

Accountantsverslag

Waterschap Brabantse Delta

Boekjaar 2024

Aanbiedingsbrief



Aan het algemeen bestuur van
Waterschap Brabantse Delta
Postbus 5520
4801 DZ Breda

Onderwerp: Accountantsverslag 2024

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van het waterschap Brabantse Delta, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 19 juli 2024, bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan. Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Wij bedanken de medewerkers van het waterschap Brabantse Delta voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van ons accountantsverslag.

Wij zijn voornemens u na afwikkeling van de controle (op 28 mei 2025) te machtigen om onze controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2024.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. B. Smeenk RA

Ondertekening alleen in definitieve versie



Inhoud

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole
3. Financiële positie
4. Bevindingen interne beheersing
5. Overige onderwerpen
6. Bijlagen



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting



Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2024 een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid te verstrekken.



Artikel 98a van de Waterschapswet en hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit zijn in alle materiële opzichten nageleefd in 2024.



Het jaarverslag is conform artikel 109 lid 3 sub d van de Waterschapswet en de Nederlandse Standaard 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften.



Wij hebben vastgesteld dat de bezoldiging over 2024 in overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2024 van Waterschap Brabantse Delta voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.



Uit onze jaarrekeningcontrole blijkt één beperkte ongecorrigeerde fout ter hoogte van € 111.000. Daarnaast constateren wij één significante onzekerheid in de controle ter hoogte van € 1,6 miljoen waarvoor wij uw aandacht vragen. Deze onzekerheid ziet op de registratie en autorisatie van uren die gewerkt zijn voor projecten waar het waterschap externe financiering voor ontvangt. De geconstateerde bevindingen blijven ruimschoots binnen de marges voor het afgeven van een goedkeurende controleverklaring. Voor een nadere toelichting van deze bevindingen verwijzen wij naar paragraaf 2.4.



Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage geconstateerd.

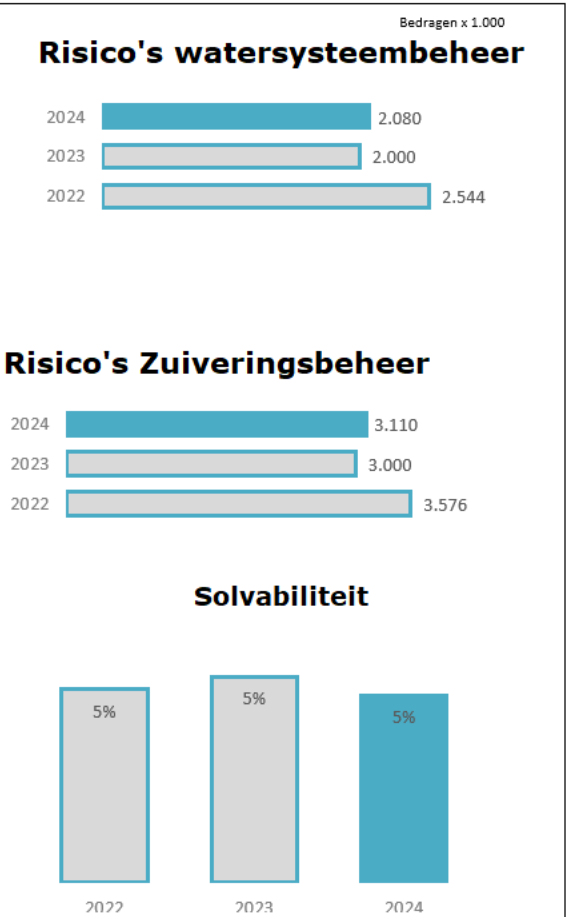
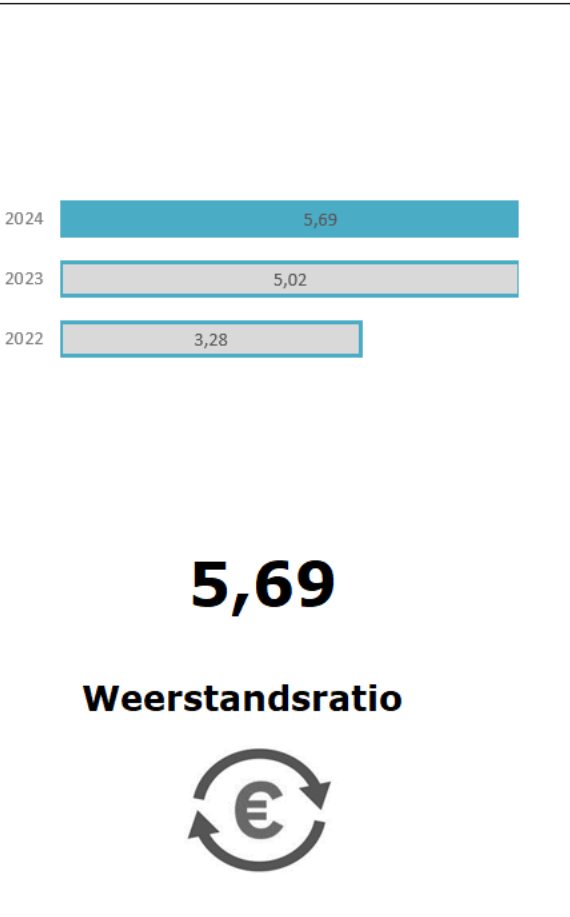
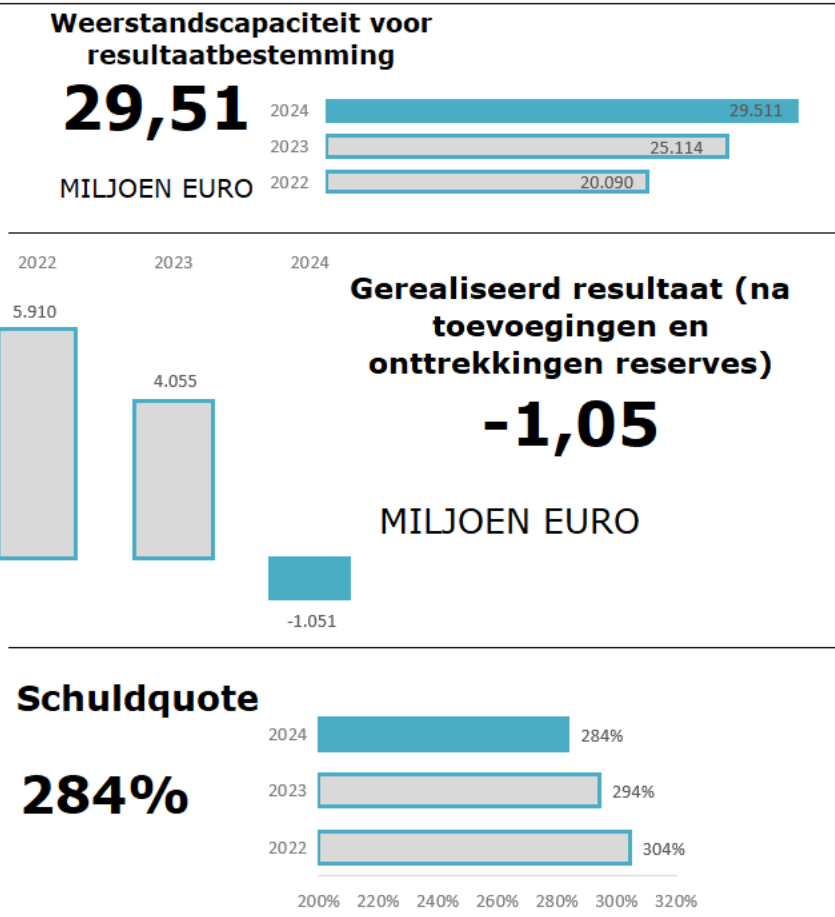
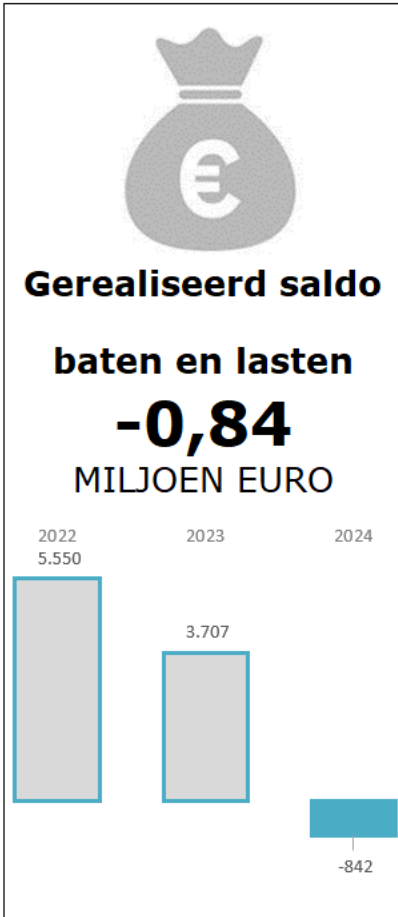


