

9 juni 2023

VERSLAG VAN BEVINDINGEN 2022

Waterschap Vechtstromen

JBDO

Aanbiedingsbrief

Aan het algemeen bestuur van
Waterschap Vechtstromen
Postbus 5006
7600 GA ALMELO

Enschede, 9 juni 2023

Kenmerk: 1021430/MZ/WP/BN/hb/2006

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Waterschap Vechtstromen (hierna ook te noemen: ‘het waterschap’) gecontroleerd. In dit verslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij d.d. 26 april 2023 afgestemd met een ambtelijke afvaardiging.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van Waterschap Vechtstromen bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

M. Zoetman-Kiers RA
Partner en extern accountant Waterschap Vechtstromen

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij hebben bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid verstrekt.
- ▶ De baten en lasten alsook de balansmutaties in de jaarrekening 2022 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBVW wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ De SiSa-bijlage bevat geen fouten en/of onzekerheden.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2023

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie zien wij de volgende aandachtspunten voor 2023:

1. Verdere optimalisatie van het nieuwe financiële systeem AllSolutions;
2. Frauderisicoanalyse en -beheersing (ontwikkeling);
3. Invoering rechtmatigheidsverantwoording;
4. Penvoerderschap Nationaal Groeifonds;
5. Blijvende aandacht voor aansluiting financiële administratie met de onderliggende subadministratie.

RESULTAAT 2022

(x €1.000)	Realisatie 2022	Begroting (na wijziging)
Totaal kosten	155.389	159.596
Totaal opbrengsten	160.661	159.518
Resultaat voor bestemming	-/- 5.272	78
Tussentijdse resultaat-bestemming	-/- 78	-/- 78
Resultaat	-/- 5.350	0

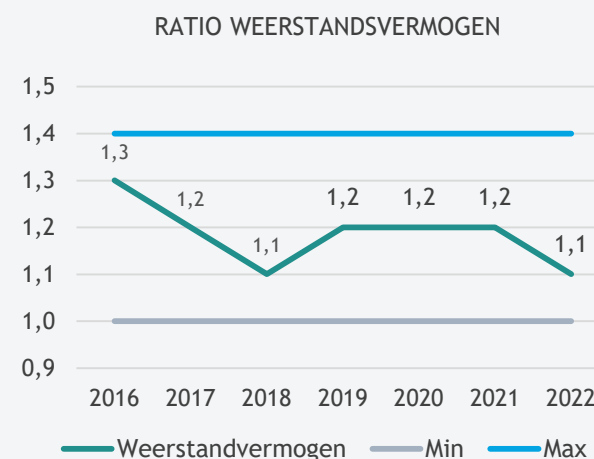
FINANCIËLE POSITIE

- ▶ Het weerstandsvermogen bedraagt 1,1 (2021: 1,2) en valt daarmee binnen het vastgestelde beleid tussen 1,0 en 1,4.
- ▶ Het EMU-tekort bedraagt € 3,6 miljoen (2021: € 12,3 miljoen). In de begroting werd rekening gehouden met een tekort van € 15,7 miljoen. Het verschil wordt verklaard door het positieve jaarrekeningresultaat en achterblijvende investeringen.
- ▶ Vanuit deze achterblijvende realisatie van (netto) investeringen vragen wij uw aandacht voor de realisatiekracht van de organisatie op basis van de begroting.
- ▶ De netto-schuld bedraagt ultimo 2022 € 477,1 miljoen tegenover € 473,8 miljoen ultimo 2021.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring.
- ▶ Opschoning strategische gronden heeft in 2022 geleid tot een nadeel van € 0,8 miljoen ten opzichte van de begroting.
- ▶ SaaS-software mag niet worden geactiveerd, impact voor Waterschap Vechtstromen voor 2022 nihil.
- ▶ Onzekerheid BTW-koepelvrijstelling SNB is toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen en bedraagt over 2022 circa € 0,2 miljoen.
- ▶ Vastlegging prestatielevering is onderhanden.

UW FINANCIËLE POSITIE VERGELEKEN



2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 De jaarrekening is getrouw
- 2.2 Uw speerpunten voor 2022
- 2.3 Aandachtspunten voor 2023

2.1 De jaarrekening is getrouw en rechtmatig

De jaarrekening 2022 is getrouw en de baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2022 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

Wij hebben bij de jaarrekening 2022 van Waterschap Vechtstromen een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW, hoofdstuk 4 Waterschapsbesluit).

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 155.000 (10% van de materialiteit), rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 1.550.000 voor fouten en € 4.650.000 voor onzekerheden. De door het Algemeen Bestuur bepaalde toleranties passen binnen het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Getrouwheid

Wij hebben enkele presentatiecorrecties en tekstuele verschillen geconstateerd van beperkte omvang, die bovendien door het dagelijks bestuur zijn gecorrigeerd, op één presentatiecorrectie ad € 356.000 binnen de 'vooruitbetaalde kosten' en 'netto vlottende schulden' na. Deze presentatiecorrectie heeft geen impact op het resultaat, het vermogen, het EMU-saldo en de netto-schuld. Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met impact op het resultaat, het vermogen, het EMU-saldo en de netto-schuld boven de rapporteringstolerantie.

