van baten en lasten over het jaar 2024 bedraagt € 792.620 en dit positieve saldo is conform besluitvorming toegevoegd aan de bestemmingsreserve 'frictiekosten centralisatie' waardoor het resultaat nihil is. Hiermee is een buffer opgebouwd voor eventuele financiële tegenvallers in het centralisatieproject.

De analyse van het resultaat 2024 ten opzichte van de begroting 2024 is toereikend toegelicht in de jaarstukken.

2.2. Weerstandvermogen en continuïteit

Het weerstandvermogen geeft de mate weer waarin AQUON haar risico's kan opvangen. Voor de toelichting vanuit AQUON op het weerstandvermogen verwijzen wij naar paragraaf 6.7 in de jaarstukken 2024. Bij de vaststelling van het weerstandvermogen is de weerstandscapaciteit afgezet tegen de risico's die AQUON loopt. De weerstandscapaciteit geeft het geheel van middelen en mogelijkheden weer om niet begrote, onverwachte en substantiële kosten te dekken. In lijn met de afspraken gemaakt binnen AQUON kent zij geen algemene reserves en reserveert daarmee niet voor majeure risico's. Voor het risicobeheersings- en controlesysteem verwijzen wij naar paragraaf 2.3.

Op grond van de gemeenschappelijke regeling en de wet worden tekorten van AQUON gedekt door de deelnemende waterschappen. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en de financiering van de onderneming en staan volledig garant voor de rente en aflossing van aangegane leningen en in rekening-courant opgenomen gelden. Met de deelnemende waterschappen als eigenaar is de continuïteit van de organisatie geborgd.



2.3. Risicobeheersings- en controlesysteem inclusief frauderisico's

AQUON erkent het belang van een passend risicobeheersings- en controlesysteem en gaat deze in 2025 verder uitwerken.

Tijdig en goed anticiperen op ontwikkelingen vergt een goede besturing van de organisatie, mede op basis van een doorlopend functionerend risicobeheersings- en controlesysteem. Overeenkomstig de voor ons geldende standaarden nemen wij kennis van het risicobeheersingssysteem, zoals dat binnen AQUON operationeel is.

Er is binnen AQUON sprake van een solide begroting, waarbij normaliter geen bijzondere afwijkingen worden geconstateerd. De baten en lasten zijn op de meeste onderdelen goed in te schatten en ontwikkelen zich in 2024 positiever dan verwacht. Voor eventuele financiële risico's neemt AQUON voor in de begroting een post 'onvoorzien' op. Deze risico-inventarisatie is per programma opgesteld en per programma is er een begrotingspost onvoorzien opgenomen. De vermelde risico's zijn in het jaar 2024 beperkt voorgekomen. Per saldo is er € 6.136 aan onvoorzienne lasten gerealiseerd in 2024 op een begroot bedrag van € 1.500.000. De kosten waren bij het opstellen van de 'business case' niet volledig inzichtelijk. Om deze reden was er een relatief groot bedrag (eigenaarsdeel) aan onvoorzien opgenomen (€ 1.100.000), wat ter dekking dient voor alle voorkomende kosten ten behoeve van de centralisatie. Het resterende verschil wordt verklaard door de in de begroting opgenomen post onvoorzien voor de verouderde staat van het pand in Leiden (€ 400.000) waarvan slechts een deel van dit bedrag in 2024 noodzakelijk is gebleken (€ 6.136).

Wij hebben vastgesteld dat AQUON voldoende invulling geeft aan risico-beheersing binnen de reguliere cyclus van jaarplannen/begroting, financiële voortgangsrapportages en de bespreking van actuele ontwikkelingen binnen de vergaderingen van het algemeen- en dagelijks bestuur. AQUON heeft in 2024 opnieuw kritisch gekeken naar mogelijke risico's. In het jaarverslag zijn de belangrijkste risico's in hoofdstuk 6, over diverse paragrafen verdeeld, opgenomen. Hierbij is onderscheid gemaakt in weerstandsvermogen, externe- en interne risico's en frauderisico's.

Wij merken op dat AQUON in 2024 haar risicobeheersings- en controlesysteem weer verder heeft geformaliseerd. Graag benadrukken wij, in lijn met voorgaande rapportages, het belang van deze ontwikkeling om een systeem te implementeren, waarmee de belangrijkste (fraude)risico's (en kansen) periodiek worden geïnventariseerd, geadresseerd en geëvalueerd.