In hoofdstuk 5 lichten wij enkele actuele ontwikkelingen toe die relevant zijn voor uw waterschap. Dit zijn onder andere de wijzigingen van de BBVW (verslaggevingstelsel), de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de aanpassingen van de BADO.



Samenvatting

Financiële kengetallen en signaleringswaarden





2

Uitkomsten jaarrekening controle





2.1 Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken 2024 van Waterschap Brabantse Delta bestaan uit:

- het jaarverslag,
- de jaarrekening, en
- de bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van 19 juli 2024 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2024. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend voor onze controle:

- De Waterschapswet.
- Hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.
- Uw verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het waterschap Brabantse Delta (controleverordening op grond van artikel 122d, lid 5 van de Waterschapswet).

- Het door u vastgestelde verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van het waterschap zoals vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 19 november 2024, alsmede het door u vastgestelde normenkader 2023-2024 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur in de vergadering van 20 december 2023.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is afgerond € 2.008.000. Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 2.008.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 6.024.000
Rapporteringstolerantie	Controleprotocol Waterschap	€ 100.400



2.1 Opdracht, scope en uitkomsten

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- Risico dat het management van het waterschap de procesafspraken doorbreekt, hetgeen een standaard risico is vanuit onze beroepsregels. Wij zien dit risico binnen de organisatie primair op het mogelijk verschuiven van kosten op investeringsprojecten via memoriaalboekingen om zodoende binnen de budgetafspraken van het krediet te blijven of om externe subsidies te realiseren;
- Onterechte betalingen, danwel betalingen aan niet-rechthebbende waardoor inkopen ten onrechte zijn verantwoord, doordat bankrekeningnummers van crediteuren in de batchbetaling niet juist zijn; en
- Risico dat lasten of investeringen niet conform de Europese aanbestedingsregels zijn ingekocht (aanbestedingsrechtmatigheid).

Uitkomsten

Bij de jaarrekening 2024 van waterschap Brabantse Delta verstrekken wij een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en de rechtmatigheid.

