



VERSLAG VAN BEVINDINGEN 2021

# Waterschap Vechtstromen

**|BDO**

# Aanbiedingsbrief

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

Hengelo, 9 juni 2022

Kenmerk: 1021430/MZ/WP/TG/ghk/1332

## 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



SAMENVATTING

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Waterschap Vechtstromen (hierna te noemen: 'het waterschap') gecontroleerd. In dit verslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Dit verslag vormt de rapportage over de controle zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. Dit verslag is uitsluitend voor u bestemd en daarom mag deze niet zonder onze schriftelijke toestemming verder worden verspreid of voor andere doeleinden worden gebruikt.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij op 31 mei 2022 afgestemd met een ambtelijke afvaardiging. Een afschrift van dit verslag is toegezonden aan het dagelijks bestuur.

Wij starten dit accountantsverslag na de managementsamenvatting met de uitkomsten van onze jaarrekeningcontrole in hoofdstuk 2. Daarna wordt in hoofdstuk 3 het resultaat en de financiële positie van Waterschap Vechtstromen over 2021 besproken. In hoofdstuk 4 treft u de belangrijkste bevindingen van onze controle aan, waarna u in hoofdstuk de achtergrond van onze controle aantreft.

Wij vertrouwen 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. MANAGEMENTSAMENVATTING



### 2. INTERNE & EXTERNE ONTWIKKELINGEN



### 3. UW JAARREKENING & ONZE BEVINDINGEN



### 4. ONZE CONTROLE



### 5. UW INTERNE BEHEERSING & ONZE BEVINDINGEN



### BIJLAGEN

# 1. Managementsamenvatting

## 1.1 Managementsamenvatting accountantscontrole

# 1.1 Managementsamenvatting accountantscontrole

## STREKKING CONTROLEVERKLARING (H4)

- ▶ De jaarrekening 2021 van Waterschap Vechtstromen is getrouw en rechtmatig. Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening. Dit onder voorbehoud dat de door ons gecontroleerde conceptversie van de jaarrekening niet anders wordt aangepast dan hetgeen met ons is overeengekomen.
- ▶ Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2021 zijn afdoende opgevolgd en onze controle is afgerond.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBVW wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.

## BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN BIJ DE JAARREKENING 2021

- ▶ Rechtmatigheidsfout aanbestedingen geconstateerd van € 0,3 miljoen. Dit valt binnen onze goedkeuringstolerantie.
- ▶ Bij twee inkooppakketten is afgeweken van het intern inkoopbeleid, terwijl deze afwijkingen niet zijn goedgekeurd door het dagelijks bestuur (in mandaat door de secretaris directeur). Dit betreft een afwijking van het interne beleid van € 0,2 miljoen en telt niet mee in ons oordeel.
- ▶ Wij hebben geconstateerd dat projecten niet altijd tijdig worden geactiveerd.
- ▶ Een grondruil uit boekjaar 2020 is in de jaarrekening 2021 verwerkt. Dit heeft niet geleid tot fouterstel in de jaarrekening 2021.
- ▶ Onzekerheid BTW-koepelvrijstelling SNB is toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen en bedraagt circa € 0,3 miljoen.

## RESULTAAT 2021

X € 1.000	Begroting 2021 (na wijziging)	Jaarrekening 2021
Totaal kosten	150.570	145.244
Totaal opbrengsten	151.310	152.251
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>740</b>	<b>7.007</b>
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 740	-/- 740
<b>Nog te bestemmen resultaat</b>	<b>0</b>	<b>6.267</b>