Rechtmatigheid

Wij concluderen dat geen sprake is van controleverschillen met betrekking tot de rechtmatigheid.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid en rechtmatigheid			
Geen bevindingen.	-	-	N.v.t.
Totaal	-	-	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	€ 1.550	€ 4.650	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	€ 155	€ 465	

2.2 Uw speerpunten voor 2022

Werkzaamheden BDO
IT Audit in de
afronddende fase

Koppeling administratie
asset management en
financiële
administratie nog niet
gerealiseerd

In uw controleprotocol 2022 zijn in hoofdstuk 6 een tweetal specifieke aandachtspunten meegegeven, namelijk het vaststellen van een juiste, volledige en betrouwbare conversie inzake het nieuwe financiële pakket AllSolutions per 1 januari 2023 en het vaststellen van een expliciete koppeling binnen het nieuwe financiële pakket tussen de administratie ten aanzien van het asset management en de boekwaardes in de financiële administratie. In deze paragraaf gaan wij nader op beide aandachtspunten in.

Implementatie AllSolutions

Met ingang van 1 januari 2023 is het financiële systeem CODA vervangen door AllSolutions. Daarmee is ook een conversie uitgevoerd, wat risico's ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van uw administratie met zich mee brengt. Wij hebben u in ons verslag van bevindingen 2021 en de managementletter 2022 geadviseerd om de conversie op een gedegen wijze te documenteren, zodat achteraf controleerbaar is dat gegevens juist en volledig zijn overgenomen in een nieuw systeem. Tevens hebben wij u geadviseerd de impact op de administratieve organisatie en interne beheersing te betrekken in de uitwerking van de conversie. Als gevolg van een nieuw financieel systeem kan het nodig zijn ook daarin aanpassingen aan te brengen. Om deze implementatie succesvol te laten verlopen heeft Waterschap Vechtstromen BDO IT Audit gevraagd aanvullende werkzaamheden uit te voeren, met in achtneming van onze onafhankelijkheidsvereisten. Op dit moment zijn deze werkzaamheden van BDO IT Audit in de afrondende fase en is een concept rapport met de werkorganisatie gedeeld. Uit deze rapportage blijken geen significante tekortkomingen. Wel zijn een aantal aanbevelingen gedaan om de inrichting te optimaliseren.

Blijvende aandacht voor aansluiting financiële administratie met de onderliggende subadministratie

In de afgelopen jaren heeft Waterschap Vechtstromen geïnvesteerd in assetmanagement. De eerste stap, het in beeld brengen van alle assets en het bepalen waar de organisatie op dit moment staat, is reeds in 2019 afgerond. In 2021 is intern geconcludeerd dat verschillen aanwezig waren tussen de boekwaarden van strategische gronden volgens de financiële administratie en volgens de subadministratie van afdeling grondzaken. Uit interne analyses is gebleken dat deze verschillen met name zijn ontstaan door transacties als gevolg van ruilverkavelingen in 2020. De verschillen in boekwaarden zijn in 2021 administratief en dus achteraf gecorrigeerd. Ook voor 2022 is een correctie doorgevoerd inzake de strategische gronden, zie voor een nadere toelichting paragraaf 4.6.

In ons verslag van bevindingen van 2020 en 2021 hebben wij u gemeld dat geen koppeling bestaat tussen de informatie die wordt bijgehouden in het kader van assetmanagement en de financiële administratie. Bovenstaande bevindingen laten het belang van deze koppeling zien. Wij hebben begrepen dat intern procedures hieromtrent worden geëvalueerd en de intern geconstateerde bevinding over boekjaar 2022 onderschrijft dit. Daarnaast hebben wij begrepen dat de ingebruikname van AllSolutions nog geen directe oplossing biedt voor deze expliciete koppeling. Wel wordt hier, in combinatie met een actualisatie van het activabeleid, binnen de organisatie over nagedacht. Dit heeft nog niet geleid tot een ingevoerde methodiek. Een interne suggestie is om vanaf de ingebruikname van AllSolutions voor de nieuwe investeringen een overeenkomstig kenmerk (bijvoorbeeld GPS-locatie) vast te leggen in beide administraties. Voor de bestaande activa kunnen verdere acties worden ondernomen door bijvoorbeeld jaarlijks een steekproef uit te voeren vanuit de activamodule om het bestaan en vitaliteit (in relatie tot de resterende afschrijvingstermijn) vast te stellen. Op dit moment wordt door Waterschap Vechtstromen onderzocht op welke wijze dit wordt ingericht. Daarnaast wordt in het nieuwe activabeleid opgenomen dat bij nieuwe investeringsvoorstellen een paragraaf inzake buitengebruikstelling of desinvestering van oude activa moet worden opgenomen.

2.3 Aandachtspunten voor 2023

Aandachtspunten voor 2023

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen.

1. Verdere optimalisatie van het nieuwe financiële systeem AllSolutions

Met ingang van 1 januari 2023 is het financiële systeem CODA vervangen door AllSolutions. Om deze implementatie succesvol te laten verlopen heeft Waterschap Vechtstromen BDO IT Audit gevraagd aanvullende werkzaamheden uit te voeren, met in achtname van onze onafhankelijkheidsvereisten. Met de ingebruikname van het financieel pakket was de verwachting dat onder andere de prestatielevering van de inkopen en de koppeling met de administratie van asset management verbeterd kon worden. Wij hebben begrepen dat beide onderwerpen nog onderhanden zijn, evenals de verdere optimalisatie van het systeem. Wij vragen uw (blijvende) aandacht voor de juiste inrichting van uw interne beheersing binnen het systeem.

2. Frauderisicoanalyse en -beheersing (ontwikkeling)

De komende jaren zal vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Wij zullen dit onderwerp ook opnemen in onze controleverklaring over boekjaar 2022. Wij adviseren het waterschap hier komende jaren ook aandacht aan te besteden en verwijzen voor adviezen naar onze managementletter. Het waterschap heeft ten behoeve van boekjaren 2021 en 2022 een frauderisicoanalyse opgesteld. Hierbij is onder andere de functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC) zichtbaar betrokken. Het beleid binnen het waterschap is om de frauderisicoanalyse eens per twee jaar uit te voeren, waardoor voor boekjaar 2023 de frauderisicoanalyse weer uit dient te worden gevoerd.

