



Smart decisions. Lasting value.

Accountantsverslag

Hoogheemraadschap De Stichtse
Rijnlanden

Eindhoven

12 mei 2021



Aanbiedingsbrief

Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden
t.a.v. mevrouw J. Goedhart
Poldermolen 2
3994 DD Houten

Eindhoven, 12 Mei 2021

Betreft: **Accountantsverslag boekjaar 2020**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u het accountantsverslag aan naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole bij Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. Onze opdracht is het controleren van de jaarrekening op de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid. In het kader van onze opdracht hebben wij in september 2020 een interim controle uitgevoerd. De bevindingen hieruit zijn reeds in een separate management letter gerapporteerd.

Aansluitend hebben wij in maart/april 2021 de jaareindecontrole uitgevoerd. De jaareindecontrole is gericht op het vormen van een oordeel over getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving voor Waterschappen en het vastgestelde normenkader.

Dit accountantsverslag bevat de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de jaareindecontrole. Waar mogelijk doen wij aanbevelingen gericht op verdere verbetering. Deze aspecten doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020.

Wij hebben dit verslag in concept besproken met de secretaris-directeur, de concerncontroller en de beleidsadviseur interne controle.

Wij begrijpen dat de bestuurlijke vaststelling van de jaarrekening op 7 juli 2021 zal plaatsvinden. Eventuele gebeurtenissen tot aan de vaststellingsdatum welke nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en onontbeerlijk zijn voor het inzicht zullen dan alsnog moeten worden verwerkt in de jaarrekening. Onze controleverklaring bij de jaarrekening mag dan ook alleen openbaar worden gemaakt indien deze ongewijzigd ten opzichte van de huidige opgemaakte jaarrekening aan het algemeen bestuur wordt aangeboden ter vaststelling.

Wij vertrouwen erop u middels onze rapportage voldoende geïnformeerd te hebben. Tot het geven van een nadere toelichting op dit verslag zijn wij uiteraard gaarne bereid. Wij danken de medewerkers van Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden voor de plezierige en constructieve samenwerking.

Met vriendelijke groet, namens ons hele team,



mr. drs. H.W. Jansen RA RV
Extern accountant



J. Schrover MSc RA RV
Partner

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting	4
2. Ons oordeel	7
3. Bevindingen jaarrekening 2020	9
1. Begrotingsrechtmatigheid lasten	9
2. Project Sterke Lekdijk	10
3. Aanbestedingsrechtmatigheid	11
4. Prestatieverklaringen	12
5. Baggeren en saneren van waterlopen	13
6. Opbrengsten grensoverschrijdend afvalwater	14
7. Investeringsubsidies	15
4. Overige aspecten	16

Totaal aantal pagina's: 18

1. Management samenvatting

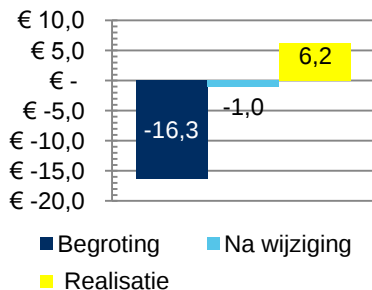
Ons oordeel: goedkeurende verklaring

Onderwerp	Goedkeurend	Afkeurend	Anders	Toelichting
Getrouw beeld		-	-	De jaarrekening 2020 geeft een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.
Rechtmatigheid		-	-	De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn rechtmatig tot stand gekomen en zijn in overeenstemming met de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader.
Onderwerp	Geen bevindingen	Wel bevindingen	Anders	Toelichting
WNT verantwoording		-	-	Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording, zoals opgenomen in de jaarrekening, voldoet aan de daaraan te stellen eisen .
Bestuursverslag		-	-	Wij hebben vastgesteld dat het bestuursverslag met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

