

Accountantsverslag

Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier

Boekjaar 2020

Aan het algemeen bestuur
van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier
Postbus 250
1700 AG HEERHUGOWAARD

AMSTERDM, 17 mei 2021

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan dat is opgesteld in het kader van de opdracht om de jaarrekening 2020 van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier te controleren.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole 2020 naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Als gevolg van het COVID-19 virus, hebben ook wij onze werkzaamheden en besprekingen op een andere wijze moeten invullen dan gebruikelijk. Gelukkig constateren wij dat de flexibiliteit van zowel uw organisatie als de onze voldoende groot is gebleken om hieraan invulling te geven.

Wij bedanken de medewerkers van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en lichten de inhoud van deze rapportage graag nader aan u toe.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.



drs. J.M.A. Drost RA
Partner Audit

Inhouds- opgave

Bestuurlijke samenvatting controle 2020	4
Belangrijkste bevindingen uit onze controle	7
Interne beheersing	16
Overige onderwerpen	22

Bijlagen

Bijlage A – Reikwijdte van de controlewerkzaamheden	25
Bijlage B – Onafhankelijkheid	26
Bijlage C – Geconstateerde gecorrigeerde controleverschillen	27
Bijlage D – Controleaanpak	28

Bestuurlijke samenvatting controle 2020

Bestuurlijke samenvatting controle 2020

Conclusies jaarrekeningcontrole 2020

Kernpunt	Uitkomst
Oordeel ten aanzien van getrouwheid	Goedkeurend
Oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Goedkeurend
Standaard bevinding ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT. Wij kunnen concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Als gevolg van een wijziging in het controleprotocol WNT 2020 zal een paragraaf ter benadrukking van overige aangelegenheden (in verband met de anticumulatiebepaling) in de controleverklaring worden opgenomen.
Ongecorrigeerde controleverschillen	Er resteren geen ongecorrigeerde verschillen in de jaarrekening 2020.
Geconstateerde onzekerheden	Er resteren in de jaarrekening 2020 geen onzekerheden.

Bestuurlijke samenvatting controle 2020

Conclusies jaarrekeningcontrole 2020

Kernpunt	Uitkomst
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het Waterschapsbesluit en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Waterschapsbesluit is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is. Het jaarverslag bevat, in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent het hoogheemraadschap en haar omgeving, geen materiële onjuistheden. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten zoals opgenomen in hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Schattingen	Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening beoordeeld. Voor wat betreft de belangrijkste schattingen, die ook in het voorgaande jaar relevant waren, is onze conclusie dat deze gebaseerd zijn op consistente uitgangspunten en veronderstellingen.
Rechtmatigheid	Europese aanbestedingsrichtlijnen In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 is een controle uitgevoerd op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle blijken geen onrechtmatigheden. Begrotingsrechtmatigheid Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De begrotingsrechtmatigheid is beoordeeld in relatie tot de 'Kadernota Rechtmatigheid 2018' van de Commissie BBV. Wij hebben geen belangrijke afwijkingen geconstateerd.
Belastingopbrengsten	Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen geconstateerd. De in de jaarrekening opgenomen standen en stromen inzake de waterschapsbelastingen zijn juist en volledig.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Een goedkeurend oordeel bij uw jaarrekening

Een goedkeurende verklaring over getrouwheid en rechtmatigheid

De door ons geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen inzake getrouwheid en rechtmatigheid blijven binnen de door u gestelde goedkeuringstoleranties. Daarom geeft onze controleverklaring de volgende oordelen:

Getrouwheid	Goedkeurend
Rechtmatigheid	Goedkeurend

Ongecorrigeerde fouten en onzekerheden

Er zijn geen ongecorrigeerde fouten en onzekerheden inzake getrouwheid en rechtmatigheid.