Uit onze jaarrekeningcontrole over 2024 blijken geen ongecorrigeerde fouten ten aanzien van getrouwheid dan wel rechtmatigheid die impact hebben op het oordeel.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het dagelijks bestuur. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties.



2.2 Rechtmatigheid

Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2024 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkopen en investeringen komen geen bevindingen die meegewogen moeten worden in ons oordeel.

Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde kredieten. Wij constateren dat er geen materiële overschrijdingen op investeringsniveau aanwezig zijn ten opzichte van de verstrekte kredieten.

Mutaties in reserves

De mutaties in de reserves, zoals opgenomen in de jaarrekening, worden onderbouwd door onderliggende besluiten van het algemeen bestuur. De rechtmatigheid is door ons vastgesteld.

Financiering

In 2024 heeft uw waterschap voor € 60 miljoen nieuwe leningen afgesloten. Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat bij het afsluiten van deze leningen het treasurystatuut gevolgd is.

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm en de kasgeldlimiet merken wij op dat het waterschap Brabantse Delta zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in het jaarverslag. Ten aanzien van de

naleving schatkistbankieren hebben wij tevens geen bevindingen geconstateerd.

Uitvoering Verbijzonderde interne controle

Afgelopen jaar heeft uw organisatie wederom een interne controle uitgevoerd op de transactiestromen om de rechtmatigheid van deze transacties te onderbouwen. Wij constateren (net als voorgaand jaar) dat het een uitdaging blijft om tijdig de juiste informatie op te leveren teneinde de conclusies inzake de rechtmatigheid te onderbouwen.

Volgend jaar zal uw dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen. In voorbereiding hierop hebben wij bij de controle 2024 kritisch gekeken naar de inrichting en uitvoering van de VIC. Tijdens de controle constateren wij dat een eenduidige analyse of de werkzaamheden aansluiten bij de transactiestromen die verantwoord zijn in de jaarrekening nog ontbreekt. Hierdoor is het tijdsintensief om te bepalen of de controle volledig is uitgevoerd. Tevens constateren wij dat een evaluatie van de bevindingen en de impact hiervan op de rechtmatigheidsverantwoording nog ontbreekt. Wij adviseren beide punten komend jaar mee te nemen bij de VIC om daarmee het rechtmatigheidsoordeel te onderbouwen.

Wij willen u erop wijzen dat het vanaf volgend jaar uw verantwoordelijkheid is om de rechtmatigheid te onderbouwen en niet tijdige of onvolledige aanlevering leidt tot het niet kunnen uitvoeren van de controle. Om die reden verzoeken wij u dit proces en de planning hiervan te evalueren en (samen met de afdelingen) afspraken te maken over de uitvoering en rapportering van de (verbijzonderde) interne controle.

2.2 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2024, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 99, 100, 101 en 102 van de Waterschapswet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex. artikel 108 van de Waterschapswet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2024 van de commissie BBV.

In de kadernota is opgenomen dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar

in de jaarrekening zijn opgenomen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Het algemeen bestuur heeft in de financiële verordening bepaald dat programma's overschreden mogen worden met 10% van de netto kosten. De overschrijding is gemaximeerd tot € 2 miljoen (indien het totaal van de overschrijding past binnen de vastgestelde begroting).

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. Wij constateren geen overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Wij willen u in het kader van de rechtmatigheid en de controle hierop ook wijzen op de actuele ontwikkelingen die beschreven zijn in hoofdstuk 5. Vooruitlopend op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vragen wij u uw aandacht voor onder andere de volgende zaken:

- Begrotings- en kredietoverschrijdingen zijn met ingang van 2025 altijd onrechtmatig. Tot en met 2024 werd hierin meegewogen de lokaal afgesproken spelregels zoals voorgaand ook toegelicht. Dergelijke spelregels kunnen vanaf 2025 enkel aangemerkt worden als “acceptabele” overschrijdingen. Ter illustratie merken we bijvoorbeeld op dat er op kredieten voor € 1,6 mln aan



2.2 Rechtmatigheid

overschrijdingen zijn, welke binnen de 10% marge blijven. Voor 2024 behoeft dit niet meegewogen te worden in het kader van de rechtmatigheid, echter voor 2025 wel.

- Tijdigheid van overige afwijkingen. Onderschrijdingen van lasten en afwijkingen op baten zijn onrechtmatig indien deze niet tijdig gemeld zijn. In de herziene verordening controle op het financiële beheer is tijdig aangemerkt dat wijzigingen mee moeten lopen in de reguliere planning- en controlcyclus. Dit vergt komende jaren dan ook een nadere analyse van het dagelijks bestuur of de afwijkingen resterend bij de jaarrekening in een eerder stadium gemeld hadden kunnen worden aan het algemeen bestuur. We adviseren u op basis van de jaarrekening 2024 al een eerste analyse te maken in hoeverre deze afwijkingen in een eerder stadium gemeld hadden kunnen worden. Zodat komend jaar de leerpunten uit deze analyse al meegenomen kunnen worden.



2.3 Belastingopbrengsten en belastingvorderingen

Belastingopbrengsten en belastingvorderingen

Hieronder hebben we de belastingopbrengsten en de belastingvorderingen opgenomen van de afgelopen twee jaar.