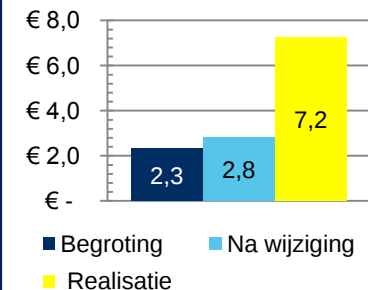
1. Management samenvatting

Financiële analyse 2020

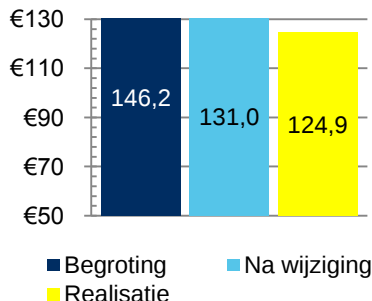
Resultaat voor bestemming in € mln.



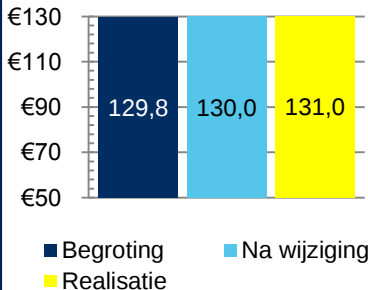
Resultaat na bestemming in € mln.



Lasten in € mln.



Belastingopbrengsten in € mln.

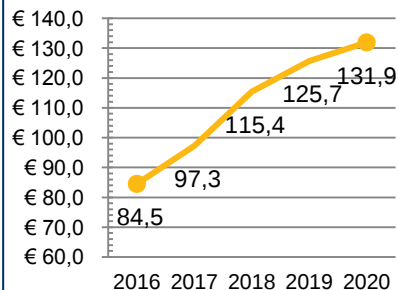


- Het **resultaat vóór mutatie van bestemmingsreserves** betreft een positief resultaat van circa € 6,2 mln. Het eigen vermogen van Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden neemt per saldo toe met dit resultaat.
- Het **te bestemmen resultaat** (€ 7,2 mln. positief) betreft het resultaat na mutatie van de bestemmingsreserves ad € 1,1 mln.
- Ten opzichte van de begroting na wijziging is het te bestemmen resultaat circa **€ 4,4 mln voordelig**. Dit wordt veroorzaakt door lagere netto lasten ad € 6,1 mln. en hogere belastingopbrengsten ad € 1,0 mln.
- De **totale lasten** ad € 124,9 mln. zijn € 6,1 mln. lager dan geraamd in de gewijzigde begroting. De belangrijkste oorzaken hiervan betreffen:
 - Lagere kosten voor personeel (langzame invulling van formatieplaatsen) en door COVID-19 lagere kosten voor opleiding en reizen (€ 1,7 mln. voordeel);
 - Lagere kosten voor ICT en inhuur van externe deskundigen (€ 1,9 mln. voordeel);
 - Vertraging van kosten voor o.a. baggeren als gevolg van PFAS en Stikstof (€ 1,8 mln. voordeel);
 - Lagere diverse overige kosten (onder andere onderhoud) (€ 0,7 mln. voordeel).
- De **totale belastingopbrengsten** bedragen € 131 mln. en zijn circa € 1 mln. hoger dan begroot (na wijziging). Deze stijging komt met name door hogere opbrengsten uit watersysteemheffingen. De hoge waarde ontwikkelingen van gebouwd en toename van het aantal ingezetenen hebben ondanks COVID-19 een positief effect op de belastingopbrengsten. Het aantal kwijtscheldingen in 2020 wijkt niet substantieel af van voorgaande jaren.

1. Management samenvatting

Financiële analyse 2020

Eigen vermogen in € mln.



Het **eigen vermogen** van Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden neemt toe met € 6,2 mln. naar € 131,9 mln. eind 2020.

Op basis van de analyse die is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is het **weerstandsvermogen** ruim voldoende. De **benodigde weerstandscapaciteit is € 6,3mln**, waarbij de **beschikbare weerstandscapaciteit € 12,5mln** betreft. Het **ratio weerstandsvermogen is 2,0** en is hiermee voldoende.