3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2024

3.1. Controleproces

De deadline en verwachtingen zijn behaald en de samenwerking is als zeer prettig ervaren.

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd overeenkomstig de tussen AQUON en ons kantoor opgestelde opdrachtbevestiging 2024. Ter ondersteuning daarvan zijn vooraf risicoanalyses opgesteld, werkafspraken gemaakt en tussentijdse controlewerkzaamheden uitgevoerd. Met betrekking tot het controleproces constateren wij het volgende:

- In de interne beheersingsmaatregelen van AQUON is geen sprake van belangrijke onvoorziene tekortkomingen.
- Op 10 februari jl. zijn wij begonnen met de controle van de jaarrekening. De op te leveren stukken waren toereikend voorbereid door AQUON.
- De samenwerking is door het controleteam als zeer prettig ervaren. De wederzijdse afspraken met betrekking tot de deadlines zijn gehaald.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).

3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Er resteren geen ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening.

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle een beperkt aantal tekstuele en cijfermatige correcties doorgevoerd. Er zijn geen afwijkingen en/of onzekerheden die niet zijn gecorrigeerd in de jaarrekening.

In de jaarrekening resteren geen ongecorrigeerde getrouwheids- en/of rechtmatigheidsfouten.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2024 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest.



3.3. Overige informatie 2024

De overige informatie uit de jaarstukken 2024 voldoen aan de daaraan gestelde eisen.

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken 2024 van AQUON ook andere informatie, die bestaat uit de samenvatting van directie en bestuur (pagina 4 en 5), het bestuursverslag (pagina 6 t/m 25) en de overige gegevens (pagina 50 en 51).

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 en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW) en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

4. Rechtmatigheid

4.1. Rechtmatigheid 2024

De baten, lasten en balansmutaties zijn tot stand gekomen conform de vereisten vanuit rechtmatigheid.

Wij hebben bij onze controle op de rechtmatigheid aandacht besteed aan de volgend onderwerpen:

- **Aanbestedingsrechtmatigheid**

Wij zijn nagegaan of de uitgaven tot stand zijn gekomen conform de vereisten binnen de aanbestedingsrechtmatigheid. Wij hebben vastgesteld dat er geen vermoeden en/of feitelijk sprake is van onrechtmatig handelen in dit kader.

- **Begrotingsrechtmatigheid**

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Wij stellen vast dat er op lastenniveau geen overschrijding heeft plaatsgevonden van de totale netto lasten ten opzichte van de begroting.

- **Kredietrechtmatigheid**

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde kredieten. Wij stellen vast dat er geen sprake is van krediet-overschrijdingen boven de rapporteringstolerantie.

- **Het misbruik-en-oneigenlijk-gebruik criterium**

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.



4.2. Rechtmatigheid vanaf 2025

Het dagelijks bestuur gaat vanaf de jaarrekening 2025 een rechtmatigheidsverantwoording afleggen. De regels met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid gaan met de rechtmatigheidsverantwoording wijzigen. Elke overschrijding van de geraamde lasten per programma telt volledig mee voor de conclusie van de rechtmatigheidsverantwoording. Tot en met 2024 worden overschrijdingen bepaald op het niveau van het saldo van baten en lasten per programma en overschrijdingen worden meestal niet meegewogen in het accountantsoordeel op basis van vooraf vastgestelde criteria. Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen nadere afspraken maken over de regels met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid vanaf de jaarrekening 2025.

Voor een goede voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moeten de volgende stappen worden gezet:

- actualiseren van de financiële verordening en controleverordening;
- actualiseren van het controleprotocol;
- bepalen van de verantwoordingsgrens en rapportagegrens rechtmatigheid.
- actualiseren van het normen- en toetsingskader;
- actualiseren van het intern controleplan.

5. Interne controle

5.1. Algemeen

Er is geen sprake van ernstige tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersing.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij aandacht besteed aan de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van AQUON.

Daarbij gaat het hoofdzakelijk om:

- planning en control cyclus, inclusief financieel toezicht;
- overige administratieve processen, waaronder:
 - het personeelsproces;
 - registratie verkooppunten (baten);
 - het inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding.

