

Accountantsverslag 2021

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling AQUON
De Blomboomgaard 12
4003 BX TIEL

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Dordrecht, 29 maart 2022

Ref.: 388/JSC/MG

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling AQUON (hierna: AQUON) te Tiel gecontroleerd. In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 305.000 voor fouten en voor onzekerheden op € 917.000. 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.

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 bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft conform de Gemeenschappelijke Regeling AQUON een eigen vermogen aan per 31 december 2021 van € 957.316 en een resultaat van € 957.316.

Onze controlewerkzaamheden zijn op 28 maart 2022 in belangrijke mate afgerond en wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2021.



Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. 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,

drs. J. Schot RA

CONCEPT



INHOUDSOPGAVE

1. AQUON in beeld	5
2. Vermogen, resultaat en continuïteit	7
2.1. Analyse van de financiële positie	7
2.2. Weerstandsvermogen	7
2.3. Risicobeheersings- en controlesysteem	7
3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021	8
3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	8
3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen	9
4. Jaarverslag	9
5. Rechtmatigheid	10
6. Interne beheersing	11
6.1. Algemeen	11
6.2. Personeelsproces, inclusief WNT	11
6.3. Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding	11
6.4. Actualiseren van de AO/IB	12
6.5. ICT	12
7. Overige onderwerpen	13
7.1. WNT-verantwoording	13
7.2. Fiscale positie	13
7.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	14
7.4. Onafhankelijkheid	14
8. Slot	14



1. AQUON in beeld

Resultaat

Het saldo van baten en lasten over het jaar 2021 bedraagt € 957.316 en dit positieve saldo is conform besluitvorming toegevoegd aan de bestemmingsreserve frictiekosten centralisatie waardoor het resultaat nihil is.

Impact uitbraak coronavirus

Ook in 2021 was er een belangrijke impact van het coronavirus op de bedrijfsvoering van AQUON. De toename van de meetvraag en daarmee het aantal verkooppunten komt in belangrijke mate door de COVID-bemonstering. In combinatie met de corona-maatregelen en de krappe arbeidsmarkt is het een forse uitdaging voor uw organisatie om te voldoen aan deze onverwachte vraag.

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.

Interne beheersing en financiële positie

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:

- Financieel afsluitproces
- Inkoop en aanbesteding, inclusief betalingsverkeer
- Registratie verkooppunten
- Personeel

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, die wij separaat hebben verstrekt aan het dagelijks bestuur.



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 2021	§	Signalering	Signalering
			2021	2020
FINANCIËLE POSITIE				
Financiële positie en weerstandsvermogen	Het gerapporteerde resultaat ad. € 957.000 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve.	2.1 / 2.2		
INTERNE BEHEERSING				
Risicobeheersings- en controlesysteem	Wij adviseren het risicobeheersingssysteem, inclusief actuele schriftelijke (fraude)risicoanalyse te optimaliseren en periodiek expliciet te agenderen	2.3		
Registratie verkooppunten	Geen noemenswaardige bevindingen	-		
Personeelsproces, inclusief de WNT	Adviezen om periodieke controles op de juiste verwerking van personeelsmutaties uit te gaan voeren zijn opgevolgd.	6.2		
Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding	Aandachtspunt betreft nog de interne beheersing rondom prestatielevering.	6.3		
Financieel afsluitproces	Geen noemenswaardige bevindingen	-		
IT-beheersing	Het uitvoeren van een IT-nulmeting en/of penetratietest om beveiligingsrisico's te signaleren is een adviespunt. Verder is periodieke controle op bevoegdheden een aandachtspunt.	6.5		



2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse van de financiële positie

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

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2021 volgens de jaarrekening 2021 € 957.316. Dit is conform het genomen besloten om het positieve resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve frictie centralisering. Hiermee is een buffer opgebouwd voor eventuele financiële tegenvallers in het centralisatieproject.

In 2021 is de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm. AQUON heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hieruit blijkt dat in 2021 geen sprake is geweest van een overschrijding van het drempelbedrag.

2.2. Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft de mate weer waarin AQUON haar risico's kan opvangen. 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. In lijn met de gemaakte afspraken met de deelnemers kent AQUON daarom geen algemene reserve ter afdekking van eventuele risico's.

2.3. Risicobeheersings- en controlesysteem

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.

Wij hebben vastgesteld dat AQUON voldoende invulling geeft aan risicobeheersing binnen de reguliere cyclus van jaarplannen/begroting, financiële voortgangsrapportages en de bespreking van actuele ontwikkelingen binnen de vergaderingen van het DB en AB. AQUON heeft in 2021 opnieuw kritisch gekeken naar mogelijke risico's. In het jaarverslag zijn de belangrijkste risico's onder de paragraaf Weerstandvermogen opgenomen. Hierbij is onderscheid gemaakt in externe risico's en interne risico's.