Het eigen vermogen bestaat na resultaat bestemming 2020 voor **€ 12,5 mln. uit algemene reserves**, voor **€ 22,5 mln. uit bestemmingsreserves tariefegalisatie** en voor **€ 96,8 mln. uit overige bestemmingsreserves**. De algemene reserves van € 12,5 mln. na resultaat bestemming 2020 zijn verdeeld naar de **taakreserves watersysteemheffing (€ 5,3 mln.) en zuiveringsheffing (€ 7,2 mln.)**.

Het voorstel voor resultaatverdeling van het positieve resultaat ad € 7,2 mln. dient nog te worden vastgesteld door het algemeen bestuur en is vooruitlopend overeenkomstig het voorstel al verwerkt in de jaarrekening.

2. Ons oordeel

Onderwerp	Toelichting																				
Gehanteerde controle en rapporteringstolerantie	Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het controleprotocol. Indien de geconstateerde fouten en onzekerheden het bedrag van de goedkeuringstolerantie niet overschrijden kan in beginsel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.																				
	<table><tr><th>Goedkeuringstolerantie</th><th>Grondslag</th><th>Omvang</th><th>Tolerantie</th></tr><tr><td>Fouten</td><td>1% van de lasten</td><td>€ 124.885.000</td><td>€ 1.248.850</td></tr><tr><td>Onzekerheden</td><td>3% van de lasten</td><td>€ 124.885.000</td><td>€ 3.746.550</td></tr><tr><td colspan="4"></td></tr><tr><td>Rapporteringstolerantie</td><td>5% van de goedkeuringstolerantie</td><td>€ 1.248.850</td><td>€ 62.000</td></tr></table>	Goedkeuringstolerantie	Grondslag	Omvang	Tolerantie	Fouten	1% van de lasten	€ 124.885.000	€ 1.248.850	Onzekerheden	3% van de lasten	€ 124.885.000	€ 3.746.550					Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 1.248.850	€ 62.000
	Goedkeuringstolerantie	Grondslag	Omvang	Tolerantie																	
	Fouten	1% van de lasten	€ 124.885.000	€ 1.248.850																	
	Onzekerheden	3% van de lasten	€ 124.885.000	€ 3.746.550																	
Rapporteringstolerantie	5% van de goedkeuringstolerantie	€ 1.248.850	€ 62.000																		
Bestuursverslag verenigbaar	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig de Waterschapswet is opgesteld en, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening . De programmamaverantwoording hebben wij marginaal getoetst wat zoveel betekent als het signaleren van mogelijke tegenstrijdigheden. De accountantscontrole omvat derhalve geen oordeel over de inhoudelijke juistheid en/of volledigheid van de informatieverstrekking opgenomen in de programmamaverantwoording.																				

2. Ons oordeel

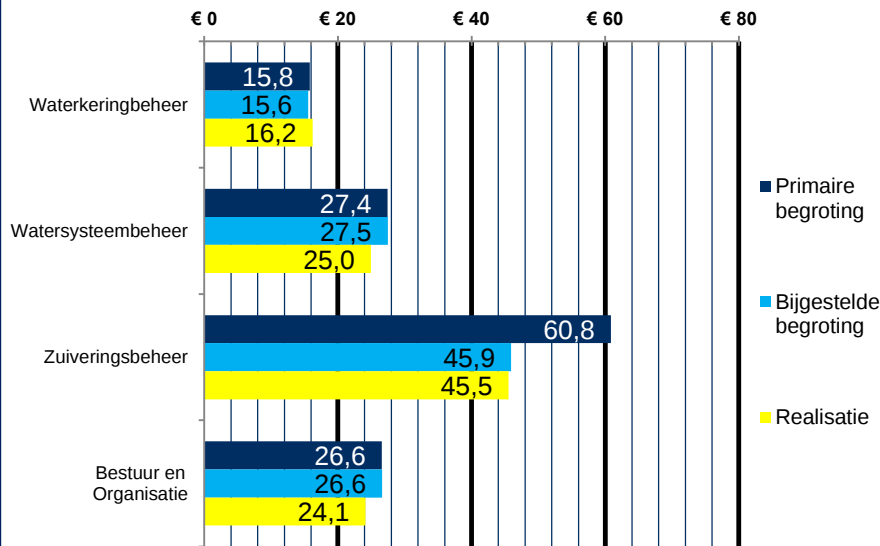
Onderwerp	Toelichting
Controleverschillen	Het hoogheemraadschap heeft – naar aanleiding van onze controle op de concept jaarrekening – een aantal controleverschillen inzake getrouwheid gecorrigeerd. Deze controleverschillen zien toe op herrubriceringen in de balans en verwerking van enkele facturen ontvangen in 2021, maar die betrekking hebben op 2020. Daarnaast is er één ongecorrigeerd controleverschil met betrekking tot getrouwheid. Dit betreft de te lage reservering voor energiekosten voor december. De fout is hiermee € 73K. In de jaarrekening 2020 resteert één ongecorrigeerde verschil met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betreft een totale onrechtmatigheidsfout van € 872K met betrekking tot inkoop- en aanbestedingen. Zie hiervoor ook bevinding 3.3
Interne beheersing	Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. In onze management letter hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten opgenomen voor de verdere verbetering van de processen. Deze doen geen afbreuk aan ons oordeel bij de jaarrekening.