Wij vinden dat er binnen AQUON – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

In de hiernavolgende paragrafen gaan wij nader in op (de opvolging van) onze bevindingen en aanbevelingen aangaande de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen.



5.2. Actualiseren van de AO/IB en (fraude) risicoanalyse

Wij adviseerden u in de rapportage 2023 om voor de significante bedrijfsprocessen risicogerichte procesbeschrijvingen op te stellen en deze periodiek te actualiseren. Hierbij is het van belang duidelijk aandacht te besteden aan de interne beheersing om de geïdentificeerde risico's af te dekken. AQUON was in 2024 voornemens de procesbeschrijvingen van de significante bedrijfsprocessen op te stellen. Gezien andere prioriteiten heeft dit in 2024 nog niet plaatsgevonden. De verwachting is dat deze procesbeschrijvingen in 2025 zijn afgerond en geformaliseerd.

In lijn met paragraaf 2.3 rapporteren wij u over uw risicobeheersings- en controlesysteem. Wij adviseren u om in uw procesbeschrijvingen ook aandacht te besteden aan de (fraude)risico's en deze jaarlijks te actualiseren.

Een methode die u hiervoor kunt gebruiken is om de processen te beschrijven door middel van de "6W-vragen": per processtap (interne beheersmaatregel) wordt beschreven wie doet wat, waarom, wanneer, waarmee en met welk doel. Dit zijn de zogenaamde "key-controls"; de belangrijkste interne beheersingsmaatregelen om de belangrijkste (financiële) risico's die uit de risicoanalyse blijken voor AQUON weg te nemen. Wij benadrukken dat wij hiermee een beknopte beschrijving bedoelen van de belangrijkste processen en risico's die past bij de beperkte omvang van uw organisatie en dat dat nadrukkelijk geen volledig "handboek AO" is. Een dergelijke procesbeschrijving maakt het, bij personeelwisselingen op uw financiële afdeling, ook eenvoudiger om in control te blijven.

5.3. Actualiseren van de notitie P&C-cyclus

AQUON beschikt over een uitgebreide Planning en Control procedure. Inhoudelijk hebben wij daar geen opmerkingen over. In lijn met onze tussentijdse rapportage over boekjaar 2023 rapporteerden wij dat de termijn van deze "Notitie Planning & Control" is verlopen (2017 t/m 2020). Wij adviseerden AQUON de notitie P&C te actualiseren. AQUON heeft de notitie Planning & Control geactualiseerd per 5 juli 2024.

5.4. Tussentijdse informatie – prospectief

De financiële halfjaarrapportage geeft voldoende retrospectieve informatie. Er is in de halfjaarrapportage echter nog beperkte aandacht voor prospectieve informatie, waaronder bijvoorbeeld een prognose van de resultaatontwikkeling en meetvraag in het eerste kwartaal 2025. Wij geven u in overweging om intern te evalueren of de rapportage op dit vlak aanvulling behoeft.

5.5. Wijziging crediteurenstamgegevens

Er is vastgesteld dat er geen preventieve controle is op de wijziging van crediteurstamgegevens. Deze gegevens kunnen door iedereen binnen de financiële afdeling gewijzigd worden. Wij adviseren om preventieve beheersingsmaatregelen te implementeren voor het wijzigen van crediteurstamgegevens. Hierbij kunnen specifieke medewerkers aangewezen worden die in functiescheiding verantwoordelijk zijn voor het uitvoeren, controleren en goedkeuren van deze wijzigingen.



5.6. Personeelsproces en de baten

De controle op de lonen en salarissen en de baten hebben niet geleid tot noemenswaardige aandachtspunten/actiepunten.

5.7. Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding

In 2024 hebben er, conform verwachting, nieuwe aanbestedingen plaatsgevonden. Wij hebben geen inhoudelijke opmerkingen bij het aanbestedingsproces en de uitvoering van de aanbestedingen.