Geconstateerde gecorrigeerde controleverschillen

Voor de geconstateerde gecorrigeerde controleverschillen wordt verwezen naar bijlage C. De gecorrigeerde fouten zijn ontstaan door niet structurele handelingen. Procesmatige handelingen zijn in control.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Waterschapsbesluit

Het dagelijks bestuur heeft in de jaarrekening 2020 de voorschriften van het Waterschapsbesluit gevolgd. Dit betekent dat geen materiële alternatieve verwerkingswijzen zijn gehanteerd.

Daarnaast zijn naar onze mening de door het algemeen bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Uw hoogheemraadschap heeft gedurende 2020 geen vrijwillige wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen. De wijzigingen van verslaggevingsgrondslagen die het Waterschapbesluit, dan wel overige wettelijke regelingen met ingang van 2020 voorschrijven zijn door het hoogheemraadschap opgevolgd.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Waterschapsbesluit is opgesteld en verenigbaar is met de jaarrekening. Verder hebben wij vastgesteld dat de verplichte paragrafen zijn toegevoegd.

Gemaakte schattingen in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen. We hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening beoordeeld. Onderstaande tabel geeft een overzicht van onze bevindingen met de bijbehorende toelichting. Voor wat betreft de belangrijkste schattingen die ook in het voorgaande jaar relevant waren, is onze conclusie dat deze gebaseerd zijn op consistente uitgangspunten en veronderstellingen.

Gemaakte schatting	2020	2019
Voorziening dubieuze belastingdebiteuren	●	●
<u>Toelichting:</u> De in de jaarrekening opgenomen saldi van de voorziening voor dubieuze belastingdebiteuren is dynamisch bepaald en statisch voor de overige vorderingen. Conform voorgaand jaar is de voorziening voor belastingdebiteuren berekend op basis van 3 belastingjaren. Wij kunnen ons vinden in deze systematiek.		

Gemaakte schatting	2020	2019
Voorziening voor arbeidsgerelateerde verplichtingen	●	●
<u>Toelichting:</u> Deze voorziening is gevormd voor pensioenverplichtingen en actuariael berekend.		
Voorziening voor baggeren en saneren	●	●
<u>Toelichting:</u> De in de jaarrekening opgenomen belangrijke voorziening betreft de voorziening voor baggeren en saneren van waterlopen. De voorziening baggeren is gevormd om schommelingen in de kosten van de baggerwerken te egaliseren. Wij hebben de uitgangspunten voor deze voorziening beoordeeld en kunnen ons vinden in de wijze waarop deze tot stand is gekomen.		
Voorzieningen voor overige onderhoudswerkzaamheden	■	●
<u>Toelichting:</u> Vanaf 2017 hanteert HHNK voor onderhoud van persleidingen en rioolgemalen een voorziening. Wij hebben de uitgangspunten voor deze voorziening beoordeeld en kunnen ons vinden in de wijze waarop deze tot stand is gekomen.		

Legenda status:

- = evenwichtig
- = optimistisch
- = voorzichtig
- = controleverschil

De financiële positie van uw hoogheemraadschap

Resultaat nader besproken

Hieronder hebben wij de verschillen tussen de gewijzigde begroting en realisatie conform de jaarrekening weergegeven.

Tabel resultaat 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting (x € 1.000.000)

	Gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Totale lasten	263,4	262,1	-1,3
Totale baten	-257,7	-263,7	-6,0
Afrondingsverschillen	0,0	0,1	0,1
Totaal saldo van baten en lasten	5,7	-1,5	-7,2
Mutatie in de reserves	-5,7	-3,0	2,7
Afrondingsverschillen	0,0	-0,1	-0,1
Gerealiseerd resultaat ('-' is voordelig)	0,0	-4,6	-4,6

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn uitgebreid toegelicht in paragraaf 23.1 van de jaarrekening.

Verantwoording van de waterschapsbelastingen

Algemeen

In de jaarrekening zijn standen en stromen ten aanzien van de waterschapsbelastingen opgenomen.