3.1 Begrotingsrechtmatigheid lasten

Begrotingsrechtmatigheid lasten

Bevinding

Lasten per programma in € mln.



In het kader van de controle hebben wij onderzoek verricht op overschrijdingen van lasten ten opzichte van de geraamde begroting. Hiernaast een overzicht van de begrote (primair en bijgesteld) en gerealiseerde lasten per programma/beleidsveld, waarbij wij ons beperkt hebben tot de vier beleidsvelden met materiele geldstromen.

De belangrijkste (en enige materiële) overschrijding ten opzichte van de gewijzigde begroting is aanwezig op beleidsveld **Waterkeringbeheer** (ca € 0,6 mln.). Deze overschrijding komt doordat de bijdrage aan het HWBP hoger was dan begroot. Op deze factuur heeft het hoogheemraadschap geen directe invloed. De begroting van deze bijdrage is gebaseerd op informatie vanuit de UvW en bleek achteraf te laag.

Het voorstel aan het algemeen bestuur is om de genoemde overschrijdingen te autoriseren bij de vaststelling van de jaarrekening. Vooruitlopend op dit besluit zijn wij er bij het vormen van ons oordeel vanuit gegaan dat geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid. Voor een nadere toelichting verwijzen wij ook naar bladzijde 79 en 80 van het bestuursverslag.

3.2 Project Sterke Lekdijk

Project Sterke Lekdijk	
Sterke Lekdijk	Bevinding
	Met ingang van 2017 is project Sterke Lekdijk van start gegaan. Het project beslaat enige honderden miljoenen euro's en wordt voor 90% gefinancierd via het hoogwaterbeschermingsprogramma (HWBP). De bijdrage vanuit het HWBP betreft een vast bedrag waardoor eventuele mee- en/of tegenvallers voor rekening komen van het hoogheemraadschap. In 2017 heeft het algemeen bestuur ingestemd met een moederkrediet van € 49 mln. De eerste vijf gestarte deelprojecten in de verkenningfase laten zien dat de destijds gebruikte kengetallen van het HWBP (kilometerprijzen) niet meer corresponderen met de door het hoogheemraadschap gemaakte berekeningen van de verkenningfases. Daarom heeft het algemeen bestuur op 16 december 2020 een verruiming van € 84 mln. voor het moederkrediet goedgekeurd (totaal verstrekt krediet € 133mln.). Daarnaast is er ook nog een krediet voor grondverwerving ad € 30,9mln. In het kader van de interim-controlle hebben wij reeds kennis genomen van de inrichting van de projectorganisatie rondom dit belangrijke project. Op basis hiervan hebben wij geconstateerd dat het hoogheemraadschap de projectorganisatie met behulp van het IPM (Integraal projectmanagement) adequaat vorm heeft gegeven. Wij hebben begrepen dat als gevolg van een piek in de uitgaven in combinatie met een gelijke verspreiding van de subsidieontvangsten over de gehele looptijd er in 2024 en 2025 mogelijk sprake is van een financieringstekort. Wij adviseren u in dit kader nu alvast te onderzoeken hoe dit tekort kan worden opgelost. Tevens adviseren wij u de risicoanalyse van het project ook periodiek te herijken, zodat veranderende omstandigheid worden meegenomen bij de inschatting van de risico's. Gedurende de jaarrekeningcontrole hebben wij de in 2020 geactiveerde investeringen gecontroleerd. Op basis hiervan hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd. Ultimo 2020 zijn de gerealiseerde investeringen € 15,5mln.

