



16 april 2019

Waterschap Noorderzijlvest
Accountantsverslag over het boekjaar 2018

STRIKT VERTROUWELIJK
**Aan de leden van het algemeen
bestuur van Waterschap
Noorderzijlvest**
Postbus 18
9700 AA Groningen

Datum: 23 april 2019

Onderwerp:
Accountantsverslag 2018

Ons kenmerk: 30000101

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2018. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2018, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw waterschap.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij hebben de jaarrekening 2018 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van Waterschap Noorderzijlvest.

Wij zullen deze rapportage tijdens de informatieve vergadering van het algemeen bestuur op 15 mei a.s. graag bespreken en eventuele vragen die er zijn, beantwoorden.

Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2018. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Met vriendelijke groet,
Astrium Accountants B.V.

Drs. R.A.D. Knoester RA

INHOUDSOPGAVE

1. Kernpunten van de controle
 2. Voorzieningen
 3. Analyse vermogen en resultaat
 4. Interne beheersing
 5. Vennootschapsbelasting
 6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole
-

Bijlagen

- A: Niet-gecorrigeerde controleverschillen
- B: Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening
- C: Disclaimer en beperking in gebruik

CONCEPT 16 april 2019

1 KERNPUNTEN VAN DE CONTROLE

1.1 Verloop van de controle	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. In het najaar van 2018 voerden wij een interim-controle uit en in het voorjaar 2019 de controle gericht op de jaarrekening zelf.</p> <p>De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2018. In hoofdstuk 1.6 gaan wij hier nader op in. De controleverklaring hebben wij u op 23 april 2019 separaat toegezonden.</p>
1.2 Reikwijdte van de controle	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2018. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2018 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2018 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
1.3 Vermogen en resultaat	<p>Het gerealiseerd resultaat (i.e. het resultaat na mutaties in de reserves) bedraagt € 1.624.000 (voordelig) versus een begroot resultaat (na wijziging) van € 541.000 (voordelig). In hoofdstuk 4 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het vermogen.</p>
1.4 Onafhankelijkheid	<ul style="list-style-type: none">• Astrium Accountants B.V. is onafhankelijk van Waterschap Noorderzijlvest en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.• Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en Waterschap Noorderzijlvest, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.• Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

1.5 Voorzieningen	<p>Toereikendheid van voorzieningen, zoals opgenomen in de jaarrekening, is een belangrijk toetspunt in onze controle. Daarnaast hebben we beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden die de verslagingswetgeving (BBVW) daaraan stelt. Onze conclusie is dat we een adequate onderbouwing hebben gekregen voor de voorzieningen, waaruit blijkt de voorzieningen toereikend zijn.</p> <p>In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op de controle van de voorzieningen.</p>																												
1.6 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie	<p>De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2018 is € 761.720 (2017: € 769.900).</p> <p>Deze materialiteit vloeit voort uit het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten.</p> <table border="1" data-bbox="539 675 1964 1038"> <thead> <tr> <th colspan="3" data-bbox="539 675 1964 711">Goedkeuringstoleranties</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="539 711 1014 748">Fouten</td> <td data-bbox="1014 711 1489 748">1% van de totale lasten</td> <td data-bbox="1489 711 1964 748">€ 761.720</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 748 1014 785">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1014 748 1489 785">3% van de totale lasten</td> <td data-bbox="1489 748 1964 785">€ 2.285.160</td> </tr> <tr> <th colspan="3" data-bbox="539 785 1964 821">Rapporteringstoleranties</th> </tr> <tr> <td data-bbox="539 821 1014 858">Fouten</td> <td data-bbox="1014 821 1489 858">7,5% van de goedkeuringstoleranties</td> <td data-bbox="1489 821 1964 858">€ 57.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 858 1014 895">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1014 858 1489 895">7,5% van de goedkeuringstoleranties</td> <td data-bbox="1489 858 1964 895">€ 57.000</td> </tr> <tr> <th colspan="2" data-bbox="539 895 1014 963">Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i></th> <th data-bbox="1014 895 1964 963">Rechtmatigheid</th> </tr> <tr> <td data-bbox="539 963 1014 1000">Fouten</td> <td data-bbox="1014 963 1489 1000">€ 0</td> <td data-bbox="1489 963 1964 1000">€ 294.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 1000 1014 1038">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1014 1000 1489 1038">€ 622.480</td> <td data-bbox="1489 1000 1964 1038">€ 622.480</td> </tr> </tbody> </table> <p>De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 761.180) en de onzekerheid is lager dan 3% van de totale lasten (€ 2.283.540).</p>		Goedkeuringstoleranties			Fouten	1% van de totale lasten	€ 761.720	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 2.285.160	Rapporteringstoleranties			Fouten	7,5% van de goedkeuringstoleranties	€ 57.000	Onzekerheden	7,5% van de goedkeuringstoleranties	€ 57.000	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		Rechtmatigheid	Fouten	€ 0	€ 294.000	Onzekerheden	€ 622.480	€ 622.480
Goedkeuringstoleranties																													
Fouten	1% van de totale lasten	€ 761.720																											
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 2.285.160																											
Rapporteringstoleranties																													
Fouten	7,5% van de goedkeuringstoleranties	€ 57.000																											
Onzekerheden	7,5% van de goedkeuringstoleranties	€ 57.000																											
Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		Rechtmatigheid																											
Fouten	€ 0	€ 294.000																											
Onzekerheden	€ 622.480	€ 622.480																											