Wij hebben vanuit het inkoop- en betalingsproces, los van het in paragraaf 5.5 opgenomen adviespunt omtrent de controle op wijzigingen van crediteurenstamgegevens, geen bevindingen geconstateerd. Binnen het inkoop- en betalingsproces controleert de financieel medewerker de ontvangen inkoopfacturen. Een onderdeel van de controle betreft de aansluiting van de inkoopfactuur (tarief/aantal) op de (schriftelijke) opdrachtverstrekking/het contract. De controle op prestatielevering wordt uitgevoerd door de medewerker die opdracht tot de levering heeft gegeven (besteller). Het beleid is dat de besteller dient te controleren/onderbouwen of de prestatie daadwerkelijk is geleverd en dat de financieel medewerker controleert dat dit akkoord is op basis van bescheiden en/of een toelichting. Facturen worden in functiescheiding geautoriseerd. Hierdoor wordt het risico op onrechtmatige inkopen en betalingen verlaagd.

5.8. IT-beheersing

5.8.1. Algemeen

Wij hebben kennisgenomen van de organisatie en toepassing van ICT-middelen binnen AQUON, voor zover relevant in het kader van onze opdracht voor de controle van de jaarrekening. Daarnaast hebben wij kennisgenomen van de maatregelen die getroffen zijn om persoonsgegevens te beschermen, dit laatste met het oog op de risico's van datalekken en de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG).

Vanuit onze controle van de jaarrekening zijn geen aanwijsbare risico's geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Onze werkzaamheden richten zich vooral op de IT-beheersingsmaatregelen die relevant zijn in het kader van onze opdracht voor het controleren van de jaarrekening. Wij benadrukken dat onze werkzaamheden zich niet richten op alle IT-risico's en -beheersingsmaatregelen, zoals bijvoorbeeld de risico's en beheersingsmaatregelen die voortvloeien uit cybercriminaliteit.



In algemene zin merken wij op dat publieke organisaties steeds vaker doelwit zijn van cybercriminaliteit. Uit trainingen die wij verzorgen blijkt dat organisaties vaak onvoldoende zijn voorbereid op een cyberincident (door cybercriminaliteit of anderszins). Direct hiermee samenhangende aspecten zijn de naleving van [NIS2-richtlijn](#) en de in het derde kwartaal 2025 te verwachten [Cyberbeveiligingswet](#). *Wij adviseren u om te evalueren in hoeverre u aan de NIS2-richtlijn en/of cyberbeveiligingswet moet voldoen.*

5.8.2. Organisatie en toepassing ICT-middelen

Vanuit de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij geen significante tekortkomingen, risico's of aandachtspunten geconstateerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Hoewel de IT-omgeving van AQUON voor de controle van de jaarrekening niet complex is, vragen wij u blijvende aandacht te hebben voor:

- een actueel ICT-beleidsplan;
- een periodieke controle op rechten en bevoegdheden binnen de voor de jaarrekeningcontrole relevante applicaties;
- het monitoren van de uitvoering van gemaakte afspraken in servicelevel-agreements;
- het vastleggen van veranderingen in netwerk, systeembeheer en dataopslag;
- fysieke en logische toegangsbeveiliging ten aanzien van netwerk/firewalls/-wachtwoordbeleid etc.;
- back-up-/ recoveryprocedures; en
- het zichtbaar maken van afspraken met leveranciers inzake het monitoren van de back-ups en het periodiek testen van de back-up procedure.

Wij merken op dat bovenstaande onderdelen een vast onderdeel vormen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid en dat AQUON streeft om minimaal aan deze baseline te voldoen. Hiervoor is in 2023 ook een BIO 0-meting uitgevoerd en is in 2024 uitvoering gegeven aan het actieplan om de bevindingen/aandachtspunten vanuit de BIO 0-meting op te pakken.

Ook in 2024 zijn baselinetoetsen uitgevoerd. Enerzijds om de 'kroonjuwelen' te identificeren en anderzijds om het beschermingsniveau te definiëren. In de loop van 2025 wordt gestart met het verbeteren van de interne beheersing die nodig is om de informatiebeveiliging verder op het gewenste niveau te krijgen. Dit wordt, naar wij hebben vernomen, uitgevoerd op basis van een PDCA management cyclus. Er zijn geen bevindingen geconstateerd die van (directe) invloed zijn op de jaarrekeningcontrole. AQUON beschikt over een (actueel) actieplan om de bevindingen en aandachtspunten planmatig en tijdig op te volgen.