Belastingopbrengsten en belastingvorderingen	2024	2023
Belastingopbrengsten in het boekjaar (x € 1 miljoen)	179,8	160,5
Vorderingen op belastingdebiteuren (x € 1 miljoen)	14,7	14,1
Vorderingen op belastingdebiteuren (t.o.v. belastingopbrengsten)	8,1%	8,8%
Voorziening dubieuze belastingdebiteuren (x € 1 miljoen)	1,7	2,0
Voorziening dubieuze belastingdebiteuren (t.o.v. belastingopbrengsten)	1,0%	1,2%
Voorziening dubieuze belastingdebiteuren (t.o.v. vorderingen)	11,6%	14,2%

De in de jaarrekening opgenomen standen en stromen (exclusief de prognose nog op te leggen aanslagen meetbedrijven) zijn opgenomen op basis van de opgave van Belasting Samenwerking West-Brabant (BWB). De opgave van BWB is gecontroleerd door de accountant van BWB Flynth, die een goedkeurende controleverklaring bij de opgave heeft verstrekt.

Onze werkzaamheden ten aanzien van de waterschapsbelastingen bestaan onder andere uit het vooraf kennis nemen van het controleprotocol van de accountant van BWB en het zelfstandig vaststellen dat aansluiting bestaat tussen de waterschapsbelastingen en belastingdebiteuren volgens de jaarrekening en de opgave van BWB. Daarnaast hebben we inzicht verkregen in het werk van Flynth door middel van, een collegiaal overleg, het doornemen van het controlememorandum en het uitvoeren van gegevensgerichte cijferanalyses.

Inschatting voorziening

Vanwege de kennis en historische gegevens die BWB heeft inzake de inbaarheid van belastingdebiteuren berekent de BWB ook de voorziening debiteuren. Het percentage oninbaar wordt door BWB berekend op basis van ervaringscijfers. Uit afstemming met de accountant van BWB blijkt dat dit ervaringscijfer voorzichtig wordt berekend door het percentage oninbaar naar boven af te ronden. Tijdens de controle is berekend welke impact deze afronding van het oninbaarheidspercentage heeft op de bepaling van de voorziening. Uit deze analyse van de accountant van BWB volgt een verschil van € 111.000 (mogelijk te hoge verantwoording van de voorziening op de belastingdebiteuren), welke wij overgenomen hebben. Gezien omvang van het bedrag ten opzichte van de materialiteit heeft deze bevinding geen impact op ons oordeel.



2.4 Overige bevindingen

Lasten intern gemaakte uren bij subsidie verantwoordingen

Afgelopen jaren hebben wij meerdere malen met uw organisatie gesproken over het ontbreken van een toereikende urenregistratie. Met name voor projecten waarbij sprake is van bijdragen vanuit andere partijen (bijvoorbeeld subsidies) is het van belang dat subsidiabele loonkosten controleerbaar zijn, zodat uw organisatie bij deze projecten geen financiering misloopt.

Afgelopen jaar is gebleken dat uw organisatie steeds meer subsidies toegewezen krijgt, waarbij ook interne uren die gewerkt zijn op het project, als subsidiabel aangemerkt mogen worden. Op dit moment is het (vanwege het ontbreken van een toereikende urenregistratie) voor deze gewerkte uren niet mogelijk om met voldoende diepgang vast te stellen dat deze uren ook daadwerkelijk voor het project gemaakt zijn. Dit betekent dat dit (bij de huidige situatie) kan leiden tot een oordeelonthouding als wij deze projecten separaat moeten controleren. Veel subsidieverstrekkers hebben in hun verordening vastgelegd dat in deze gevallen een subsidie lager kan worden vastgesteld waardoor uw organisatie deze financiering misloopt.

Bij de jaarrekening controleren wij de nauwkeurigheid van de verantwoorde subsidiebijdragen middels een steekproef. Bij de controle hebben wij (voor de gecontroleerde projecten) vastgesteld dat er in de jaarrekening 2024 voor € 1,6 miljoen loonkosten zijn toegerekend aan gesubsidieerde projecten. Hierbij is op dit moment de administratie van de gewerkte uren onvoldoende om de prestatie van de verantwoorde uren op het project te onderbouwen met de diepgang die bij de daadwerkelijke

subsidieverantwoording nodig is. De controletolerantie bij een subsidieafrekening ligt immers vele malen lager dan bij de jaarrekeningcontrole. In het kader van onze jaarrekeningcontrole hebben we een vergelijking gemaakt met de aanvraag/budget en andere informatie (bijvoorbeeld agenda's of notulen/rapportages om vast te stellen dat er inderdaad sprake is van 'inzet van eigen uren'. Hieruit is gebleken dat voor een deel aannemelijk is dat er uren gemaakt zijn ten behoeve van de projecten. Doordat het onzeker is of hiermee ook voldoende voldaan is aan de vereisten van de subsidieverstrekker is dit bedrag (€ 1.600.000) wel als onzekerheid meegewogen in ons oordeel. Gezien de omvang van de constatering ten opzichte van materialiteit leidt dit niet tot een aanpassing van het oordeel. Wel adviseren wij u organisatie de impact hiervan op de verschillende projecten te analyseren en met de subsidieverstrekkers nadere afspraken te maken over de verantwoording. Te meer omdat meerdere projecten nog langer doorlopen en de financiële onzekerheid om die reden komende jaren zal toenemen.

Verplichtingen inzake restant verlofuren

In de jaarrekening zijn diverse verplichtingen opgenomen inzake de verlof en IKB uren uit voorgaande jaren die medewerkers nog kunnen opnemen. Tijdens de controle is geconstateerd dat bij de berekening van deze verplichting een onjuist uurtarief is gehanteerd. Hierdoor was de verplichting in de concept jaarrekening € 116.000 te hoog opgenomen. De organisatie heeft dit in de definitieve versie van de jaarrekening gecorrigeerd.