Jaarrekeningpost	Bedrag (x € 1.000.000)
Belastingopbrengsten in het boekjaar	230,9
Vorderingen op belastingdebiteuren	26,5
Voorziening dubieuze belastingdebiteuren	-1,1
Nog op te leggen aanslagen belastingen	1,9

Werkzaamheden en bevindingen

Onze werkzaamheden ten aanzien van de waterschapsbelastingen hebben bestaan uit een controle op de door uw organisatie opgestelde verbandscontroles. In de verbandscontrole worden o.b.v. bronnen (WOZ-waarden, aantal ingezetenen, oppervlakte e.d.) en tarieven de verwachte opbrengsten berekend. De verwachte opbrengsten zijn hierbij geconfronteerd met de werkelijk verantwoorde opbrengsten. De verbandscontrole is door ons gecontroleerd op basis van extern en intern beschikbare informatie. Wij concluderen dat de door uw organisatie opgestelde verbandscontrole consistent en adequaat tot stand is gekomen, op basis van de brongegevens.

De bruto belastingopbrengst in 2020 bedraagt € 239,7 miljoen (2019: € 235,5 miljoen). De netto belastingopbrengsten (na kwijtscheldingen, verminderingen en oninbaarheid) bedragen € 230,9 miljoen (2019: € 227,1 miljoen). Het gerealiseerde percentage van de bruto belastingopbrengsten bedraagt 96,3% (2019: 96,4%). Het gerealiseerde percentage ligt daarmee in lijn met voorgaand jaar.

Conclusie

Naar aanleiding van de werkzaamheden hebben wij geen bevindingen geconstateerd. De in de jaarrekening opgenomen standen en stromen inzake de waterschapsbelastingen zijn juist en volledig.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Algemeen

Uit de jaarrekening over 2020 blijkt een saldo van de exploitatie van € 4,6 miljoen (begroot € 0,0 miljoen). Het eigen vermogen van het hoogheemraadschap bedraagt ultimo 2020, na de resultaatbestemming, € 110,4 miljoen (ultimo 2019: € 108,8 miljoen). De voornaamste toename van het eigen vermogen wordt verklaard door het resultaatboekjaar verminderd met het saldo van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

In het jaarverslag is op diverse plaatsen, waaronder pagina 64, een toelichting opgenomen op de bestemmingsreserves. Wij hebben kennis genomen van deze toelichting en hebben vastgesteld dat deze niet in strijd is met de jaarrekening.

Weerstandscapaciteit en risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf weerstandscapaciteit en risicobeheersing opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2020 is gevoerd.

Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt € 30,1 miljoen. De (op basis van de risico-inventarisatie) door uw hoogheemraadschap berekende/benodigde weerstandscapaciteit bedraagt, inclusief het voorstel tot resultaatbestemming € 24,5 miljoen (2019: € 24,5 miljoen). De benodigde weerstandscapaciteit is derhalve gelijk aan voorgaand jaar, waardoor de ruimte tussen door uw hoogheemraadschap berekende weerstandscapaciteit en het beschikbare weerstandsvermogen gelijk blijft. De weerstandsratio is berekend op 1,2 en ligt daarmee binnen de vastgestelde bandbreedte.

Financiële positie

In de paragrafen betreffende de weerstandscapaciteit en financiering is een toereikende toelichting opgenomen betreffende de genoemde zaken. Verder hebben wij met de organisatie gesproken over reserves (weerstandscapaciteit) in relatie tot de aanwezige risico's en hun kans op voorkomen. Wij zijn met de organisatie van mening dat een goede analyse van de risico's en hun kans op voorkomen wenselijk is om de benodigde omvang van het de weerstandscapaciteit te bepalen. De organisatie heeft reedselijk gegeven van een toereikend inzicht in deze zaken en uw risico's en risicomanagement.