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 2021 zeer beperkt voorgekomen. Per saldo is er € 76.000 gerealiseerd in 2021 op een begroot bedrag van € 500.000.

Wij adviseren het risicobeheersingssysteem, inclusief schriftelijke (fraude)risicoanalyse, periodiek te blijven optimaliseren en daarnaast het risicomanagement periodiek expliciet te agenderen voor de DB/AB vergadering, inclusief de beoordeling van de werking van de getroffen beheersmaatregelen. Wij hebben begrepen dat AQUON onder de verantwoordelijkheid van de controller in 2022 het risicomanagement inclusief frauderisico's verder zal uitwerken.

3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2021

3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij rapporteren over het jaarrekeningproces het volgende:

-  9 februari jl. zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarstukken waren gereed voor onze controle. De dossiervorming als basis voor onze controle was toereikend op het moment van start van onze controle en is aangevuld naar aanleiding van onze vragen.
-  De werkzaamheden hebben deels op afstand en deels op locatie plaatsgevonden. Dit is dankzij wederzijdse inspanning, goede aanlevering en regelmatige telefonische afstemming naar de omstandigheden efficiënt verlopen. De samenwerking is door het controleteam als zeer prettig ervaren. De wederzijdse afspraken over planning en afronding zijn gehaald.
-  Op 29 maart 2022 zijn onze controlewerkzaamheden in belangrijke mate afgerond en zijn wij voornemens een goedkeurend oordeel te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021.

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

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle de volgende financiële correcties doorgevoerd:

Betreft	Effect op activa €	Effect op passiva €	Effect op resultaat €	Toelichting
Voorziening jubileum	€199.000	€ 199.000		Er is een voorziening voor jubilea verplichtingen gevormd.
Vooruitbetaald aan crediteuren	-€ 325.205	-€ 325.205		Er waren posten vooruitbetaald geboekt die op balansdatum nog niet betaald waren.
Saldo	-€ 156.205	-€ 156.205	€ 0	Geen resultaatseffect omdat de voorziening met de leden wordt verrekend

Voorziening jubileum

AQUON past het Waterschapsbesluit of BBVW toe. Dit besluit lijkt veel op het BBV, maar is afwijkend waar het gaat om arbeidsgerelateerde verplichtingen. Het BBV staat het treffen van voorzieningen of verplichtingen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen met een jaarlijks gelijkblijvend volume niet toe, dit in afwijking van de RJ. In het Waterschapsbesluit moeten deze verplichtingen wel worden verwerkt in de jaarrekening. Feitelijk is hiermee sprake van foutenherstel. Om praktische redenen is gekozen voor verwerking ten laste van het resultaat 2021. Er is sprake van een nihil vermogen tot en met 2021. Het met terugwerkende kracht verwerken van deze voorziening als foutenherstel zou zorgen voor een negatief eigen vermogen, danwel een correctie op de afrekening met de leden. Dit is niet wenselijk en daarom is om praktische redenen deze voorziening gevormd in 2021.

In de jaarrekening resteren geen ongecorrigeerde getrouwheids- of rechtmatigheidsfouten.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2021 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest.

4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken ook andere informatie. Dit betreft het jaarverslag (pagina 5 t/m 28) en de overige gegevens (pagina 53 t/m 56).

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.



5. Rechtmatigheid

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

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 constateren dat op lastenniveau de totale lasten de begroting ruimschoots overschrijden. Aangezien tegenover deze hogere lasten ook hogere baten (uit hoofde van een hogere productie) staan, telt deze begrotingsoverschrijding niet mee in het kader van de rechtmatigheid.

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-gebruikcriterium

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.



6. Interne beheersing

6.1. Algemeen

Er is geen sprake van significante tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

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, inclusief WNT;
 - 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 interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging.

In de hiernavolgende paragrafen gaan wij nader in op onze bevindingen en aanbevelingen aangaande de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen, daar waar wij ruimte zien voor verdere verbetering.

6.2. Personeelsproces, inclusief WNT

In 2020 adviseerden wij u om periodieke controles uit te voeren op de juiste werking van de salarisadministratie. Dit kunt u doen door middel van het uitvoeren van een bruto-netto berekening of een rondrekening van de sociale lasten. Daarnaast adviseerden wij om periodiek vast te stellen of de doorgegeven vaste en variabele personeelsmutaties juist en volledig zijn verwerkt door Waterschap Rivierenland. Aan dit adviespunt is opvolging gegeven in 2021. Zowel de controle op vaste als variabele mutaties wordt zichtbaar beoordeeld en gecontroleerd aan de hand van een opgeleverd standenregister. Ook de afspraken met Waterschap Rivierenland zijn aangescherpt. Het advies is hiermee opgevolgd.