2 VOORZIENINGEN

2.1 Voorzieningen

Wij hebben beoordeeld of de voorzieningen van Waterschap Noorderzijlvest toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van de verslaggevingsvoorschriften. Hierin is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd mogen worden voor:

1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Deze voorwaarden zijn ook, terecht, opgenomen in de waarderingsgrondslagen van het waterschap.

Uit onze controlewerkzaamheden blijken geen bijzonderheden. Het waterschap heeft deugdelijke onderbouwing aangeleverd voor de gevormde voorzieningen waardoor wij hebben kunnen concluderen dat de gevormde voorzieningen volledig en toereikend zijn verantwoord in de jaarrekening.

3 ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

3.1 Vermogen en resultaat

Het BBVW kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Het waterschap mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren.

Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van het waterschap is geweest (x € 1.000).

Resultaat 2018	Werkelijk	Begroting na wijziging
De totale baten over 2018 bedragen:	77.050	76.403
De totale lasten over 2018 bedragen:	76.172	76.608
Het resultaat bedraagt dan (saldo baten en lasten programma's):	878	-/- 205
Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	0	0
Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Over 2018 betreft dit:	746	746
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan er in gestort):	746	746
Gerealiseerd resultaat	1.624	541

De reserves van het waterschap zijn in 2018 met een bedrag van € 878.000 **toegenomen**. Dit komt overeen met het saldo van baten en lasten exclusief mutaties in bestemmingsreserves.

4 INTERNE BEHEERSING

4.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2018

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in oktober 2018 een interim-controle uitgevoerd. Deze tussentijdse controle is vooral gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze managementletter van 16 oktober 2018.

Uit onze interim-werkzaamheden blijkt dat het waterschap haar zaken beheersmatig op orde heeft, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. In de managementletter zijn een aantal verbeterpunten opgenomen ter verdere verbetering van de interne organisatie..

Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen verwijzen wij u onze management-letter d.d. 16 oktober 2018.

CONCEPT 16 april 2019

5 VENNOOTSCHAPSBELASTING

5.1 Vennootschaps- belasting

Met ingang van 2016 vallen waterschappen (voor bepaalde activiteiten onder bepaalde voorwaarden) onder de werking van de Wet op de vennootschapsbelasting (Vpb). Deze wijziging is ingevoerd om publiekrechtelijke lichamen op dezelfde wijze te behandelen als private organisaties. Uw waterschap heeft de activiteiten geïnventariseerd die (mogelijk) belastingplichtig worden als gevolg van de invoering van de vennootschapsbelasting en hierover advies gevraagd aan een fiscalist.

Op basis van de uitgevoerde inventarisatie is in februari 2019 de aangifte vennootschapsbelasting 2016 en 2017 ingediend. Op grond hiervan is in de jaarrekening 2018 een last van € 27.000 (2016) en € 33.000 (2017) verantwoord. In het overzicht incidentele baten en lasten is dit toegelicht. In de jaarrekening 2018 is nog geen rekening gehouden met een eventuele verplichting voor de aangifte vennootschapsbelasting 2018, aangezien de omvang hiervan nog niet betrouwbaar is in te schatten.