3. Invoering rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 is bij decentrale overheden (gemeenten en provincies) de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Dit heeft gevolgen voor de verantwoording van de interne organisatie over de (interne) beheersing en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Voor waterschappen is dit verplicht vanaf het boekjaar 2025. Een uitdaging, maar naar onze mening ook een kans.

4. Penvoerderschap Nationaal Groeifonds

Sinds april 2022 is Vechtstromen penvoerder voor het 'Consortium de Blauwe Motor', waarin samen met partners (waaronder vijf waterschappen, een provincie, twee kennisinstellingen en 13 bedrijven) de komende 10 jaar wordt geïnvesteerd in de Nederlandse waterbeschikbaarheid. Vechtstromen is penvoerder over het publieke deel van het Nationaal Groeifonds ad circa € 46,4 miljoen. Aangezien na afloop van de projectperiode een subsidievaststelling, voorzien van een controleverklaring moet worden ingediend bij het ministerie onderschrijven wij het advies van de Verbijzonderde Interne Controle om een impact analyse te maken van het penvoerderschap op de interne beheersing binnen Waterschap Vechtstromen, waarbij u onder andere de impact van de subsidiestromen op de liquiditeitspositie van het waterschap en het naleven van de voorwaarden vanuit de Subsidieregeling Nationaal Groeifonds betreft. Hierbij wordt verwezen naar de algemene groepsvrijstellingsverordening (verordening (EU) nr. 651/2014 van de Europese Commissie). Met name ten aanzien van de prestatielevering, mogelijke staatsteun, aanbestedingsprocedures en loonkosten zijn strenge voorwaarden opgenomen ten aanzien van subsidiabele kosten.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2022

3.2 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2022

Resultaat 2022
€ 5,3 miljoen voordelig

Het nog te bestemmen resultaat van Waterschap Vechtstromen over het jaar 2022 bedraagt € 5,3 miljoen voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN KOSTEN EN OPBRENGSTEN (x € 1.000)	Begroting 2022 (primitief)	Begroting 2022 (na wijziging)	Jaarrekening 2022	Verschil
Totaal kosten*	153.545	159.596	155.389	4.207
Totaal opbrengsten*	151.153	159.518	160.661	-1.143
Resultaat voor bestemming	2.392	78	-/- 5.272	5.350
Tussentijdse resultaatbestemming (eerdere besluiten)	-/- 2.392	-/- 78	-/- 78	0
Nog te bestemmen resultaat (-/- = overschot)	0	0	-/- 5.350	5.350

* Dit is exclusief toevoegingen respectievelijk onttrekkingen aan reserves in het boekjaar

Zoals uit bovenstaande opzet blijkt is de afwijking tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening 2022 in absolute zin groot. Het resultaat 2022 wijkt € 5,4 miljoen af ten opzichte van de bijgestelde begroting. De kosten wijken 2,6% en de baten 1% af ten opzichte van bijgestelde begroting. Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een relatieve afwijking van 2-3% inherent aan het complexe begrotingsproces.

De belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening 2022 zijn hieronder kort toelicht:

- Een nadeel als gevolg van afwaardering van de strategische gronden aangezien een aantal gronden niet onder deze categorie behoorden of een prijs- of hoeveelheidscorrectie heeft plaatsgevonden na een interne analyse (per saldo nadeel van € 0,8 miljoen);
- Lagere personeelslasten als gevolg van het niet kunnen invullen van vacatures, daartegenover staan extra kosten voor inhuur (per saldo een voordeel). Het resterende voordeel wordt verklaard door het niet hoeven uitkeren (in verband met thuiswerken) van een autokostenvergoeding, een voordeel op het saldo aangekochte en opgenomen verlofuren en lagere uitgaven voor opleidingskosten (per saldo voordeel van € 1,3 miljoen), zonder het nadeel van € 0,5 miljoen als gevolg van CAO verplichtingen was het totale voordeel € 1,8 miljoen geweest;
- Lagere kosten goederen- en diensten derden, waaronder voordelen op budgetten voor gas en elektra, onderzoeks- en advieskosten en lagere lasten voor de verbonden partijen SNB, Waterschapshuis en GBLT, aan de andere kant wel een nadeel op onderhoud/schoonmaak (per saldo voordeel van € 3,3 miljoen);
- De post onvoorzien is door andere voordelen niet nodig geacht (per saldo voordeel van € 0,6 miljoen);
- Voordeel op waterschapsbelasting wat met name wordt veroorzaakt door een hogere ve-opbrengst bij bedrijven en lagere kwijscheldingen. In paragraaf 5.3 van de jaarrekening is dit nader toegelicht (per saldo voordeel van € 0,8 miljoen);