Op basis van de resultaten en de financiële positie van het hoogheemraadschap hebben wij geen bijzonderheden geïdentificeerd waarvan wij het bestuur naar onze mening op de hoogte moeten stellen.

COVID-19

Van u wordt verwacht dat u nagaat in hoeverre de coronacrisis invloed heeft op de continuïteit en liquiditeit van uw hoogheemraadschap en de vitale processen van uw organisatie. Over deze gevolgen dient u in uw bestuursverslag te rapporteren. Van ons als accountant wordt verwacht dat wij uw beoordeling in ons oordeel meenemen.

In de jaarstukken in deel 2 onder de paragraaf weerstandscapaciteit en risicomanagement een toelichting opgenomen inzake de coronacrisis. Wij hebben kennis genomen van deze toelichting en achten deze toereikend.

Rechtmatigheid

Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 is een controle uitgevoerd op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle blijken geen onrechtmatigheden.

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De begrotingsrechtmatigheid is beoordeeld in relatie tot de 'Kadernota Rechtmatigheid 2018' van de Commissie BBV¹.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze 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 inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 van de Commissie BBV.

In de kadernota is opgenomen dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is een analyse van de overschrijdingen opgenomen. Vanwege de minimale afwijking is besloten om deze begrotingsafwijkingen niet nader toe te lichten in de jaarrekening. Het dagelijks bestuur stelt het algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2020. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Wij constateren de volgende overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Lastenoverschrijding programma	Begrotingsafwijking
Waterveiligheid (€ 0,5 miljoen)	€ 0,4 miljoen kosten voor nazorg HWBP met gerelateerde opbrengsten uit de bestemmingsreserve HWBP-projecten. € 0,1 miljoen hogere kosten voor werk in gemeente Castricum wat door de gemeente is vergoed.
Waterveiligheid (€ 0,5 miljoen)	Onvoorziene kosten door de eindafrekening van de solidariteitsbijdrage HWBP.
Veilige (vaar)wegen (€ 0,1 miljoen)	Kosten van twee werken zijn deels vergoed met subsidie van de provincie Noord-Holland.
Veilige (vaar)wegen (€ 0,8 miljoen)	Onvoorziene kosten bij onderhoud van wegen welke vanuit veiligheidsoverwegingen moesten worden uitgevoerd. En hogere kosten als gevolg van storingen en spoedreparaties.

¹ De Commissie BBV is een commissie die via de kadernota rechtmatigheid haar visie geeft over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de controleverklaring van decentrale overheden. De Kadernota Rechtmatigheid is door De Commissie BBV voor het laatst geactualiseerd in 2018.

Rechtmatigheid

Kredieten

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het bestuur geautoriseerde kredieten. Wij constateren dat er geen overschrijdingen op investeringsniveau aanwezig zijn ten opzichte van de verstrekte kredieten.

Niet financiële beheershandelingen

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandscapaciteit en risicomanagement van het jaarverslag. Ons beeld is dat de paragraaf Weerstandscapaciteit en risicomanagement op een zorgvuldige wijze tot stand is gekomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw hoogheemraadschap heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Wet normering topinkomens (WNT)

WNT verantwoording

Sinds enkele jaren geldt de Wet normering topinkomens (WNT). Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichting geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van de dienstbetrekking) overschrijdt.

In het kader van de jaarrekening 2020 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen en hun bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging dienstverband binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er overige functionarissen, niet topfunctionarissen met een dienstbetrekking zijn die een hogere bezoldiging dan het naar rato van de omvang van het dienstverband berekende algemene bezoldigingsmaximum voor 2020 kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd en hebben vastgesteld dat de toelichting voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De naleving van de anticumulatiebepaling maakt geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De accountant dient hiervoor een paragraaf ter benadrukking van overige aangelegenheden in de controleverklaring op te nemen.

De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

Paragraaf ter benadrukking van overige aangelegenheden in de controleverklaring

De tekst van deze paragraaf luidt als volgt:

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in 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.