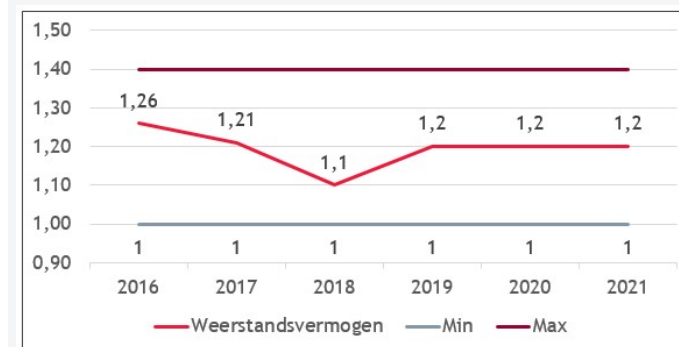
## FINANCIËLE POSITIE

- ▶ Het weerstandsvermogen bedraagt 1,2 en valt daarmee binnen het vastgestelde beleid van tussen de 1,0 en 1,4.
- ▶ Het weerstandsvermogen is de laatste jaren stabiel.
- ▶ Het EMU-saldo bedraagt € 12,3 miljoen negatief en is daarmee lager dan voorgaand jaar (2020: € 20,9 miljoen negatief). In de begroting werd rekening gehouden met een tekort van € 26,2 miljoen.
- ▶ De nettoschuld bedraagt ultimo 2021 € 473,8 miljoen tegenover € 462,2 miljoen ultimo 2020.

## BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN VOOR 2022

- ▶ In 2022 wordt een nieuw financieel pakket geïmplementeerd. Dit vraagt aandacht voor een gedegen conversieplan en dossier, zodat achteraf controleerbaar is dat gegevens juist en volledig zijn overgenomen in het nieuwe systeem. Het uitvoeren van een conversie brengt namelijk risico's met zich mee.
- ▶ Met ingang van 2022 wordt bij decentrale overheden de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Verwacht wordt dat in 2025 ook bij waterschappen deze verantwoording wordt ingevoerd. De implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording vraagt aandacht van uw organisatie.
- ▶ Assetmanagement in brede zin blijft aandacht vragen van uw organisatie. Met name de koppeling met de financiële administratie (boekwaarde).

## RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



## 2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.2 Corona en de impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.3 Belangrijkste aandachtspunten voor 2022

## 2.1 Getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening



Wij hebben bij de jaarrekening 2021 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 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Waterschappen (BBVW).

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 144.100 (10% van de materialiteit), rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 1.441.000 voor fouten en € 4.323.000 voor onzekerheden.

### Getrouwheid

Wij hebben enkele tekstuele- en controleverschillen geconstateerd van beperkte omvang, die bovendien door het waterschap zijn gecorrigeerd. Deze hadden geen impact op het resultaat en het vermogen. Daarmee resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen boven de rapporteringstolerantie.

Wij hebben het dagelijks bestuur verzocht om de (tekstuele) aanpassingen te corrigeren en deze heeft daaraan gehoor gegeven. Wij concluderen dat er geen niet-verwerkte controleverschillen zijn en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de getrouwheid.

### Rechtmatigheid

Naast de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
<b>Rechtmatigheid</b>			
Aanbestedingsrechtmatigheid	334	0	Paragraaf 4.5
<b>Totaal</b>	<b>334</b>	<b>0</b>	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.441	4.323	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	144	432	

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid.

De jaarrekening 2021 is getrouw

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2021 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

## 2.2 Corona en de impact op de jaarrekeningcontrole



COVID-19 en de impact op boekjaar 2021

Gevolgen COVID-19 zijn toegelicht in de jaarrekening

### Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2021

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de impact van de coronapandemie op Waterschap Vechtstromen. Hieromtrent hebben wij diverse overleggen gevoerd met uw management. De coronacrisis heeft beperkte financiële gevolgen voor uw waterschap. Wij merken wel op dat de coronacrisis het voorspellen en bijstellen van de begroting en budgetten heeft bemoeilijkt. De coronacrisis heeft wel grote impact gehad op de bedrijfsvoering van Vechtstromen. Medewerkers werkten veel thuis en het waterschap heeft diverse maatregelen moeten treffen om veilig te kunnen werken.

In de jaarrekening en de tussentijdse rapportages is door de organisatie gerapporteerd over de impact van corona. Ook voor boekjaar 2022 wordt verwacht dat de coronacrisis nog impact heeft.

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en/of onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening (toelichting exploitatieresultaat 2021) en naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

### Impact op verslaggeving

De BBVW kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat Waterschap Vechtstromen vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma is toe te rekenen. Het heeft betrekking op het gehele waterschap en raakt daarmee alle programma's.

Waterschap Vechtstromen heeft derhalve op verschillende plekken in de jaarstukken toegelicht welke gevolgen COVID-19 heeft (gehad) en welke maatregelen, activiteiten en werkzaamheden het waterschap heeft genomen. Wij verwijzen verder naar die toelichtingen.