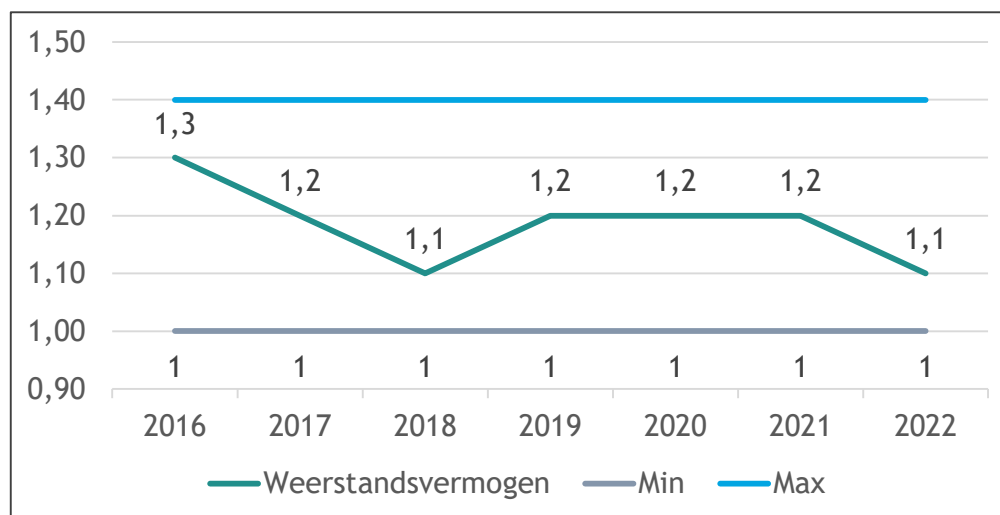
Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de toelichting zoals opgenomen in de jaarrekening in onderdeel 6.3.

Belangrijkste
afwijkingen in het
resultaat 2022

3.2 Ons beeld van uw financiële positie

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. Wij besteden hier vanuit onze natuurlijke adviesfunctie aandacht aan, omdat de omvang en inschatting van het weerstandsvermogen van belang is voor de continuïteit en de toekomst van Waterschap Vechtstromen.



Weerstandsvermogen past binnen het vastgestelde beleid

Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat daarbij de continuïteit in gevaar komt. Waterschap Vechtstromen heeft in de beleidsnotitie 'Reserves en voorzieningen, Vechtstromen' een norm gesteld op 1,0 tot maximaal 1,4. Het weerstandsvermogen van 1,1 in 2022 voldoet aan deze norm. Wel is het weerstandsvermogen iets gedaald ten opzichte van 2021 en de begroting.

Verhouding netto-schulden en vaste activa

In juli 2022 heeft het Algemeen Bestuur de Visie op Schuld vastgesteld. Waterschap Vechtstromen stuurt niet op de solvabiliteit maar op een equivalent zijnde de verhouding netto-schuld en waarde van de activa. Hiervoor is een maximum bepaald van 95% zodat in theorie 5% is gefinancierd met eigen vermogen (en de voorzieningen). De uitkomsten van deze ratio op basis van de jaarrekening 2022 bedraagt 89% (2021: 90%) en past binnen het door het Algemeen Bestuur vastgestelde maximum.

Weerstandsvermogen
binnen de norm

Verhouding netto-
schulden en vaste
activa binnen gestelde
maximum van 95%

3.2 Ons beeld van uw financiële positie

EMU-saldo en Netto-schuld

EMU-saldo / ontwikkeling schuldpositie

Een belangrijk kengetal voor Waterschap Vechtstromen is de ontwikkeling van het EMU-saldo en de ontwikkeling van de netto-schuld. Het EMU-saldo geeft weer of een organisatie in een bepaald jaar een overschot of een tekort heeft op zijn uitgaven. Als de uitgaven in een bepaald jaar groter zijn dan de inkomsten, is in dat jaar sprake van een EMU-tekort en groeit in de regel de schuld.

Het EMU-saldo op basis van de jaarrekening 2022 van Waterschap Vechtstromen bedraagt een tekort van € 3,6 miljoen (2021: € 12,3 miljoen). In de begroting (na wijziging) 2022 werd rekening gehouden met een tekort van € 15,7 miljoen. De oorzaak van het lagere tekort wordt voornamelijk veroorzaakt door het positieve resultaat 2022 en lagere investeringen dan begroot.

De netto-schuld is de optelsom van de langlopende schulden en de vlottende passiva gesaldeerd met de vlottende activa. De netto-schuld bedraagt ultimo 2022 € 477,1 miljoen tegenover € 473,8 miljoen ultimo 2021. Dit betreft een toename van € 3,3 miljoen, wat onder andere wordt veroorzaakt door het afsluiten van een nieuwe langlopende lening van € 20 miljoen die voor circa € 16 miljoen is gebruikt voor herfinanciering van bestaande schulden. In de begroting werd uitgegaan van een stijging naar circa € 511,0 miljoen.

Aandacht voor realisatiekracht investeringen

In 2022 werden voor circa € 55,7 miljoen (netto)investeringen geraamd in de begroting. In de BVR is dit naar beneden bijgesteld tot € 47,9 miljoen. De realisatie over 2022 is uitgekomen op € 42,7 miljoen. Ten opzichte van de BVR is derhalve € 5,2 miljoen minder gerealiseerd aan investeringen, ten opzichte van de begroting is dit bijna € 13 miljoen.

Waterschap Vechtstromen staat voor een grote opgave op het gebied van investeringen onder andere door het voldoen aan de Kaderrichtlijn Water en de uitdagingen als gevolg van klimaatverandering en de energietransitie. Wij bevelen u aan om bij het opstellen van de begroting realistischer te ramen en daarbij ook kritisch te kijken naar de haalbaarheid van de daadwerkelijke uitvoering van deze investeringsprojecten. Zowel in de beschikbaarheid van personeel / aannemers maar ook in financiële omvang (in relatie tot de financiële positie, bepaling van de tarieven als huidige prijsontwikkelingen).