6.3. Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding

Vanuit de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden brengen wij de volgende constatering onder uw aandacht:

-  In onze vorige rapportage hebben wij gerapporteerd dat de interne controle bij inkopen op (bewijs) prestatielevering nog niet geheel is geborgd in het inkoopproces van AQUON. Er wordt niet expliciet afgedwongen dat een factuur pas betaalbaar wordt gesteld nadat de prestatielevering is vastgesteld en zichtbaar is onderbouwd. Indien de prestatielevering voorafgaand aan betaling niet wordt gecontroleerd, loopt AQUON het risico op onrechtmatige betalingen. *Uw organisatie is voornemens om in 2022 een purchase-to-pay systeem te implementeren. Registratie en monitoring van prestatielevering wordt geborgd in dit systeem.*



-  Het administratiepakket Exact in combinatie met IFR dwingt technisch niet af dat een factuur pas betaald kan worden na goedkeuring door de budgethouder en goedkeuring prestatielevering. Om dit te ondervangen is een repressieve controlemaatregel ingesteld. Het risico op onrechtmatige betalingen blijft hierdoor echter aanwezig. *Wij adviseerden u in 2020 om na te gaan of dit risico technisch ondervangen kan worden. Gebleken is dat dit niet mogelijk is. Hiermee beschouwen wij dit adviespunt als afgewikkeld.*
-  Ons advies uit 2020 om voor iedere leverancier een aparte crediteur aan te maken is opgevolgd door AQUON.
-  Er is in opzet adequate controletechnische functiescheiding aanwezig op wijzigingen van crediteurenstamgegevens. Echter dwingt de financiële applicatie Exact niet af dat wijzigingen worden geautoriseerd. Hierdoor is het mogelijk dat medewerkers de controletechnische functiescheiding doorbreken en ongeautoriseerd wijzigingen doorvoeren. Dit leidt tot het risico op onrechtmatige betalingen. *In opvolging van ons advies uit 2020 wordt de logging van de wijzigingen van crediteurenstamgegevens periodiek zichtbaar beoordeeld. Hiermee is opvolging gegeven aan dit adviespunt.*

6.4. Actualiseren van de AO/IB

Wij adviseerden u in de rapportage 2020 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.

Dit advies is nog niet opgevolgd en staat gepland voor het boekjaar 2022.

6.5. ICT

6.5.1. Algemeen

Volgens artikel 393, lid 4, BW 2 dienen wij in ons accountantsverslag onze bevindingen te rapporteren aangaande de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling van de geautomatiseerde gegevensverwerking, voor zover noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole, heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.



6.5.2. *Risico's, rechten en bevoegdheden*

Steeds meer organisaties worden geconfronteerd met digitale bedreigingen zoals gijzelsoftware. Het is daarom van belang dat u de organisatie zo goed mogelijk beveiligd tegen dergelijke dreigingen. Hiermee worden dergelijke risico's niet uitgesloten, maar wel verminderd. Het uitvoeren van een penetration test (pentest) is hiervoor een goed middel. Een pentest wordt uitgevoerd door een ethical hacker en is een test die wordt uitgevoerd om te testen hoe sterk de beveiliging van een IT-omgeving is. Dit kan een website, een applicatie, gehele IT-infrastructuur, maar ook een fysieke locatie zijn. Een pentest biedt inzicht in de beveiligingsrisico's die u loopt en kunnen leiden tot adviezen voor een betere beveiliging. Er is zowel in 2020 als in 2021 geen IT-nulmeting en/of penetratietest uitgevoerd om eventuele beveiligingsrisico's tijdig te signaleren. Het is ons niet bekend wanneer dit voor het laatst heeft plaatsgevonden.

Wij adviseren AQUON om een dergelijke onafhankelijke IT-scan/penetratietest uit te voeren.

Er is in 2021 geen controle uitgevoerd op autorisaties en bevoegdheden binnen de kernapplicaties, inclusief documentatie van opvolging.

Wij adviseren u periodiek, maar minimaal jaarlijks, een controle uit te voeren en de uitkomsten zichtbaar te documenteren.

7. Overige onderwerpen

7.1. WNT-verantwoording

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling Controleprotocol WNT 2021](#). Wij hebben vastgesteld dat de juiste gegevens en bedragen zijn opgenomen in de jaarrekening en dat AQUON daarmee aan de WNT heeft voldaan.

Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingwijze van (kosten)vergoedingen aan het bestuur in de financiële administratie niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.

7.2. Fiscale positie

De controle van de jaarrekening heeft geen concrete bevindingen aan het licht gebracht aangaande de fiscale positie van AQUON.



7.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Er zijn geen overtredingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen van fraude geconstateerd met een mogelijk materieel effect op de jaarrekening.

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.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

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.

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 2021 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 dit bevestigd.

7.4. Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekening-controle.

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks 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 2021 hebben wij naast onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende advisering geen andere werkzaamheden uitgevoerd.

8. 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 aanbevelingen.