## 2.3 Belangrijke aandachtspunten voor 2022



### Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2021 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. Implementatie nieuw financieel pakket

Het contract met Unit4 Financials (CODA, financiële administratie) loopt eind 2022 af. Wij hebben begrepen dat de aanbestedingsprocedure voor een nieuw financieel pakket onlangs is voltooid en dat een nieuw financieel pakket is gekozen. In 2022 zal de implementatie plaatsvinden van dit nieuwe pakket. Daar zal ook een conversie uitgevoerd worden, wat risico's ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van uw administratie met zich mee brengt. Wij adviseren u dan ook om eventuele conversies op een gedegen wijze te documenteren, zodat achteraf controleerbaar is dat gegevens juist en volledig zijn overgenomen in een nieuw systeem. Tevens adviseren wij u de mogelijke 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 namelijk nodig zijn ook daarin aanpassingen aan te brengen.

#### 2. Mogelijke invoering rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2022 wordt bij decentrale overheden (gemeenten en provincies) de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Dit heeft aanzienlijke gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Dit is nog niet verplicht voor waterschappen, maar verwacht wordt dat waterschappen dit vanaf 2025 ook dienen te volgen. Een uitdaging, maar naar onze mening ook een kans. Wij concluderen dat de beheersorganisatie van Waterschap Vechtstromen goed is, maar dat implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording aandacht vergt. Wij onderschrijven het advies van de VIC om het implementatieplan voor de rechtmatigheidsverantwoording bij Vechtstromen nader uit te werken en om het DB, bijvoorbeeld via de VIC-rapportages, periodiek te informeren over de voortgang op dit gebied.

#### 3. Doorontwikkeling assetmanagement

In de afgelopen jaren heeft 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, waarover wij in paragraaf 4.6 een nadere toelichting hebben opgenomen. De verschillen in boekwaarden zijn in 2021 administratief en dus achteraf gecorrigeerd.

In ons verslag van bevindingen 2020 hebben wij u gemeld dat geen koppeling bestaat tussen de informatie die wordt bijgehouden in het kader van assetmanagement en de financiële administratie. Bovenstaande bevinding laat het belang van deze koppeling zien. Wij hebben begrepen dat intern procedures hieromtrent worden geëvalueerd. Om het assetmanagement van het waterschap naar een hoger niveau te brengen is het van groot belang dat veranderingen binnen grondzaken ook worden afgestemd met financieel deskundigen binnen Vechtstromen, om de financiële impact in een vroeg stadium te bepalen. Wij geven in overweging om bij de inrichting van het nieuwe financieel pakket een expliciete koppeling te maken tussen de administratie ten aanzien van het assetmanagement en de boekwaardes in de financiële administratie.

Aandacht voor  
conversiedossier

Invoering  
rechtmatigheids-  
verantwoording biedt  
kansen voor de  
toekomst

Koppeling  
assetmanagement en  
financieel pakket

# 3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2021

3.2 Financiële positie

## 3.1 Resultaat 2021

Resultaat 2021  
€ 7,0 miljoen voordelig  
in 2021

Het nog te bestemmen resultaat van Waterschap Vechtstromen over het jaar 2021 bedraagt € 7,0 miljoen voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN KOSTEN EN OPBRENGSTEN (x € 1.000)	Begroting 2021 (primitief)	Begroting 2021 (na wijziging)	Jaarrekening 2021	Vershil
Totaal kosten*	149.578	150.570	145.244	5.326
Totaal opbrengsten*	144.230	151.310	152.251	-941
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>5.348</b>	<b>-/- 740</b>	<b>-/- 7.007</b>	<b>6.267</b>
Tussentijdse resultaatbestemming (eerdere besluiten)	-5.348	740	740	0
<b>Nog te bestemmen resultaat (-/- = overschot)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-/- 6.267</b>	<b>6.267</b>

\* 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 2021 in absolute zin groot. Het resultaat 2021 wijkt ongeveer 4,2% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een relatieve afwijking van 2-3% inherent aan het complexe begrotingsproces. Wij merken op dat het door de coronacrisis moeilijk is geweest om bepaalde zaken tijdig bij te stellen. Het effect van corona wordt door Vechtstromen geschat op circa € 1,7 miljoen aan kosten (1,1%).