3.3 Aanbestedingsrechtmatigheid

Aanbestedingsrechtmatigheid	
Inkoop en aanbesteding	Bevinding
	In het kader van de rechtmatigheidscontrole zijn onze controlewerkzaamheden op inkopen en aanbestedingen gericht op het voldoen aan de Europese aanbestedingswetgeving. Dit betekent dat wij primair controleren op inkopen boven de Europese drempel 2020 (€ 214.000 excl. BTW voor leveringen/diensten en € 5.350.000 excl. BTW voor werken) en dat enkel constatering op het gebied van de Europese aanbestedingswetgeving een effect hebben op ons rechtmatigheidsoordeel. Naar aanleiding van de bevindingen uit 2019 en de management letter 2020 is het hoogheemraadschap zichtbaar aan de slag gegaan met de verbetering van het inkoop- en aanbestedingsproces, onze eerder gedane aanbevelingen alsmede de inkoopdossiers met aanbestedingsonrechtmatigheden. Desondanks was de verwachting dat de effecten hiervan pas op zijn vroegst in 2021 zichtbaar zijn. Wij hebben op basis van onze controle vastgesteld dat nieuwe aanbestedingen conform de procedures verlopen, maar dat rechtmatigheidsfouten veelal ontstaan als gevolg van: 1. Te late inschakelingen van de inkoopafdeling, waardoor aflopende contracten niet altijd tijdig opnieuw aanbesteed kunnen worden; 2. Verkeerde aanbestedingen in eerdere jaren waarvan nu de gevolgen zichtbaar worden; 3. Onvoldoende bewustzijn van inkoop- en aanbestedingsregels binnen de organisatie aanwezig was. Het hoogheemraadschap heeft gedurende 2020 aanvullende interne controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de rechtmatigheid van inkopen en heeft op basis hiervan een onrechtmatigheid van totaal € 872k geconstateerd in 3 inkoopdossiers. Wij hebben kennis genomen van deze werkzaamheden en eigen aanvullende controles uitgevoerd. Op basis hiervan zijn wij het eens met de conclusies van het hoogheemraadschap.

3.4 Prestatieverklaringen

Prestatieverklaringen	
Prestatie- verklaringen	Bevinding
	Op basis van de in 2020 gedane aanbevelingen is het hoogheemraadschap het gehele inkoopproces aan het optimaliseren. Onderdeel van deze optimalisatie is onder andere het in het proces borgen van het fysieke prestatiedocument. In het proces is functiescheiding tussen order, prestatie, factuur en betaling ingeregeld. Echter niet voor alle inkopen is een inkooporder aanwezig en door het niet gestructureerd vastleggen van prestatiedocumenten kan achteraf de rechtmatigheid van uitgaven niet eenvoudig worden vastgesteld.
	Het hoogheemraadschap heeft gedurende 2020 aanvullende interne controlewerkzaamheden uitgevoerd om achteraf het risico op niet rechtmatige inkopen te mitigeren. Wij hebben kennis genomen van deze werkzaamheden en eigen aanvullende controles uitgevoerd. Op basis hiervan stellen wij vast dat de inkopen van goederen en diensten vrij zijn van materiële afwijkingen ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid. Wij hebben kennis genomen van het “projectplan HDSR optimalisatie inkoop en contractmanagement”. Daarin wordt beoogd om het gehele inkoopproces, zowel strategisch, tactisch als operationeel naar een hoger plan te brengen. De eerste resultaten dienen in Q4 van 2021 behaald te zijn. Wij merken op dat getracht wordt om het onderdeel ‘prestatieverklaring’ zoveel mogelijk aan de voorkant van het inkoopproces te ondervangen. Dat is een prima uitgangspunt, echter zal dit lang niet in alle gevallen praktisch mogelijk zijn. Hierdoor zal achteraf – met behulp van additionele IC-werkzaamheden - de prestatievaststelling alsnog getoetst moet worden.