In 2024 heeft AQUON de doelen rondom informatiebeveiliging geconcretiseerd. Hierbij is het doel om ISO 27001 gecertificeerd te worden en het ISMS (information Safety Management System) onder te brengen binnen het ISO 17025 kwaliteitssysteem. Het doel is om te komen tot de certificering conform ISO 270001 in boekjaar 2026.

Voor wat betreft de maatregelen rondom de AVG en de voorkoming van datalekken is ons gemeld dat AQUON afdoende maatregelen treft voor een goede implementatie en borging van de AVG. Nadat in 2023 het privacy beleid van AQUON is vastgesteld is in 2024 het 'privacy plan' uitgevoerd. Hierbij zijn workshops/trainingen georganiseerd om bewustwording, datalekken en basisprincipes van de AVG-wet, gerelateerd op hun verantwoordelijkheid, te verduidelijken. Ook zijn er awareness-trainingen geweest. Dit helpt de collega's zich bewust te maken van de risico's en geeft richting om gewenst gedrag te sturen inzake Privacy, datalekken en informatieveiligheid.

Wij hebben vastgesteld dat:

- Een voor de AVG opgeleide functionaris is aangesteld in de rol van functionaris voor gegevensbescherming (aanmelding landelijk register).
- AQUON houdt een incidentenregister bij.
- Er zijn geen meldingen gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens die kunnen leiden tot het opleggen van een boete.

6. Overige onderwerpen

6.1. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van AQUON.

Ingevolge onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Bij onze controle van de jaarrekening 2024 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden. In onze gesprekken met de organisatie is bevestigd dat er geen fraude heeft plaatsgevonden en ook geen vermoeden is van fraude.



Wij hebben vernomen dat in 2025 de (fraude)risicoanalyse verder zal worden uitgewerkt en worden geformaliseerd. Uit gesprekken is gebleken dat het belang van fraudebeheersing wordt onderkend en ook diverse maatregelen zijn getroffen ter voorkoming en detectie van fraude.

Wij adviseren om jaarlijks het risico van overtreding van wet- en regelgeving en fraude te evalueren en te bespreken met het bestuur. Op basis van deze evaluatie kunnen waar nodig maatregelen getroffen worden om deze risico's te verkleinen.

6.2. WNT-verantwoording

6.2.1. Controlebevindingen en aanbevelingen

Wij hebben de in de jaarrekening opgenomen WNT-verantwoording 2024 gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling controleprotocol WNT 2024](#). Daarbij zijn door ons geen afwijkingen geconstateerd.

6.2.2. Beperkingen in de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden

Het doel van het controleprotocol WNT is om vast te stellen of de bezoldiging van de directie en het bestuur overeenkomt met de bepalingen van de WNT en juist is gepresenteerd in de WNT-verantwoording.

Het WNT-protocol voorziet niet in het uitvoeren van controlewerkzaamheden die zekerheid geven over de verantwoorde bezoldiging in relatie tot de bezoldigingsafpraak. Dat houdt in dat wij op grond van het protocol deze werkzaamheden niet hoeven uit te voeren en ook niet uitgevoerd hebben. Wij kunnen daarom niet uitsluiten dat er verschillen zijn tussen de uitbetaalde bezoldiging en de daarover gemaakte afspraken. Bijvoorbeeld omdat wij geen weet hebben van een separaat gemaakte bezoldigingsafpraak. Het kan daardoor voorkomen dat de WNT correct is toegepast, terwijl de bezoldiging afwijkt van gemaakte afspraken.

Als de in de WNT-verantwoording verantwoorde bezoldiging niet overeenkomt met uw beeld van de gemaakte afspraken of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons zo snel mogelijk daarover te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

6.3. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Daarvoor treffen wij – overeenkomstig onze standaarden en interne kwaliteitsprocedures – diverse maatregelen. Op basis van de uitvoering van deze maatregelen kunnen wij bevestigen dat wij de controleopdracht voor de jaarstukken op onafhankelijke wijze hebben kunnen uitvoeren en afronden.

Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie. Met betrekking tot het verslagjaar 2024 hebben wij geen werkzaamheden verricht naast onze controlewerkzaamheden en de direct daaruit voortvloeiende ondersteuning en advisering.



Tot slot bevestigen wij dat geen sprake is van een langdurige betrokkenheid (zeven jaar of meer) van één van de teamleden bij de controleopdracht.

7. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

CONCEPT