2.5 SiSa-bijlage en WNT

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het Bado in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is.
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is.
- € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

Op grond van onze controle hebben wij bij de specifieke uitkeringen geen fouten of onzekerheden geconstateerd.

De SiSa-bijlage dient door uw waterschap samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage.

In bijlage A bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor het waterschap Brabantse Delta geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. Er is in 2024 sprake van één topfunctionaris in loondienst. Er hebben zich gedurende 2024 geen wijzigingen voorgedaan.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldiging over 2024 niet strijdig is met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of de topfunctionaris van uw waterschap betrokken is bij andere organisaties c.q. nevenactiviteiten heeft welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.



2.6 Fraude en continuïteit

Frauderisico's en continuïteit

Onze controleverklaring over boekjaar 2024 bevat, gelijk aan voorgaand jaar paragrafen over onze werkzaamheden met betrekking tot fraude en continuïteit. Dit is op basis van de beroepsregels voor accountants verplicht (NV-COS 700).

Hieronder wordt uiteengezet hoe de accountant bij de controle-aanpak inspeelt op risico's ten aanzien van fraude en continuïteit. Daarnaast worden de uitgevoerde werkzaamheden hieromtrent toegelicht. De mate van detail en de omvang van de rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring hangen onder meer af van de onderkende risico's, de omvang en aard van de organisatie alsmede de bevindingen naar aanleiding van de werkzaamheden.

Frauderisico's

Op basis van ons inzicht in de organisatie onderkennen wij het volgende frauderisico bij onze jaarrekeningcontrole:

1. Het risico dat het management van het waterschap de procesafspraken doorbreekt.
2. Onterechte betalingen, danwel betalingen aan niet-rechthebbenden waardoor inkopen ten onrechte zijn verantwoord, doordat bankrekeningnummers van crediteuren in de batchbetaling niet juist zijn.

Het eerste risico is een standaard risico vanuit onze beroepsregels. Als wij kijken naar de jaarrekening van het waterschap ziet dit risico met name toe op de verantwoording van

investeringen op projecten waarbij projectsubsidies worden verkregen. Wij zien dit risico binnen de organisatie primair op het mogelijk verschuiven van kosten op investeringsprojecten via memoriaalboekingen om zodoende binnen de budgetafspraken van het krediet te blijven of om externe subsidies te realiseren. Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd op handmatige boekingen van investeringen.

Verder is sprake van een algemeen risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt. Om dit algemene risico te ondervangen hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden verricht:

- Analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren;
- Analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- Beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het management zoals de waardering van de belastingvorderingen;
- Beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om, en
- Doornemen van notulen van vergaderingen van het management, dagelijks bestuur en het algemeen bestuur.



2.6 Fraude en continuïteit

Wij hebben, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd en het bestaan vastgesteld van de beheersingsmaatregelen op organisatieniveau zoals het integriteitsbeleid, alsmede de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.

Het tweede risico ziet toe op de onttrekking van liquide middelen aan de organisatie door middel van onterechte betalingen. Dit vindt zijn oorsprong in het feit dat liquide middelen inherent gevoelig zijn voor onttrekking van middelen uit uw organisatie. Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij middels een data-analyse vastgesteld dat betaald is aan de juiste rechthebbende.

Wij zijn gedurende de gehele controle alert geweest op indicaties van (mogelijke) fraude. Daarnaast hebben wij middels een schriftelijke bevestiging door het bestuur laten bevestigen dat alle gevallen van (mogelijke) fraude zijn gemeld aan ons.

Continuïteit

Als onderdeel van de vereisten voor de controleverklaring hebben wij ook de continuïteitsveronderstelling getoetst. De financiële kengetallen inclusief het weerstandsisico geven geen reden tot twijfel of het waterschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Dit zullen we dan ook rapporteren in onze controleverklaring.



2.7 Jaarverslag

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 109 van de Waterschapswet) is de jaarrekening, zoals in de jaarstukken 2024 is opgenomen. Deze jaarrekening bestaat onder andere uit:

- De balans en toelichting op de balans;
- De exploitatierekening naar programma's;
- De exploitatierekening naar kostendragers en de toelichting; en
- De exploitatierekening naar kosten- en opbrengstensoorten.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van artikel 98a van de Waterschapswet, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten Waterschapsbesluit en BBVW	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van het Waterschapsbesluit en de Regeling Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemt met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen, voor zover deze relevant zijn, zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
Fraude	Fraude en de frauderisicoanalyse is een steeds belangrijker thema. We hebben in onze managementletter geadviseerd hierover te rapporteren in de paragraaf bedrijfsvoering. We constateren dat dit advies is opgevolgd.



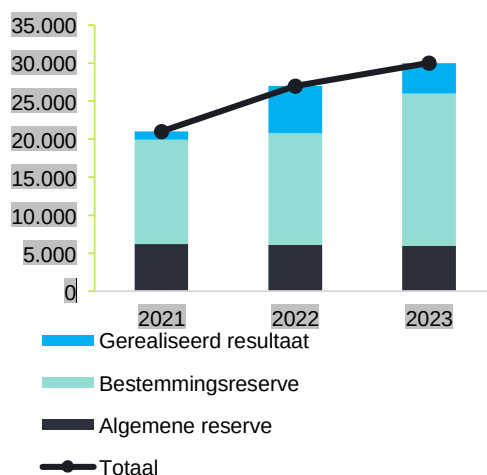
Financiële positie

3. Ontwikkelingen in de jaarcijfers

3.1 Verloop van het eigen vermogen van uw waterschap

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per 31 december 2024 volgens de jaarrekening € 28,9 miljoen en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:

Grafiek ontwikkeling eigen vermogen (x € 1.000)



Van de totale reserves is € 6,2 miljoen opgenomen als algemene reserve. Het saldo van deze reserve is ten opzichte van voorgaand jaar gestegen met € 0,2 miljoen.