De belangrijkste verschillen tussen de begroting na wijziging en de jaarrekening 2021 zijn hieronder kort toelicht:

- Lagere personeelkosten als gevolg van niet hoeven uitkeren (in verband met thuiswerken) van autokostenvergoeding en niet uitgeven van budget voor diversiteit/leer-werk, daar staat tegenover dat wel een thuiswerkvergoeding is uitgekeerd (per saldo voordeel van € 1,7 miljoen).
- Lagere kosten goederen- en diensten derden, waaronder voordelen op onderhouds- en schoonmaakbudgetten, onderzoeks- en advieskosten en lagere lasten voor de dienstverlening van GBLT (per saldo voordeel van € 2,8 miljoen).
- De post onvoorzien is door andere voordelen niet nodig geacht (per saldo voordeel van € 0,8 miljoen).
- Op goederen en diensten aan derden is een voordeel behaald door met name verkoop van eigendommen en gronden (per saldo voordeel van € 0,7 miljoen).
- Op de bijdragen van derden is sprake van een nadeel als gevolg van een lagere bijdrage vanuit het Rijk, voor onder andere afzet van slib en restproducten (per saldo nadeel van € 0,7 miljoen).
- Voordeel op waterschapsbelasting wat met name wordt veroorzaakt door een incidenteel hogere ve-opbrengst uit voorgaande jaren. In paragraaf 5.4 van de jaarrekening is dit nader toegelicht (per saldo voordeel van € 1,2 miljoen).
- Op de geactiveerde lasten is een tegenvaller ontstaan doordat toegerekende uren aan investeringsprojecten per saldo lager zijn uitgevallen dan bij de begroting na wijziging was geraamd (per saldo nadeel van € 0,6 miljoen).

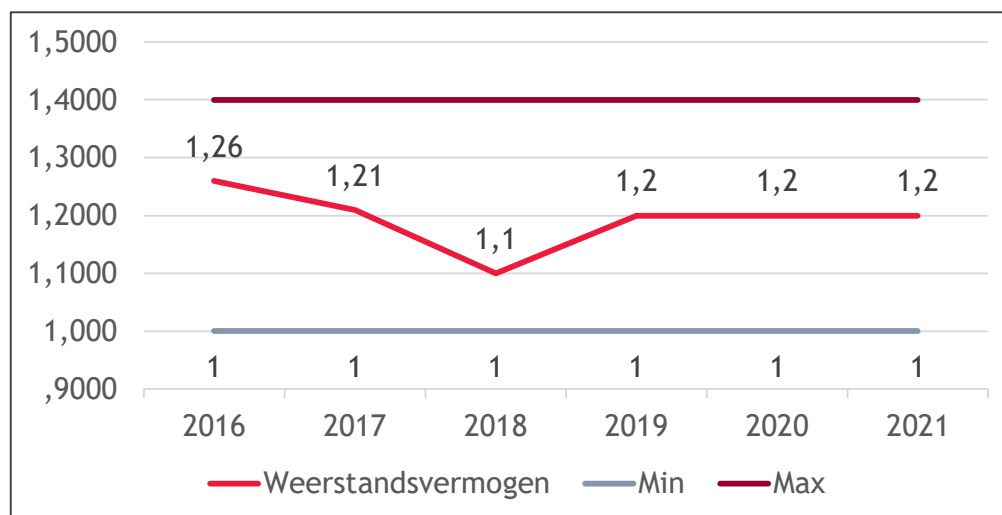
Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de toelichting zoals opgenomen in de jaarrekening in onderdeel 6.3.1.

Belangrijkste  
afwijkingen in het  
resultaat 2021

## 3.2 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 1,2 in 2021 voldoet aan deze norm en is gelijk aan 2020 en de begroting.

### Solvabiliteit is hoger dan de afgelopen jaren

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie hebben wij ook aandacht besteed aan de solvabiliteitsratio. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen. Hoe hoger het percentage is, des te beter is het waterschap in staat om haar verplichtingen op de lange termijn te voldoen. De solvabiliteit ultimo 2021 bedraagt 8,5% en is daarmee hoger dan de afgelopen jaren. Dit wordt met name veroorzaakt door het resultaat 2021, wat afwijkt met de begroting na wijziging. De solvabiliteitsratio van Vechtstromen liet in de jaren hiervoor juist een stabiel beeld zien (2020: 7,4%, 2019: 7,4%).