Overige bevindingen eindejaarscontrole

Nog te ontvangen subsidies

Onder de nog te ontvangen subsidies zijn ook de kosten van het project Durgerdam verantwoord. Voorheen was dit project onderdeel van het project Markermeerdijken. Gezien het specifieke karakter van dit deel van de dijk is er een afzonderlijke deelproject aangemaakt waarvoor een afzonderlijke beschikking wordt aangevraagd. Het zogenaamde C3b-moment is verschoven naar 2022, waarna conform de systematiek van de Markermeerdijken een beschikking wordt afgegeven. Binnen het HWBP-2 is de procedure dat voorbereidingskosten worden voorgefinancierd door het waterschap. Wij hebben vastgesteld dat de kosten passen binnen het HWBP programma en concluderen dat het project Durgerdam juist is gerubriceerd in de jaarrekening.

Onderhoudsvoorzieningen

In de jaarrekening 2020 zijn twee onderhoudsvoorzieningen opgenomen. De voorzieningen worden jaarlijks, in overeenstemming met de verslaggevingseisen, geactualiseerd. De voorziening voor overige onderhoudswerkzaamheden is ingesteld in 2017 om de onderhoudskosten voor rioolgemaal en persleidingen te egaliseren. Het kenmerk van een egalisatievoorziening is dat er jaarlijks een gelijkblijvende dotatie plaatsvindt en de onderhoudslasten (die jaarlijks kunnen fluctueren) ten laste van de voorziening worden gebracht. Voor de voorziening overige onderhoudswerkzaamheden is er momenteel geen sprake van een gelijkblijvende dotatie.

Op een aantal onderdelen binnen deze voorziening is de raming van de lasten jaarlijks gelijkblijvend. In dat geval bestaat geen noodzaak om de lasten via een egalisatievoorziening te verantwoorden en is hier binnen de verslaggevingseisen ook geen ruimte voor. De financiële omvang van deze activiteiten is beperkt, waardoor deze constatering geen impact heeft op onze controle.

Wij adviseren om bij de actualisatie in 2021 te kijken naar zowel de toenemende dotatie als gelijkblijvende lasten.

Uit de actualisatie en het recente plan blijkt dat de voorzieningen enkele jaren geleden (respectievelijk 2015 en 2017) door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. In 2017 heeft de commissie BBV besloten dat onderhoudsvoorzieningen enkel opgenomen mogen worden als het onderhoudsplan (o.a. de kwaliteit) goedgekeurd is door het algemeen bestuur. Tevens is vastgelegd dat deze plannen iedere 5 jaar opnieuw door het algemeen bestuur goedgekeurd moeten worden. Wij constateren dat de plannen opgenomen zijn in de begroting 2020 en u gedurende het jaar geïnformeerd bent over aanpassingen in de verwachte onderhoudskosten, waardoor wij ons kunnen vinden in de verantwoording van de onderhoudsvoorziening. Wij willen u echter wel wijzen op de formele eisen die gesteld worden aan een onderhoudsvoorziening en adviseren u om, om de 5 jaar een onderhoudsplan door het bestuur te laten vaststellen.

Werken voor derden

Sinds 2017 zijn werken voor derden op de balans verantwoord op basis van de overeenkomst vaarwegen provincie Noord-Holland. Ultimo 2020 heeft € 2,4 miljoen op de creditzijde van de balans betrekking op ontvangen gelden in het kader van deze overeenkomst.

Dit betreft een contract met initiële duur van 5 jaar, waarbij in 2020 herijking van de overeenkomst plaats zou vinden. De evaluatie met de provincie heeft medio maart 2021 plaatsgevonden. De uitkomst is dat de overeenkomst ongewijzigd wordt voortgezet voor de periode 2020-2024.

De reservering op de balans is bestemd voor de te maken kosten voor onder andere het onderhoud aan oevers en sluizen in de komende jaren.