3.2 Analyse van het resultaat

Het totale gerealiseerde resultaat over boekjaar 2024 bedraagt € 1 miljoen negatief, bestaande uit de onttrekkingen en toevoegingen vanuit de reserves van per saldo onttrekking van € 0,2 miljoen en het saldo van baten en lasten van € 0,8 miljoen (negatief).

In de begroting na wijziging was rekening gehouden met een saldo van baten en lasten van € 11 miljoen negatief. In de toelichting op de exploitatierekening naar kostendragers in de jaarrekening wordt in hoofdlijnen een verklaring gegeven voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. Voor een nader gedetailleerd inzicht van de afwijkingen en de verklarende toelichting hierop verwijzen wij u naar de toelichtingen per programma, zoals opgenomen in de programmaverantwoording van uw jaarverslag.

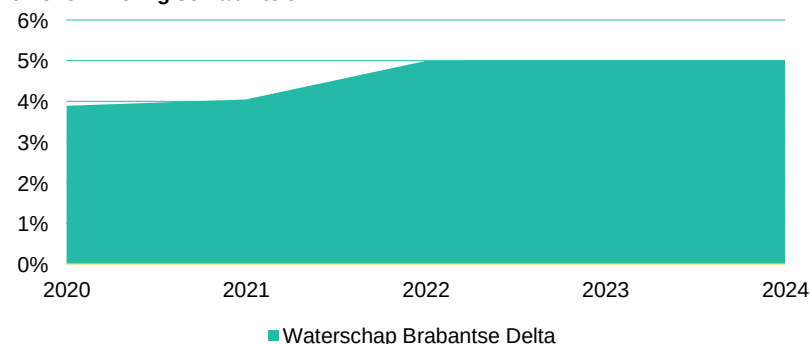
De afwijking tussen de begroting na wijziging en de realisatie wordt met name veroorzaakt door lagere personeelskosten en hogere belastingopbrengsten en overige opbrengsten. De lagere personeelskosten worden met name veroorzaakt doordat nog niet alle vacatures, zoals begroot, ingevuld konden worden. Een deel van bovenstaande oorzaken kon niet in een eerder stadium voorzien worden, enkele afwijkingen ons inziens mogelijk gedeeltelijk wel. We adviseren u, in lijn met de aanbevelingen van de commissie BBV om meer aandacht te hebben voor het tijdiger signaleren van voordelen, dan wel onderschrijdingen. Doorlopend is het advies de afwijkingen nader te analyseren waarom deze pas bij het opstellen van de jaarrekening inzichtelijk waren, zodat voordelen eerder richting het algemeen bestuur gemeld kunnen worden.

3. Financiële positie

3.3 Solvabiliteit

De solvabiliteit van uw waterschap geeft een beeld van de mate waarin uw waterschap op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Hieronder hebben wij de ontwikkeling van uw solvabiliteit gedurende de laatste 5 jaar weergegeven.

Grafiek ontwikkeling solvabiliteit



In 2024 is de solvabiliteit van het Waterschap Brabantse Delta gelijk gebleven op 5%.

3.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2024 is gevoerd.

De door uw waterschap berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 29,5 miljoen (2023: € 29,1 miljoen). Daarmee blijft de weerstandscapaciteit nagenoeg gelijk aan voorgaand jaar.

Uw waterschap heeft op basis van een risico-inventarisatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Hieruit volgt een gekwantificeerd bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit van € 5,2 miljoen. Dit bedrag is hoger dan boekjaar 2023 (€ 5,0 miljoen). Gezien alle uitdagingen en toekomstige onzekerheden voor het waterschap blijft het noodzakelijk om risico's nauwlettend te monitoren en indien mogelijk te kwantificeren. Voorbeelden hiervan zijn de risico's op achterstanden in onderhoud en de risico's op verdere prijsstijgingen.

3.5 Ontwikkeling weerstandsratio

Doordat zowel de risico's als het weerstandsvermogen nagenoeg gelijk blijven, blijft ook de weerstandratio nagenoeg gelijk. Op basis van de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing wordt deze verhouding gekwalificeerd als uitstekend.

x € miljoen	2021	2022	2023	2024
Weerstandscapaciteit	19,9	26,0	29,2	29,5
Risico's	5,2	6,1	5,0	5,2
Weerstandsratio	3,84	4,26	5,8	5,7

Weerstandsratio	Betekenis
≥ 2.0	Uitstekend
$1.4 < 2.0$	Ruim voldoende
$1.0 < 1.4$	Voldoende
$0.8 < 1.0$	Matig
$0.6 < 0.8$	Onvoldoende
< 0.6	Ruim onvoldoende