3.5 Baggeren en saneren van waterlopen

Voorzieningen Toestandsafhankelijk watersysteemonderhoud

Baggeren en saneren van waterlopen	Bevinding
	Het hoogheemraadschap heeft in voorgaande jaren een voorziening watersysteemonderhoud met betrekking tot baggeren in de jaarrekening opgenomen. In 2015 is de voorziening “toestandsafhankelijk watersysteemonderhoud” ingesteld, waar zowel het maai- als baggeronderhoud als plaagsoortenbestrijding onder vallen. Deze voorziening is gekoppeld aan een GOP (grootonderhoudsprogramma) die een looptijd had tot en met 2019. In december 2019 heeft het algemeen bestuur ingestemd met een nieuw voortrollend GOP watersysteemonderhoud vanaf 2020. Dit voortrollend GOP geeft volgens het hoogheemraadschap een juiste mate van flexibiliteit in de programmering waardoor er goed ingespeeld kan worden op veranderende situaties. In dit GOP wordt steeds 4 jaar vooruit gekeken (voor nu 2020 – 2023), waaraan jaarlijks € 4 mln. wordt gedoteerd. Wij hebben in het accountantsverslag van 2019 opgemerkt dat: • Een deugdelijke financiële onderbouwing van het nieuwe voortrollend GOP ontbreekt; • Een voorziening gericht is op het egaliseren van pieken in onderhoudsuitgaven over een langere looptijd. Om die reden is een planperiode van slechts 4 jaar onvoldoende, omdat naar verwachting niet alle onderhoudswerkzaamheden zijn opgenomen in het plan. Op basis van onze opmerking heeft het hoogheemraadschap in 2020 een uitgebreider plan uitgewerkt voor de komende 10 jaar (2020 – 2030) en daarbij alle watergangen meegenomen. Bij het voortrollend GOP genaamd “Baggeren en saneren van waterlopen” wordt jaarlijks het benodigde krediet voor de eerstvolgende 5 jaren bijgesteld, waardoor nieuwe uitgangspunten en ook ontwikkelingen op het gebied van PFAS en stikstof meegenomen kunnen worden en de flexibiliteit wordt vergroot. Wij hebben het uitgebreidere plan in het kader van onze jaarrekeningcontrole beoordeeld en kunnen ons vinden in de gekozen methodiek en berekening.

3.6 Opbrengsten grensoverschrijdend afvalwater

Opbrengsten grensoverschrijdend afvalwater	
Opbrengsten grensoverschrijdend afvalwater	Bevinding
	Binnen het hoogheemraadschap is er jaarlijks sprake van baten (€ 1,9 mln. in 2020) en lasten (€ 0,7 mln. in 2020) in verband met het zuiveren van afvalwater uit gebieden van andere waterschappen en vice versa. In voorgaand jaren hebben wij opgemerkt dat het hoogheemraadschap achterloopt met afrekeningen over het verleden en de interne beheersing van dit proces onvoldoende is. Naar aanleiding hiervan heeft het hoogheemraadschap de processen hieromtrent heringericht en worden er nieuwe contractuele afspraken met de betrokken waterschappen gemaakt. Wij concluderen dat het hoogheemraadschap daarmee in de inrichting van het proces voldoende interne beheersmaatregelen heeft aangebracht. De gedane verrekeningen over het verleden was in 2020 circa € 100K nadelig.