Interne beheersing

Interne beheersing

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2020 van uw hoogheemraadschap hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw hoogheemraadschap, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij hebben onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, voor zover relevant voor onze jaarrekeningcontrole.

Reikwijdte van de interim-controle

De opzet, het bestaan en de werking van de processen ‘inkoop’ (en ‘betaling’) en de ‘automatiseringsomgeving’ in uw organisatie zijn kritisch beoordeeld en getoetst, zodat we een oordeel kunnen geven over de betrouwbaarheid van de interne informatievoorziening en de jaarrekening.

De bevindingen naar aanleiding van de hierboven genoemde werkzaamheden hebben wij met de organisatie besproken en zijn tevens gerapporteerd in onze managementletter 2020. In de paragrafen “bevindingen interne beheersing 2020” en “automatisering” van dit verslag hebben wij de bevindingen uit de managementletter samengevat.

Bevindingen interne beheersing 2020

Naar aanleiding van ons onderzoek naar de AO/IB hebben wij in het kader van de jaarrekeningcontrole geen hiaten geconstateerd in de AO/IB. Bevindingen met betrekking tot automatisering worden op de volgende pagina beschreven.

Interne beheersing

Automatisering

Volgens wettelijke bepalingen dient de accountant verslag uit te brengen van de bevindingen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij onderzoeken de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover wij dat noodzakelijk achten in het kader van de controle van de jaarrekening. De accountantscontrole kan daarom leiden tot andere constatering dan wanneer een gericht onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zou plaatsvinden.

Bij ons onderzoek in het huidige en voorgaande boekjaar hebben wij ons gericht op de geautomatiseerde gegevensverwerking die wij voor Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier als ‘belangrijk’ hebben aangemerkt in het kader van de jaarrekeningcontrole.

De IT-audit activiteiten zijn in scope beperkt tot de applicaties die gerelateerd zijn aan financiële stromen en processen, en daarmee samenhangende (netwerk)infrastructuur. De belangrijkste constatering hierbij is dat er binnen de applicatie UBW geen wachtwoordbeleid was ingesteld en dat hoge rechten waren toegekend aan een medewerker in het primaire proces. Uw organisatie heeft ons te kennen gegeven dat dit inmiddels is verholpen.

Conversieplan financieel systeem

Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier heeft gevraagd aan Baker Tilly IT-Advisory om op basis van haar onafhankelijke expertise de wijzigingen binnen haar interne beheersing in kaart te brengen en te borgen dat de conversie/migratie betrouwbaar is verlopen. Baker Tilly IT-Advisory heeft zich gericht op de conversie- en migratiestappen die zijn gevolgd tijdens het project, zodat Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier hiermee zelf kan vaststellen dat de migratie en conversie betrouwbaar (juistheid, tijdigheid, volledigheid) is verlopen en dat ook kan aantonen (controleerbaarheid). Er is een rapportage opgeleverd met een aantal aandachtspunten die door uw organisatie zijn opgevolgd. Ten behoeve van de voor de jaarrekeningcontrole relevante standen hebben wij vastgesteld dat deze juist en volledig zijn gemigreerd naar UBW.

Conclusie

Betreffende de accountantscontrole van de jaarrekening concluderen wij dat de interne beheersing en geautomatiseerde gegevensverwerking, aangevuld met specifieke gegevensgerichte werkzaamheden, voldoende aanknopingspunten bieden om te kunnen komen tot een goedkeurende controleverklaring.

Interne beheersing

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Bij het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het dagelijks bestuur gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportage over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Het belangrijkste reguliere frauderisico die we in het kader van de controle hebben geïdentificeerd hebben we in de tabel hiernaast weergegeven.

Gesignaleerde frauderisico's	Beheersingsmaatregelen	Systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden
Onrechtmatige handmatige betalingen	Er is geautomatiseerd afgedwongen functiescheiding binnen de betaalorganisatie. Via de procuratieregeling in het betaalpakket is functiescheiding bij betaling afgedwongen.	Met een gegevensgerichte steekproef vastgesteld dat is betaald op de juiste bankrekeningnummers.