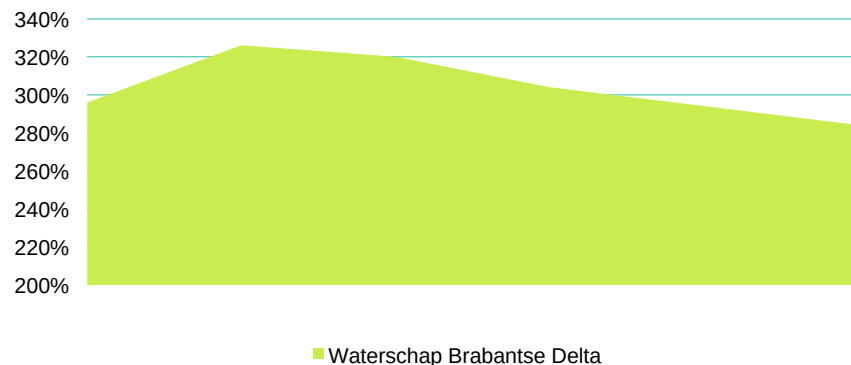
3. Financiële positie

3.6 De schuldquote van uw waterschap neemt af

De schuldquote van uw waterschap geeft een beeld van de mate waarin uw waterschap afhankelijk is van externe middelen bij het realiseren van haar doelstellingen. Ook geeft het inzicht in welk deel van de inkomsten van het waterschap gebruikt moet worden om de rente en aflossing van de schulden te kunnen betalen.

Hieronder hebben wij de ontwikkeling van uw netto schuldquote gedurende de laatste 5 jaar weergegeven.

Grafiek ontwikkeling netto schuldquote



Als gevolg van een stijging van de totale baten in het boekjaar 2024 is de netto schuldpositie (volgens definitie van het waterschap) gedaald ten opzichte van het voorgaande jaar. Het percentage in 2024 van 284% en ligt boven het landelijke gemiddelde van 244%.



4

Bevindingen interne beheersing



4. Interne beheersing

4.1 Inleiding

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2024 hebben wij een managementletter uitgebracht. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen of de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw waterschap. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat.

4.2 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij rapporteren onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor onze IT-aanbevelingen verwijzen we naar onze managementletter 2024.

4.3 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het dagelijks bestuur gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van onze beroepsregels (NV COS 240/250), de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.



Overige onderwerpen





5. Overige onderwerpen

Bevestiging onafhankelijkheid

Wij zijn van mening dat wij onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming niet is aangetast, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta).

Hierbij bevestigen wij dat wij geen geschenk en/of een persoonlijke uiting van gastvrijheid hebben ontvangen met een waarde van meer dan honderd euro.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder de beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel

Op deze controleopdracht zijn 2 registeraccountants betrokken bij de controle. Er zijn geen overige specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.



5. Overige onderwerpen

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2024 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 8 van dit verslag.

Samenwerking met andere accountants

Voor de jaarrekening van het waterschap Brabantse Delta maken wij gebruik van gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties. De samenwerking met Belastingssamenwerking West Brabant (BWB) ten aanzien van de belastingopbrengsten is van belang in het kader van de jaarrekeningcontrole. Wij hebben bij de accountant van BWB instructies gestuurd voor het uitvoeren van zijn werkzaamheden.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van eigen interne en/of externe deskundigen.

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.



5. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 1 januari 2025 moet waterschap Brabantse Delta zelf een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opnemen. Voorheen vormde de accountant een oordeel over de rechtmatigheid en bracht hierover verslag uit. Met ingang van boekjaar 2025 wordt het een verplichting voor het dagelijks bestuur om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven.

De rechtmatigheidsverantwoording ziet primair toe op de volgende aspecten:

- Begrotingscriterium
 - Begrotingsrechtmatigheid
 - Kredietrechtmatigheid
- Voorwaardencriterium
 - Aanbestedingsrechtmatigheid
 - Overige aspecten (bijvoorbeeld treasury)
- M&O (Misbruik & Oneigenlijk) – gebruik criterium
 - Vaststellen dat het dagelijks bestuur het M&O-beleid heeft nageleefd

Het dagelijks bestuur dient te borgen dat in het jaarrekeningdossier deze drie aspecten toereikend gecontroleerd, geëvalueerd en verantwoord zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

Het controledossier dient door het waterschap dusdanig aan ons als accountant gerapporteerd te worden, dat wij dit als onafhankelijke derde zelfstandig moeten kunnen reviewen en beoordelen. De eisen die aan deze dossiers gesteld worden zijn dus hoger dan voorgaande jaren.

Vanuit onze controle constateren we dat het waterschap diverse acties heeft ondernomen om een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording te waarborgen.



5. Overige onderwerpen

Wijzigingen BBVW

Met ingang van boekjaar 2025 zijn de verslaggevingsregels (hoofdstuk 4 en 5 waterschapbesluit) gewijzigd. Dit betekent dat uw organisatie vanaf boekjaar 2025 de begroting en de jaarrekening op basis van andere uitgangspunten moet opstellen. Reden van deze wijziging is om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de verslaggevingsregels voor gemeenten (besluit begroten en verantwoorden). Enkele belangrijke wijzigingen zijn:

- Weergave van bruto baten en lasten in plaats van de netto kosten in de programma verantwoording;
- Onderscheid in de begroting naar een beleidsbegroting en een financiële begroting;
- Verplichte paragraaf kapitaalgoederen;
- Mogelijkheid van activeren immateriële vaste activa wordt beperkt;
- Activeren van groot onderhoud (bijvoorbeeld baggeren) is niet meer toegestaan (hiervoor is wel een overgangsperiode ingesteld);

Wij constateren dat uw organisatie afgelopen jaar deze wijzigingen en de impact voor uw organisatie heeft geanalyseerd en dit verwerkt heeft in de begroting 2025. Tegelijkertijd vragen deze wijzigingen ook een aanpassing in de administratie en de wijze waarop transacties worden geboekt. Wij adviseren u om komend jaar kritisch te monitoren of administratieve verslaggevingswijzigingen juist worden doorgevoerd in de administratie.