Aandacht voor realisatiekracht investeringen

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring
- 4.2 Waterschapsbelastingen
- 4.3 BBVW, WNT en SiSa
- 4.4 Begrotingsrechtmatigheid
- 4.5 EU-aanbestedingsrechtmatigheid
- 4.6 Bevindingen in de controle
- 4.7 Significante schattingsposten

4.1 Rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

De paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn opgenomen in de controleverklaring

Transparantie over fraude en continuïteit vraagt dialoog

Vechtstromen voldoende robuust volgens financiële stresstest

Verplicht rapporteren over fraude en continuïteit in de controleverklaring

Vanaf boekjaar 2022 nemen accountants bij wettelijke controles de paragrafen controleaanpak frauderisico's en veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie op in de controleverklaring. Deze aanpassingen zien toe op het verplicht rapporteren over onze controleaanpak frauderisico's en onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen in de controleverklaring. Deze verplichting geldt voor wettelijke controles (gemeenten, provincies en waterschappen). Met het verplicht rapporteren over deze onderwerpen wordt tegemoet gekomen aan een veel gehoorde wens van stakeholders om transparanter te zijn over welke werkzaamheden wij als uw accountant hebben uitgevoerd om frauderisico's en het vermogen om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en de bedrijfsvoering zonder tussenkomst van de provinciale toezichthouder voort te zetten bij gecontroleerde decentrale overheden te mitigeren. Per onderwerp rapporteren wij over wat de meest belangrijke frauderisico's zijn, over de inschatting van het dagelijks bestuur om de risico's vanuit de bedrijfsvoering financieel op te vangen en hoe op beide thema's in de controle is ingespeeld. Uiteraard hebben de onderwerpen fraude en het vermogen om financiële risico's op te vangen altijd al de aandacht tijdens de accountantscontrole. Maar door deze zaken nu te beschrijven in de controleverklaring, wordt die aandacht ook expliciet gemaakt.

Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen het waterschap. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en -situaties aan de hand van de door u opgestelde frauderisicoanalyse besproken.

Voor een nadere uiteenzetting van onze controleaanpak ten aanzien van frauderisico's en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie verwijzen wij naar onze controleverklaring 2022. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude.

Frauderisicobeheersing

De komende jaren zal vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie, de NBA, heeft in 2022 een notitie uitgebracht '[Frauderisicobeheersing aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders](#)'. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals het algemeen bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol.

Financiële stresstest

Om de robuustheid van de begroting van Vechtstromen in beeld te brengen is eind 2022/begin 2023 een financiële stresstest uitgevoerd. Uit deze stresstest blijkt dat de financiële positie van Vechtstromen voldoende robuust is om diverse scenario's op te vangen.

4.2 Waterschapsbelastingen

Belastingopbrengsten 2022

Wij steunen op
werkzaamheden van
accountant GBLT

De belastingopbrengsten in de jaarrekening

De belastingopbrengsten van Waterschap Vechtstromen bestaan uit de volgende netto-belastingopbrengsten voor watersysteem en waterzuivering. Hieronder volgt een cijfermatig beeld van de belastingopbrengsten in relatie tot de realisatie in 2021 en de gewijzigde begroting 2022.

ONDERDEEL (x1.000)	JAARREKENING 2022	BEGROTING NA WIJZIGING 2022	JAARREKENING 2021
Watersysteem	77.404	77.306	74.464
Kwijtschelding	-1.620	-1.821	-1.738
Watersysteem voorgaande jaren	314	175	187
Subtotaal	76.098	75.660	72.913
Zuivering	64.476	63.893	60.038
Kwijtschelding	-2.138	-2.386	-2.227
Zuivering voorgaande jaren	139	627	1.394
Subtotaal	62.477	62.134	59.205
Totaal	138.575	137.794	132.118

Het belastingkantoor GBLT (hierna: GBLT) voert alle belastingtaken uit. Wij hebben in onze controle gebruik gemaakt van de eindverantwoording van het GBLT met de controleverklaring zoals die door de accountant van het GBLT is afgegeven. Teneinde te waarborgen dat wij voor onze oordeelsvorming omtrent de jaarrekening van Waterschap Vechtstromen kunnen steunen op het oordeel van de accountant van het GBLT, hebben wij audit instructies verstrekt aan de accountant van het GBLT. Vanuit de accountant van het GBLT hebben wij een bevestiging van naleving van de audit instructies en een bevestiging van de onafhankelijkheid ten aanzien van Waterschap Vechtstromen ontvangen. Op basis van het verkregen controlememorandum vanuit de accountant van het GBLT hebben wij geconcludeerd dat wij kunnen steunen op de uitgevoerde werkzaamheden.

De waterschapsbelastingen zijn € 0,8 miljoen hoger dan de begroting na wijziging. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 5.3 in het jaarverslag.

4.3 BBVW, WNT en SiSa

BBVW wordt nageleefd

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBVW)

Wij hebben vastgesteld dat Waterschap Vechtstromen de wettelijke verslagleggingsregels (BBVW) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

Onderdeel van de controleverklaring is een oordeel over de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT). In de WNT zijn onder andere bepalingen opgenomen over wie aangemerkt dient te worden als topfunctionaris, welke componenten onderdeel dienen te zijn van de bezoldiging volgens de WNT en wat de bezoldigingsmaxima van de topfunctionarissen zijn. Voor de verantwoording van de WNT in de jaarrekening geldt een specifiek verantwoordingsmodel.

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in samenwerking met collega's die gespecialiseerd zijn in de controle van WNT-verantwoordingen. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen in relatie tot de WNT-verantwoording:

- Voor waterschappen geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris worden aangemerkt.
- De WNT-verantwoording omvat alle componenten die op basis van deze regelgeving tot de bezoldiging gerekend dienen te worden en die zijn opgenomen in de salarisadministratie van Waterschap Vechtstromen.
- Voor de secretaris-directeur is in 2022 geen sprake geweest van een overschrijding van het bezoldigingsmaximum (van € 216.000 per jaar).
- De WNT-verantwoording is op juiste en volledige wijze in de jaarrekening opgenomen en gepresenteerd.

SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkering gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2022. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden. Zie tevens bijlage B.

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Geen bevindingen
SiSa-bijlage

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotings-
rechtmatigheid

Werkzaamheden in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het dagelijks bestuur vast. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerd en gerapporteerd te worden aan het algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het algemeen bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen behoeven niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel, bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen.

Uit de jaarrekening 2022 blijken geen overschrijdingen van de lasten op de programma's.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid hebben wij tevens de lastenoverschrijdingen op investeringskredieten beoordeeld om vast te stellen of de gerealiseerde uitgaven binnen de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting zijn gebleven. Uit deze analyse blijkt dat geen overschrijdingen bestaan binnen de projecten.

Geen overschrijdingen
op de programma's

Geen overschrijdingen
binnen de projecten

4.5 EU-aanbestedingsrechtmatigheid

Naleving Europese aanbestedingsregels

In het kader van de rechtmatigheidscontrole hebben wij de juiste toepassing van de Europese aanbestedingsrichtlijnen gecontroleerd aan de hand van een zogenaamde inkoopanalyse (met behulp van de in januari 2019 gepubliceerde SDO notitie “Uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van decentrale overheden”).

Het overleg in het SDO heeft onder meer geleid tot het maken van een ‘goodpractice’ voor de uitvoering van de controle op aanbestedingsrechtmatigheid bij de jaarrekeningcontrole van waterschappen, gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Deze goodpractice-eis is in samenwerking met alle accountantskantoren tot stand gekomen (met behulp van aanbestedingsjuristen) en omvat naast controle technische informatie ook de belangrijkste aandachtsgebieden als gevolg van de complexe aanbestedingswetgeving. De notitie heeft geleid tot een aanscherping en verdere verduidelijking van de controle van Europese aanbesteding.

De organisatie heeft, evenals voorgaand jaar, een uitgebreide spendanalyse (of crediteurenanalyse) uitgevoerd op alle leveranciers c.q. CPV-codes met een inkoop groter dan € 50.000.

Middels aanvullende werkzaamheden is intern gecontroleerd of bij deze leveranciers sprake is van een aanbestedingsverplichting en zo ja, of dan ook daadwerkelijk de juiste aanbesteding heeft plaatsgevonden. Wij hebben middels onze werkzaamheden vastgesteld dat deze spendanalyse en interne controle toereikend is uitgevoerd.

Daarbij hebben wij geen tekortkomingen geconstateerd in de uitvoering van deze spendanalyse en konden wij instemmen met de interne beoordeling van de wijze van aanbesteden. De uitkomsten laten zien dat voor 2022 geen sprake is van een rechtmatigheidsfout (2021: € 0,3 miljoen).

Intern is vastgesteld dat bij een tweetal inkooppakketten is afgeweken van het eigen inkoopbeleid, terwijl deze afwijkingen niet zijn goedgekeurd door het dagelijks bestuur (in mandaat door de secretaris directeur). Dit betreffen formele onrechtmatigheden en bedragen tezamen € 0,2 miljoen. Dit bedrag telt niet mee in ons rechtmatigheidsoordeel omdat het interne eigen inkoopbeleid geen onderdeel is van het normenkader.

Geen sprake van een rechtmatigheidsfout

Afwijkingen van het interne inkoopbeleid ad € 0,2 miljoen

4.6 Bevindingen in de controle

Projecten worden te laat geactiveerd

Te laat activeren van projecten

In de 'Beleidsnotitie Activa' is opgenomen dat administratief sprake is van twee activeermomenten, te weten 30 juni en 31 december. Tijdens onze controle hebben wij, net als tijdens onze jaarrekeningcontrole 2021, bij 3 van de 39 projecten in onze steekproef, die eveneens door de Verbijzonderde Interne Controle zijn getoetst, geconstateerd dat projecten te laat zijn geactiveerd. In de notitie staat dat activa wordt geactiveerd indien deze beschikbaar zijn voor het beoogde gebruik. Op basis van de informatie die wij hebben ingezien gedurende de controle, zoals een proces verbaal wat al in een eerder jaar is opgesteld, lijkt dit beleid niet altijd gevolgd te worden. Omdat voor deze drie projecten een half jaar c.q. een heel jaar geen afschrijvingen zijn verantwoord is de financiële impact op de jaarrekening beperkt.

Beleid ten aanzien van toerekening uren nader te duiden in op te stellen activabeleid

Activeren van uren op projecten

Wij hebben tijdens de controle van de geactiveerde uren op projecten vastgesteld dat een gemiddeld uurtarief van € 86,52 is gehanteerd. Na inzage in de berekening van deze tarieven is gebleken dat indirecte uren en indirecte kosten die toe te rekenen zijn aan het project hierin zijn meegenomen. Vanuit de commissie BBV blijkt dat het toegestaan is indirecte uren en indirecte kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend mee te nemen. Vanuit de 'Beleidsnotitie Activa' blijkt echter niet specifiek hoe deze tarieven worden berekend. Wetende dat per heden een nieuw activabeleid wordt opgesteld vragen wij uw aandacht voor het opstellen van specifieke kaders omtrent de activering van de uren en de berekening van deze uurtarieven.