Interne beheersing

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren het algemeen bestuur over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Corruptie en omkopingsrisico's

Uw hoogheemraadschap maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan worden met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw hoogheemraadschap te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking "Corruptie, werkzaamheden van de accountant" verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met trainingen voor de juiste mindset van de medewerkers. Zichtbare monitoring op de werking en naleving van dit beleid, is een essentieel voor uw organisatie.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkopen conform de geldende Europese aanbestedingsregels zijn aanbesteed.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan het hoogheemraadschap ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij.
- Door middel van een steekproef vaststellen of alle verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

Aanbestedingsdossiers

Tijdens onze werkzaamheden controleren wij of inkopen conform het Europese aanbestedingsrecht aanbesteed zijn. Wij signaleren hierbij geen bijzonderheden en concluderen dat het Europese aanbestedingsbeleid in 2020 gevolgd is.

Wij constateren de afgelopen jaren dat het beleid en de controle eisen die gesteld worden aan de naleving van de aanbestedingsregels steeds scherper worden. Uw organisatie beschikt over de mogelijkheid om een verplichtingenadministratie met de financiële administratie te koppelen. Wij signaleren echter dat er nog geen gebruikt gemaakt wordt om vanuit de verplichtingen administratie de werkelijke lasten te analyseren. Met een koppeling als deze kunt u eenvoudiger analyseren of het Europese beleid en het interne inkoopbeleid nageleefd wordt. Gezien de steeds striktere interpretatie van de wet- en regelgeving rondom de aanbestedingen adviseren wij u te overwegen om bij de controle gebruik te maken van de verplichtingenadministratie en in de verplichtingenadministratie vast te leggen op welke kostensoort de inkoop betrekking heeft en welke procedure gevolgd is. Op deze wijze heeft u grip op toekomstige reeds aangegane verplichtingen.

Interne beheersing

Tijdens onze werkzaamheden constateerden wij dat inkoopdossiers niet altijd op een eenduidige wijze (digitaal) geregistreerd en gearhiveerd zijn. Hierdoor is de organisatie bij het opzoeken van contracten en afspraken afhankelijk van individuele medewerkers. Wij adviseren u binnen het hoogheemraadschap eenduidige procedures voor op te stellen zodat contracten beschikbaar zijn en uw organisatie aan de administratieverplichtingen voldoet.

.

Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsmededeling

Op dit moment is de Unie van Waterschappen nog in gesprek met het ministerie, maar wij vragen uw aandacht voor het mogelijk versneld invoeren van de rechtmatigheidsmededeling. In het accountantsverslag van voorgaand jaar hebben wij u hier reeds over geïnformeerd.

Alhoewel nog niet bekend is of en wanneer deze mededeling ook voor waterschappen gaat gelden willen hebben wij u meenemen in de ontwikkelingen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Deze verantwoording gaat bij gemeenten onderdeel uitmaken van de jaarrekening en zal als zodanig bij gemeenten object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven.

Wij willen dit nogmaals onder uw aandacht brengen, omdat er naar onze verwachting in de toekomst mogelijk een modulering zou kunnen komen naar waterschappen. Het algemeen bestuur dient dan de materialiteits- en rapporteringsgrens te bepalen, mogelijk wel binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte.

Wanneer de aanstaande wetwijziging bij gemeenten vertaald zou worden naar waterschappen veroorzaakt dat, dat de bewijslast om aan te tonen dat het waterschap primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur.

Bijlagen

Bijlage A – Reikwijdte van de controlewerkzaamheden

Op grond van het Waterschapsbesluit (hoofdstuk 5.2) stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie vast, die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De goedkeuringstolerantie is vastgesteld door het algemeen bestuur. Bij de jaarrekening is het normenkader ter kennisname ingebracht, ten aanzien van toleranties zijn geen wijzigingen aangebracht.