Wijzigingen BADO

Op 21 maart 2025 is het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) gewijzigd. Deze wijziging heeft consequenties voor de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening uitvoeren. In het wijzigingsbesluit is opgenomen dat de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole wordt verhoogd naar 2%. Daarnaast vervalt het onderscheid tussen onzekerheden en fouten. Deze wetswijziging gaat in vanaf controles van boekjaren 2025 en verder.

Tegelijkertijd met deze wijziging is ook besloten om de toleranties voor het controleren van de rechtmatigheid en de rapportage hierover gewijzigd. Deze worden gelijk getrokken met de tolerantie voor de jaarrekeningcontrole. Dit betekent dat ook de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2025 opgesteld moet worden met een maximale goedkeuringstolerantie van 2%.

Deze goedkeuringstoleranties zijn opgenomen in uw controleprotocol vanaf boekjaar 2025. In dit protocol is reeds voorgesorteerd op deze wijziging. Wel constateren wij dat in het protocol opgenomen is dat de goedkeuringstolerantie wordt berekend op basis van de lasten inclusief toevoegingen reserves. Bij de wetswijziging is besloten dat de tolerantie berekend moet worden op basis van de lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves. Wij adviseren u het protocol hierop aan te passen.



5. Overige onderwerpen

Wijzigingen belastingstelsel

Vanaf 1 januari 2026 wijzigt het belastingstelsel voor de waterschap. Uw organisatie is bezig met de voorbereidingen om deze wijzigingen ook om te zetten in aangepaste belastingverordeningen. Een van de punten in het nieuwe belastingstelsel is dat er mogelijkheden zijn om bepaalde tariefdifferenties wel of niet toe te passen. Uw organisatie heeft hiervoor een bestuurlijk traject vastgesteld waarin om meerdere momenten beslissingen gemaakt worden ten aanzien de keuzes die het nieuwe belastingstelsel biedt. Deze planning moet er toe leiden dat de nieuwe belastingverordeningen tijdig en juist vastgesteld kunnen worden voor 1 januari 2026.

Belangrijk aandachtspunt om tot juiste besluitvorming te komen is de betrouwbaarheid van informatie waarop deze besluitvorming plaatsvindt. Van het waterschap hebben wij gegrepen dat een vier ogen principe wordt toegepast op de toetsing van de betrouwbaarheid van deze informatie en de informatie voor de juiste berekening van tarieven jaarlijks wordt geactualiseerd.

Op dit moment heeft uw waterschap nog 1 belangrijke keuze te maken ten aanzien van het wel of niet toepassen van tariefdifferentiatie bij bemalingen en buitendijkse gebieden. Wij adviseren u toe te zien dat deze keuze tijdig wordt gemaakt zodat de belastingverordeningen 2026 voor aanvang van het

boekjaar 2026 kunnen worden vastgesteld.

De Unie van Waterschappen heeft de model belastingverordeningen herzien in verband met deze wetwijziging. Wij adviseren het waterschap bij vaststellen van de belastingverordeningen kritisch te beoordelen of aan de nieuwe wetgeving is voldaan. We begrijpen dat u hier volop mee bezig bent en uw algemeen bestuur hier uitgebreid over adviseert.

Implementatie nieuwe financiële pakket

Vanaf boekjaar 2026 bent u voornemens de administratie te gaan voeren in ERP-X. Ten behoeve van dit nieuwe financiële pakket zal uw organisatie in 2025 starten met het inrichten van dit pakket en de informatie uit het oude pakket overzetten.

Zoals eerder in managementletters toegelicht is het voor de controle van de jaarrekening relevant dat vastgesteld kan worden dat alle relevante informatie juist en volledig is overgezet. Om te voorkomen dat dit achteraf nog aangetoond moet worden kijken wij graag tijdens het proces met u mee om zorg te dragen dat informatie voor de controle beschikbaar is.



Bijlagen





Bijlage A: SiSa-bijlage

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw waterschap samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer	Specifieke uitkering	Fout, onzekerheid of formele onrechtmatigheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)			
E87	Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater			
E107	Subsidieregeling stimulering uitvoering maatregelen Deltaplan Agrarisch Waterbeheer			
L16B	Eenmalige specifieke uitkering Provinciaal Uitvoeringsprogramma natuur (SiSa tussen medeoverheden)			

	Conclusie
Conclusie getrouwheidsoordeel	Goedkeurend
Conclusie rechtmatigheidsoordeel	Goedkeurend



Bijlage B: Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en ongecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 100.000.

Fouten

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid				Rechtmatigheid
(x € 1.000)	Activa	Passiva	Eigen vermogen	Baten & lasten	
Inschattingsafwijking voorziening belastingdebiteuren	€ 111			€ 111	
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	€ 111			€ 111	

Onzekerheden

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid				Rechtmatigheid
(x € 1.000)	Activa	Passiva	Eigen vermogen	Baten & lasten	
Onzekerheid ten aanzien van subsidiabele interne loonkosten		€ 1.600		€ 1.600	
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	-	€ 1.600	-	€ 1.600	-



Bijlage C: Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 100.000.

Fouten

Aard van de controleverschillen	Getrouwheid				Presentatiecorrectie
(x € 1.000)	Activa	Passiva	Eigen vermogen	Baten & lasten	
Reservering verlofsaldo		€ 116		€ 116	
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen		€ 116		€ 116	

Contact

drs. B. (Barry) Smeenk RA

Director Audit

b.smeenk@bakertilly.nl

E.D. (Linda) de Vries MSc RA

Senior Manager Audit

l.devries@bakertilly.nl

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bijster 38

4817 HZ Breda