Weerstandsvermogen binnen de norm

Solvabiliteitsratio is stabiel

## 3.2 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 2021 van Waterschap Vechtstromen bedraagt een tekort van € 12,3 miljoen (2020: € 20,9 miljoen). In de begroting (na wijziging) 2021 werd rekening gehouden met een tekort van € 26,2 miljoen. De oorzaak van het lagere tekort wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere investeringen dan begroot en verkoop van gronden, wat niet was 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 2021 € 473,8 miljoen tegenover € 462,2 miljoen ultimo 2020. Dit betreft een toename van € 11,6 miljoen, wat onder andere wordt veroorzaakt door het afsluiten van een nieuwe langlopende lening. In de begroting werd uitgegaan van een stijging naar € 499,0 miljoen

# 4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Waterschapsbelastingen
- 4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.3 Waterschapsbesluit, WNT en SiSa
- 4.4 Begrotingsrechtmatigheid
- 4.5 Rechtmatigheid inkoop- en aanbesteding
- 4.6 Bevindingen in de controle
- 4.7 Significante schattingsposten

## 4.1 Waterschapsbelastingen

### Belastingopbrengsten 2021

#### 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 2020 en de gewijzigde begroting 2021.

ONDERDEEL (x1.000)	JAARREKENING 2021	BEGROTING NA WIJZIGING 2021	JAARREKENING 2020
Watersysteem	74.464	74.418	72.713
Kwijtschelding	-1.738	-1.934	-1.821
Watersysteem voorgaande jaren	187	204	176
<b>Subtotaal</b>	<b>72.913</b>	<b>72.688</b>	<b>71.068</b>
Zuivering	60.038	60.028	56.405
Kwijtschelding	-2.227	-2.494	-2.333
Zuivering voorgaande jaren	1.394	652	586
<b>Subtotaal</b>	<b>59.205</b>	<b>58.186</b>	<b>54.658</b>
<b>Totaal</b>	<b>132.118</b>	<b>130.874</b>	<b>125.726</b>

### Wij steunen op werkzaamheden van accountant GBLT

Het Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococencus - Tricijn (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 waterschapsbelasting is € 1,2 miljoen hoger dan de begroting na wijziging. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar paragraaf 5.4 Waterschapsbelastingen in het jaarverslag.

## 4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2021.

### Interne beheersing en onze aanpak voor 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter 2021.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat, evenals voorgaande jaren, de interne beheersing van de significante processen van Waterschap Vechtstromen van goed niveau is. Vanwege de bevindingen ten aanzien de geautomatiseerde omgeving konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels onder andere deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen en steekproeven).

### Fraude

De komende jaren zal vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie, de NBA, heeft een notitie betreffende ‘best practice maatregelen fraude(risico)beheersing voor bestuurders en toezichthouders’ gepubliceerd. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals het 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. De best practices van de NBA zijn gericht op het vergroten van het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing. In onze managementletter hebben wij reeds aandacht gevraagd voor dit onderwerp.

Het onderwerp fraude heeft in het najaar van 2021 en voorjaar van 2022 veel aandacht gehad binnen Waterschap Vechtstromen. Vechtstromen heeft, in samenwerking met de VIC-functionaris, een notitie opgesteld waarin de begrippen integriteit en fraude nader worden beschreven. Daarnaast is een gedetailleerde fraudeanalyse opgesteld, inclusief maatregelen die aanwezige frauderisico moeten verminderen. Middels deze analyse heeft het waterschap een goede stap gemaakt om zicht te krijgen op de kwetsbaarheden rondom fraude. Wij hebben ook begrepen dat het onderwerp integriteit en fraude een bespreekpunt is binnen de organisatie en teams. Daarnaast worden deze onderwerpen besproken binnen het management en het bestuur.

### Verdachte activiteit automatiseringsomgeving

Als gevolg van een interne melding bij de vertrouwenspersoon rondom een mogelijk verdachte activiteit (in 2020) binnen de automatiseringsomgeving heeft Vechtstromen door een externe deskundige onderzoek laten uitvoeren. De conclusie is dat deze verdachte activiteit geen impact heeft gehad op de gegevensverwerking binnen Vechtstromen. Door de externe deskundige zijn een aantal aanbevelingen gedaan rondom de informatiebeveiliging en monitoring. Ons is aangegeven dat deze aanbevelingen zijn opgevolgd en geïmplementeerd.