Vastlegging prestatielevering is onderhanden

Prestatielevering

Wij hebben voorgaande jaren al meerdere malen aandacht gevraagd voor het zichtbaar vastleggen van prestatieleveringen. Wij hebben ook tijdens onze jaarrekeningcontrole 2022 vastgesteld dat de prestatielevering niet altijd zichtbaar wordt gedocumenteerd. De commissie BADO heeft in 2021 een notitie uitgebracht met handreikingen voor Lokale Overheden om de prestatielevering zichtbaar vast te leggen. Ons is eerder aangegeven dat de organisatie voornemens is om de prestatieleveringen, in samenhang met de implementatie van het nieuwe financiële systeem, op te pakken. Dit is echter nog niet gerealiseerd en vraagt daarom (nogmaals) expliciet uw aandacht. Wij hebben begrepen dat de eerste conceptversie van de notitie prestatielevering gereed is en dat het waterschap voornemens is het nieuwe beleid per 1 juli 2023 te implementeren. Wij raden aan om de vastlegging van de prestatielevering in het financiële systeem af te dwingen en binnen het waterschap voldoende urgentie te creëren om een goede vastlegging te waarborgen. Vaak worden pakbonnen e.d. niet bewaard omdat hier geen formeel beleid voor is binnen Waterschap Vechtstromen. In het kader van onze controle hebben wij voor de geselecteerde facturen, na het stellen van gerichte vragen voor diverse geselecteerde facturen waar in eerste instantie onvoldoende voor was aangeleverd, voldoende controle-informatie kunnen verkrijgen ten aanzien van de prestatielevering.

Opschoning strategische gronden heeft in 2022 geleid tot een nadeel van € 0,8 miljoen ten opzichte van de begroting

Strategische gronden

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 zijn verschillen gebleken tussen de waardering van de strategische gronden volgens de financiële administratie en de subadministratie van grondzaken. Om de grondadministratie structureel op orde te brengen is op 15 juli 2022 een nieuwe werkwijze met betrekking tot de financiële verwerking van gronden vastgesteld. Per kwartaal worden nu gesprekken tussen de afdelingen financiën en grondzaken georganiseerd om beide administraties op elkaar af te stemmen.

Als gevolg van deze kwartaalgesprekken zijn de grondposities volgens de financiële administratie en de subadministratie van grondzaken in 2022 op regelniveau aangesloten, waarbij nog enkele verschillen zijn geconstateerd. Deze verschillen zijn in de jaarrekening 2022 integraal gecorrigeerd met een nadeel van € 0,8 miljoen ten opzichte van de begroting. Wij hebben vastgesteld dat de eindstanden van beide administraties per 31 december 2022, op het niveau van de kadastrale percelen, exact met elkaar overeenkomen.

4.6 Bevindingen in de controle

SaaS-software mag niet worden geactiveerd, impact voor Waterschap Vechtstromen voor 2022 nihil

SaaS en On-premise

De richtlijnen voor het verantwoorden van kosten die samenhangen met de implementatie van software as a service (SaaS) zijn in 2022 gewijzigd als gevolg van een uitspraak van één van de leden van de commissie BBV naar aanleiding van gestelde vragen door de Unie van Waterschappen. Dit heeft ertoe geleid dat de eenmalige implementatie-uitgaven voor SaaS-software direct als kosten moeten worden verantwoord, indien de SaaS-software ten opzichte van On-premise de overhand heeft. Op basis van deze wijziging hebben wij bij de controle vastgesteld in hoeverre bedragen met betrekking tot SaaS-software zijn geactiveerd onder de vaste activa. Uitkomst daarvan is dat dit momenteel geen materiële bedragen betreft, mede door de korte afschrijvingstermijn ad vijf jaar die door Waterschap Vechtstromen wordt gehanteerd. Hierdoor zijn voor 2022 geen afboekingen noodzakelijk. Wel hebben wij begrepen dat mogelijk sprake is van een overstap van On-premise naar SaaS-software in 2023. Zodra besloten wordt volledig over te gaan naar SaaS-software, waarmee de bestuurlijke intentie wijzigt, dient op dat moment de resterende boekwaarde te worden afgeboekt ten laste van de exploitatie. Hiermee heeft deze wijziging financiële gevolgen, casu quo leidt dit voor Waterschap Vechtstromen tot een technische begrotingswijziging om op die wijze de budgetten op de juiste wijze te verantwoorden. Wij vragen hiervoor uw aandacht.

Onzekerheid SNB toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen

BTW constructie SNB

In onze managementletter hebben wij gerapporteerd dat naar aanleiding van het (eenzijdig) opzeggen van de koepelvrijstelling door de belastingdienst inzake de facturen van SNB mogelijk een onzekerheid ontstaat. Waterschap Vechtstromen is in de jaarrekening 2022 uit gegaan van toepassing van de koepelvrijstelling. Dit is de bestendige gedragslijn die de afgelopen jaren is toegepast en dit is in overeenstemming met de afspraken die in het verleden met de Belastingdienst zijn gemaakt. SNB is op het moment van opstellen van de jaarrekening 2022 nog in overleg met de Belastingdienst. Vanwege deze onzekerheid heeft Waterschap Vechtstromen de onzekerheid bepaald (voor de BTW belaste omzet als ook de terug te vorderen BTW) en van deze onzekerheid 50% opgenomen in de risicoparagraaf. Deze toevoeging bedraagt circa € 0,2 miljoen en is toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag.