3.7 Investeringssubsidies

Investeringssubsidies	
Investerings- subsidies	Bevinding
	Het hoogheemraadschap ontvangt jaarlijks substantiële bedragen aan subsidies van andere overheden. Deze subsidies hebben betrekking op specifieke investeringsprojecten en worden – bij voldoen aan de subsidievoorwaarden – samen met de projectkosten geactiveerd en overeenkomstig de verslaggevingsregels afgeschreven. De subsidies worden op de balans als voorschot verantwoord en worden naar rato van de gemaakte projectkosten geactiveerd en gelijktijdig afgeschreven. Het nog niet bestede deel van de subsidie blijft als verplichting op de balans staan.
	Wij stellen vast dat het hoogheemraadschap deze systematiek voor de meeste projecten toepast, maar voor enkele projecten – in het kader van projectbeheersing - een uitzondering heeft gemaakt. Op de uitgezonderde projecten worden de subsidievoorschotten onder het moederkrediet geactiveerd en ontstaat er indien de voorschotten hoger zijn dan de projectkosten een negatieve waarde op het onderhanden project. Het hoogheemraadschap maakt in de jaarrekening hiervoor jaarlijks een correctie, zodat het niet bestede subsidiedeel uiteindelijk toch als verplichting weer op de balans staat. Wij hebben vastgesteld dat op sommige van deze uitgezonderde projecten de subsidie nog niet met de projectkosten zijn verrekend. Hierdoor worden – indien de mismatch in tijd zich te lang voordoet – de kapitaallasten verkeerd bepaald. De projectkosten worden immers afgeschreven, maar op de subsidie nog niet. Gezien de huidige omvang van de mismatch resulteert dit niet in materiële verschillen, maar wij adviseren u met name bij de grote projecten (Sterke Lekdijk) nauwlettend in de gaten te houden dat de subsidie en de projectkosten wel gekoppeld worden. Tot slot willen wij u erop attenderen dat – ondanks de administratieve koppeling van projectkosten en projectsubsidie – er enkel naar de projectkosten gekeken moet worden als het gaat om de beoordeling van de rechtmatigheid. Het gaat hier om de projectkosten (zonder subsidies) in relatie tot het toegekende krediet.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geen sprake van beperkingen in de reikwijdte van onze controle	Er zijn geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle opgetreden. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van het hoogheemraadschap de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
Fraude	Er zijn gedurende 2020 geen (materiële) fraudegevallen geconstateerd en er zijn ons eveneens geen vermoedens van fraude bekend.
Claims en juridische procedures	Er zijn geen belangrijke (dreigende en niet gewaardeerde) claims en/of juridische procedures met een mogelijke materiële impact op de cijfers per ultimo 2020, anders dan toegelicht in het bestuursverslag.
Gebeurtenissen na balansdatum	Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum anders dan hetgeen opgenomen in de jaarrekening en de paragraaf weerstandsvermogen met een materiele impact op de cijfers per ultimo 2020.

4. Overige aspecten in relatie tot onze controle

Onderwerp	Toelichting
Geautomatiseerde gegevensverwerking	Wij hebben vanuit onze controle op de jaarrekening geen belangrijke bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. In de management letter hebben wij enkele aanbevelingen gedaan op het gebied van automatisering.
Schattingen	De opstelling van de jaarrekening vereist dat het dagelijks bestuur oordelen vormt, schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen zijn in het kader van onze controleopdracht op aanvaardbaarheid beoordeeld. Hierbij hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd.
Onafhankelijkheid	Wij zijn onafhankelijk van uw hoogheemraadschap en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance-opdrachten (VIO)) ten aanzien van onafhankelijkheid.
Openstaande punten	• Ontvangen getekende bevestiging bij de jaarrekening (gepland op 20 mei) • Afgifte controleverklaring (gepland op 20 mei) • Bespreking auditcommissie (gepland op 28 juni) • Vaststellen van de jaarrekening door het algemeen bestuur (gepland op 7 juli)



Smart decisions. Lasting value.