## 4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

### Status rechtmatigheidsverklaring voor waterschappen

In onze eerdere rapportages zijn wij uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur. De commissie BBV heeft in december 2020 de concept notitie rechtmatigheidsverantwoording met de nadere spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording ter consultatie openbaar gemaakt. Wij hebben vernomen dat op deze consultatie veel reacties zijn binnengekomen die door de commissie BBV worden verwerkt. Binnenkort vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van het BBVW en andere wet- en regelgeving. Desalniettemin is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording in boekjaar 2022 wordt ingevoerd voor gemeenten en provincies. Voor wat betreft waterschappen is de Unie in overleg met I&W en BZK om de verplichting weer uit het wetsvoorstel te krijgen of een ruime overgangsperiode voor de waterschappen te krijgen.

De Unie van Waterschappen ondersteunt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en vragen deze in te laten gaan per verslagjaar 2025, zodat er voldoende tijd is voor voorbereiding.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft op termijn wel gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste lokale overheden een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

### Stand van zaken binnen uw waterschap

Waterschap Vechtstromen heeft inmiddels diverse stappen genomen ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij adviseren u om, wellicht samen met andere waterschappen, een plan van aanpak op te stellen hoe uw waterschap de rechtmatigheidsverantwoording wil implementeren.

## 4.3 Waterschapsbesluit, WNT en SiSa

BBVW wordt op vrijwel alle punten nageleefd

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten

Geen bevindingen SiSa-bijlage

### 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

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte(n)s in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor waterschappen geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2021 niet meer bedragen dan € 209.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 van Waterschap Vechtstromen niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2021 van Waterschap Vechtstromen voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

### SiSa-bijlage

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2021. 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 A**.

## 4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotings-  
rechtmatigheid

Geen overschrijdingen  
op de programma's

Geen overschrijdingen  
binnen de projecten

### Werkzaamheden in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, 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 2021 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.

## 4.5 Rechtmatigheid inkoop- en aanbesteding

### 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 totale rechtmatigheidsfout als gevolg hiervan bedraagt voor 2021 € 0,3 miljoen (2020: € 1,1 miljoen). Deze rechtmatigheidsfout komt voort uit een tweetal inkooppakketten (Architectuur en Onderhoud, Renovatie en Onderdelen) waarvan in 2020 al was geconcludeerd dat deze onrechtmatig waren. In 2020 is de aanbesteding van het betrokken inkooppakket opnieuw aanbesteed, waarmee de onrechtmatigheid voor toekomstige uitgaven is hersteld. In 2021 zijn geen nieuwe onrechtmatige contracten geconstateerd.

Tevens is door uw organisatie vastgesteld dat bij een tweetal inkooppakketten is afgeweken van het interne 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.

Rechtmatigheidsfout  
van € 0,3 miljoen

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 er administratief sprake is van twee activeermomenten, te weten 30 juni en 31 december. Tijdens onze controle hebben wij, net als tijdens onze jaarrekeningcontrole 2020, bij enkele projecten, 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. Omdat in de notitie eveneens is opgenomen dat op investeringen in de loop van het (half) jaar niet wordt afgeschreven is de financiële impact op de jaarrekening zeer beperkt. Wij onderschrijven het advies van de Verbijzonderde Interne Controle om periodiek de lijst met openstaande projecten te analyseren en vast te stellen of deze projecten gereed zijn voor het beoogde gebruik en daarmee geactiveerd dienen te worden.

Vastlegging prestatielevering is onder handen.

### **Prestatielevering**

Wij hebben in het verslag van bevindingen 2020 en de managementletter 2021 aandacht gevraagd voor het zichtbaar vastleggen van prestatieleveringen. Wij hebben ook tijdens onze jaarrekeningcontrole 2021 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 aangegeven dat de organisatie voornemens is om de prestatieleveringen, in samenhang met de implementatie van het nieuwe financiële systeem, op te pakken. In het kader van onze controle hebben wij voor de geselecteerde facturen voldoende controle-informatie kunnen verkrijgen ten aanzien van de prestatielevering.