Kennisoverdracht en kennisdeling binnen de financiële afdeling van belang voor continuïteit van de organisatie

Kennisoverdracht en kennisdeling financiële afdeling aan te vullen

Met dank aan de betrokken medewerkers van Waterschap Vechtstromen bij de jaarrekeningcontrole hebben wij dit jaar een constructieve en plezierige samenwerking ervaren. Wel hebben wij opgemerkt dat binnen het waterschap veel kennis en kunde is belegd bij enkele functionarissen, waardoor sprake is van een hoge mate van afhankelijkheid van deze functionarissen. Wij vragen daarom aandacht voor het beschikbaar hebben van voldoende kennisoverdracht en kennisdeling, zodat ook als één of meerdere van deze functionarissen niet beschikbaar zouden zijn het werk ongestoord door kan gaan. Zonder hierover een waardeoordeel te geven, willen wij wel benadrukken dat het van belang is om de continuïteit van de financiële afdeling te waarborgen en voor zover mogelijk de kennisoverdracht en kennisdeling te vergroten, zodat de werkzaamheden bij onvoorziene omstandigheden kunnen worden voortgezet op zowel de exploitatie als ook de balans (inclusief het onderhanden werk in de projecten als de materiele vaste activa).

4.7 Significante schattingsposten

Schattingen zijn in het algemeen neutraal

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het management schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en doordat zij een hoge mate van schattingsonzekerheid vertonen. Dit laatste betekent dat de schatting vatbaar is voor een inherent gebrek aan nauwkeurigheid in de waardering.

Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de oordeelsvormingen en besluiten van het management bij het maken van de schattingen beoordeeld op indicaties voor mogelijke tendenties. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt weergegeven of wij de schatting als conservatief, neutraal of pessimistisch hebben aangemerkt.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	TOELICHTING SCHATTING
Voorziening belastingdebiteuren	€ 774 (2021: € 913)	●	Deze voorziening is opgesteld op basis van de inschatting van GBLT. De voorziening is op basis van de ouderdom per post bepaald. Wij kunnen ons vinden in deze schatting en kwalificeren deze als neutraal.
Pensioen- en wachtgeldvoorziening (oud) bestuurders	€ 3.975 (2021: € 4.737)	●	Deze voorziening ziet toe op wachtgeld- en pensioenverplichtingen aan (oud)leden van het dagelijks bestuur. De voorziening is opgesteld door een externe partij aan de hand van actuariële berekeningen. Wij kunnen ons vinden in de gehanteerde parameters en kwalificeren deze als neutraal.
Voorziening Reorganisatie/sociaal flankerend beleid	€ 204 (2021: € 330)	●	Deze voorziening ziet toe op uitstromend personeel binnen het waterschap. De voorziening is onderbouwd op persoonsniveau en gebaseerd op vastgestelde regelingen binnen het waterschap. Wij kunnen ons vinden in deze schatting en kwalificeren deze als neutraal.
Voorziening Doorontwikkeling organisatie	€ 319 (2021: € 1.136)	●	Deze voorziening is gevormd om aan personele verplichtingen te voldoen die voortvloeien uit de doorontwikkeling. De voorziening is onderbouwd op persoonsniveau en gebaseerd op vastgestelde regelingen binnen het waterschap. Wij kunnen ons vinden in deze schatting en kwalificeren deze als neutraal.
Afschrijvingspercentages immateriële en materiële vaste activa (afschrijvingen)	€ 34.770 (2021: € 34.191)	●	In boekjaar 2016 is de beleidsnota 'Beleidsnotitie activa' geactualiseerd en vastgesteld door het dagelijks bestuur. Wij kunnen ons vinden in deze afschrijvingssystematiek binnen het waterschap en kwalificeren deze als neutraal.

● Conservatief, maar aanvaardbaar
● Neutraal
● Optimistisch, maar aanvaardbaar

Bijlagen

- A Onze controle
- B Bevindingen SiSa-bijlage

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Waterschap Vechtstromen, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBVW.

Opdracht

Opdracht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het bestuursverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

Materialiteit

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.550.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven 10% van de goedkeuringstolerantie rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Wij zijn onafhankelijk van Waterschap Vechtstromen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Controleaanpak

Controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging opgenomen. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van Waterschap Vechtstromen. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd. Als accountant moeten wij in onze werkzaamheden hier specifiek aandacht aan besteden. Wij zijn van mening dat binnen het waterschap de mogelijkheden, om buiten de getroffen interne beheersmaatregelen invloed uit te oefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten, uitermate beperkt zijn. Om het resterende risico te beperken hebben wij schattingsprocessen en bijzondere journaalposten nog wel in detail gecontroleerd.
- Niet naleven van Europese aanbestedingsregels.

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2022 van Waterschap Vechtstromen aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2022 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van Waterschap Vechtstromen zijn gebaseerd op de veronderstelling dat het waterschap als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voortzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar. In onze controleverklaring hebben wij gerapporteerd over onze controleaanpak ten aanzien van het vermogen van Waterschap Vechtstromen om risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

Strekking van de controleverklaring

Continuïteit

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2022 zijn aanvaardbaar

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De jaarstukken 2022 van Waterschap Vechtstromen bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2022 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals waterschapsbelastingen, weerstandsvermogen, EMU-saldo etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole is de jaarrekening. De inhoud van het jaarverslag (paragrafen en programmaverantwoording) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw waterschap zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2022. In 2022 zijn geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw waterschap. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw waterschap en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en de directie dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2022. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

Fraude en non-compliance

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de directie en het dagelijks bestuur. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Met ingang van boekjaar 2022 zijn wij op grond van richtlijnen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) verplicht in de controleverklaring te rapporteren over fraude.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klantspecifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben wij gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben wij beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

B. Bevindingen SiSa-bijlage

B. Bevindingen SiSa-bijlage

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. Waterschap Vechtstromen heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2022 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)		GOEDKEUREND
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (jaarrekening)		GOEDKEUREND

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027			

bdo.nl