6 OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

6.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2018 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. De vergelijkende cijfers 2017 in de jaarrekening 2018 zijn gelijk aan de vastgestelde jaarrekening 2017.
6.2 Bevestigingen van het dagelijks bestuur	Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
6.3 Meningsverschillen met management of beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het dagelijks bestuur van het waterschap de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
6.4 Normering topinkomens (WNT)	<p>De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 189.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2018 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p>Het waterschap heeft momenteel een interim secretaris-directeur, waarvan het contract per 1 april 2019 is verlengd. Voor interim topfunctionarissen gelden verzwarende eisen ten aanzien van de WNT. Wij vragen uw blijvende aandacht voor het voldoen aan deze verzwarende eisen.</p>

	<p><i>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</i></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatie-bepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.</p> <p>In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>
<p>6.5 Frauderisicoanalyse</p>	<p>Het Waterschap Noorderzijlvest heeft een frauderisicoanalyse uitgevoerd. Voor onze controlewerkzaamheden heeft het waterschap hiermee voldoende inzicht gegeven in de wijze waarop aandacht besteed wordt aan het voorkómen van fraude. Wij zullen het onderwerp ‘fraude’ bespreken met het algemeen bestuur.</p>
<p>6.6 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole</p>	<p>In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico’s in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van Waterschap Noorderzijlvest. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken.</p> <p>Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.</p> <p>Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het ‘omzeilen’ van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.</p> <p>Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico’s van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>

6.7 Begrotingsrecht- matigheid

Een belangrijke element van de kaderstellende taak van het algemeen bestuur is het budgetrecht. Het algemeen bestuur heeft het recht om de budgetten toe te kennen. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het algemeen bestuur, zodat deze hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen – waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de saldokostenoverschrijdingen per programma. Op twee programma's is een begrotingsoverschrijding op de het saldo van het programma geconstateerd. Deze is in te delen in de categorieën, zoals genoemd in de kadernota van de Commissie BBV.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsoverschrijding	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig telt wel mee
P4 - Water en maatschappij	€ 124.000	-	€ 124.000
P5 - Bedrijfsvoering	€ 332.000	€ 162.000	€ 170.000
Totaal	€ 456.000	€ 162.000	€ 294.000

De overschrijdingen zijn per programma goed herkenbaar in de jaarrekening opgenomen. We hebben de overschrijding op de programma's P4 en P5 deels aangemerkt als begrotingsonrechtmatigheid.

6.8
Vlottende activa en kortlopende schulden

Onder de vlottende activa (debiteuren en overlopende activa) en kortlopende schulden (overlopende passiva) zijn diverse oude nog te ontvangen en nog te betalen posten opgenomen. De aanmaak van deze vorderingen en schulden is destijds gedaan op basis van de afspraken, ter beschikking staande informatie en de verwachtingen. Bij de beoordeling van de vlottende activa en de kortlopende schulden hebben wij op basis van de ontvangen informatie van uw medewerkers het volgende geconstateerd:

Debiteuren

Periode	Bedrag	Investering of exploitatie	Onzekerheid inbaarheid ja / nee
1997 – 2013	€ 51.632	Exploitatie	Ja
2014	€ 105.101	Exploitatie	Ja
2016	€ 327.149	Exploitatie	Ja
<i>Totaal</i>	<i>€ 483.882</i>		

Overlopende activa

Periode	Bedrag	Investering of exploitatie	Onzekerheid inbaarheid ja / nee
1997 – 2018	€ 138.598	Exploitatie	Ja
<i>Totaal</i>	<i>€ 138.598</i>		

Conclusie vlottende activa:

Onder de vlottende activa zijn vorderingen opgenomen ter hoogte van € 622.480, waarvan de inbaarheid van de vordering onzeker is. Bij de bepaling van de voorziening dubieuze debiteuren is nog geen rekening gehouden met een mogelijke oninbaarheid vanwege de bestaande onzekerheid (geen goed schatting mogelijk). Wij hebben het bedrag van de verwachte oninbaarheid als schattingsonzekerheid opgenomen in onze foutenevaluatie. (zie bijlage A).

Wij adviseren de organisatie om in 2019 ten aanzien van bovenstaande posten de inbaarheid nader te onderzoeken en eventueel nadere afspraken te maken met de debiteuren.

6.9
Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Bijlagen

CONCEPT 16 april 2019

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Begrotingsonrechtmatigheid (zie 6.7)	€ 294.000	-
Totaal fouten	€ 294.000	-
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid inbaarheid vlottende activa (zie 6.8)	€ 622.480	€ 622.480
Totaal onzekerheden	€ 622.480	€ 622.480

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 761.180) en de onzekerheid is lager dan 3% van de totale lasten (€ 1.283.540).

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks als algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het Waterschap Noorderzijlvest in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met het waterschap

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium Accountants, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en het waterschap die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening (vervolg)

Overzicht van overige Dienstverlening
- Controle van subsidieverantwoordingen

CONCEPT 16 april 2019

Bijlage C – Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van Waterschap Noorderzijlvest en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

CONCEPT 16 april 2019

CONCEPT 16 april 2019

WWW.ASTRIMUM.NL