Aandacht voor grondzaken met financiële impact

### **Grondruil uit 2020 verwerkt in jaarrekening 2021**

In april 2022 heeft de financiële afdeling van het waterschap geconstateerd dat in 2020 sprake is geweest van een ruil van gronden ter waarde van € 1,7 miljoen. Deze grondruil had daarmee verwerkt moeten worden in de jaarrekening 2020. Aangezien die jaarrekening reeds is vastgesteld door het algemeen bestuur heeft Vechtstromen deze transactie verwerkt in de jaarrekening 2021. De grondruil heeft beperkte invloed op het resultaat en het eigen vermogen, aangezien een boekwinst is behaald van € 41.000. Wij zijn daardoor van mening dat deze ruil geen materiële invloed heeft op de jaarrekening 2020, waardoor in 2021 geen fouterstel hoeft plaats te vinden.

De ruilverkavelingen zijn onvoldoende afgedekt met concrete besluitvorming vanuit het dagelijks bestuur. Ook is de financiële impact onvoldoende afgestemd met de interne financiële afdeling. De ruilverkavelingen vallen ook buiten de intern gestelde grens, waardoor een formeel besluit van het dagelijks bestuur nodig is. Dit besluit is op 12 april 2022, achteraf, alsnog goedgekeurd. De formele onrechtmatigheid is hiermee hersteld.

Wij vragen nadrukkelijk uw aandacht om in de toekomst meer grip te krijgen op grondzaken zoals ruilverkavelingen, inbreng van strategische gronden en de verkoop hiervan. Wij hebben in paragraaf 2.3 een nadere toelichting opgenomen inzake de verdere doorontwikkeling van assetmanagement.

## 4.6 Bevindingen in de controle

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. Vechtstromen is in de jaarrekening 2021 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 2021 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). Deze bedraagt circa € 0,3 miljoen en is toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen.

## 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 tendentie bij het management. 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	€ 913 (2020: € 912)		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	€ 4.737 (2020: 4.982)		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	€ 330 (2020: 868)		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	€ 1.136 (2020: 1.804)		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)	€ 34.191 (2020: € 31.285)		In boekjaar 2016 is de beleidsnota 'Beleidsnotitie activa' geactualiseerd en vastgesteld door het dagelijks bestuur. Wij kunnen ons vinden in deze afschrijvingsystematiek binnen het waterschap en kwalificeren deze als neutraal.

■ conservatief   
 ■ neutraal   
 ■ optimistisch

# 5. Onze controle



### Scoping: 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 zijn in overeenstemming met het Waterschapsbesluit (BBVW). Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 13 oktober 2021 met kenmerk '1021430/MZ/WP/yh/1864'.

### Opdracht en controleaanpak

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.

Onze controleaanpak is primair gebaseerd op een systeemgerichte en risicogerichte benadering, waarbij gesteund wordt op de opzet, bestaan en 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.

Met inachtneming hiervan hebben de volgende risico's -die zich met een hoge waarschijnlijkheid kunnen voordoen én mogelijk materiële impact hebben- in onze controle meer aandacht gehad:

- ▶ Management override;
- ▶ Niet naleven van Europese aanbestedingsregels;

### Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2021 van Waterschap Vechtstromen aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 9 juni 2022 afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2021 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

### Continuïteitsveronderstelling

De waarderingen in de jaarrekening van Waterschap Vechtstromen zijn gebaseerd op de veronderstelling dat Waterschap Vechtstromen 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.

## 4. Onze controle

De controle houdt rekening met afwijkingen die van invloed kunnen zijn op beslissingen van gebruikers

Wij zijn onafhankelijk

### 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 € 1.441.000. 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. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

### Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. 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.

## 5. Onze controle

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

De grondslagen van de jaarrekening 2021 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2021 van Waterschap Vechtstromen bestaan uit:

- ▶ Het jaarverslag 2021 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- ▶ De jaarrekening 2021 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening).

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 weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole is de jaarrekening (de balans met toelichting en de staat van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) 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 Waterschap Vechtstromen zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2021. In 2021 zijn geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van Waterschap Vechtstromen. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van Waterschap Vechtstromen 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.

## 5. Onze controle

Enkele tekortkomingen  
betrouwbaarheid en  
continuïteit  
geautomatiseerde  
gegevensverwerking

Geen aanwijzingen  
voor materiële fraude

### Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de 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, waar nodig brengen wij verslag uit over tekortkomingen.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de onderneming uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft enkele tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor een verdere uitwerking van de bevindingen over de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking verwijzen wij naar onze managementletter 2021.

### 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.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we 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.

# A. Bevindingen SiSa-bijlagen

## A. 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 2021 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