Op grond van de jaarrekening 2020 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 2.700.000 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 8.100.000 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden.

Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Het rapporteringsbedrag, de maatstaf die geldt voor het rapporteren van fouten en onzekerheden, conform hoofdstuk 7 van uw controleprotocol bepaald op € 125.000.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1 < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3 < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Verantwoordelijkheden

Het dagelijks bestuur van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het algemeen bestuur is als kader stellend en controlerend orgaan op grond van de Waterschapswet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het hoogheemraadschap.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle.

Bevestiging bij de jaarrekening

Wij zullen het dagelijks bestuur vragen om een bevestiging bij de jaarrekening. Er zijn geen aanvullende bevestigingen toegevoegd aan de bevestiging bij de jaarrekening op grond van de specifieke situatie van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier.

Bijlage B – Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om zijn onafhankelijkheid en die van zijn medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in de Gedragscode van Baker Tilly. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van Baker Tilly en wordt natuurlijk steeds geactualiseerd;
- jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners en medewerkers van Baker Tilly en ondersteunende stafdiensten;
- cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling, of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten;
- intern en extern kwaliteitsonderzoek;
- reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel;
- rotatie van externe accountants op de opdracht.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- Partner betrokken als verantwoordelijk accountant sinds de controle van de jaarrekening 2020.
- Manager betrokken als manager sinds de controle van de jaarrekening 2017.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van organisaties van openbaar belang (OOB's) is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurancediensten. Voor niet-OOB's, zoals Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier, is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurancedienst niet van materiële invloed is op het assuranceobject. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurancedienst niet:

- subjectief of niet-routinematig is of;
- een verwerkingswijze in het assuranceobject ten gevolge heeft waarvan het assuranceteam twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

De opdracht die in het hoofdstuk 'conversieplan financieel systeem' is beschreven betreft een non-assurance opdracht die door Baker Tilly IT-Advisory is uitgevoerd. Wij bevestigen u dat deze non-assurancedienst voldoet aan bovengenoemde criteria.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Wij bevestigen u dat dergelijke geschenken niet door ons verstrekt zijn dan wel ontvangen.

Bijlage C – Geconstateerde gecorrigeerde controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde controleverschillen boven de door ons gehanteerde rapporteringstolerantie van € 125.000.

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Resultaateffect
Te betalen pensioenen	229	229	-
Factuur Unie van Marken	240	240	-
Voorzieningen voor arbeidsgelateerde verplichtingen	283	283	283
Totaal gecorrigeerde controleverschillen	752	752	283

Het effect op het resultaat is € 282.653.

Te betalen pensioenen

Een bedrag van € 228.991 met betrekking tot te betalen pensioenen was verantwoord onder de crediteuren. Deze post is binnen de vlottende passiva geherrubriceerd naar de belastingen en sociale- pensioenpremies.

Factuur Unie van Marken

Uit de voortgezette controle blijkt dat er een factuur van de Unie van Marken met betrekking tot boekjaar 2020 in boekjaar 2021 is verantwoord. Deze factuur ad € 239.600 heeft betrekking op het project Markermeerdijken. Hierdoor zijn de kosten en de subsidiebaton op dit project te laag verantwoord.

Voorziening voor arbeidsgelateerde verplichtingen

Voor 3 gewezen bestuurders wordt wachtgeld betaald, maar is nog geen voorziening getroffen. De berekende (maximale) voorziening bedraagt € 282.653.

Bijlage D – Controleaanpak

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2020 onderkend:

- aanbestedingen;
- handmatige betalingen.

Inschakeling van externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van externe deskundigen.

Verbonden partijen

Ten aanzien van de verbonden partijen aan Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier hebben wij vastgesteld dat:

- de (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen;
- geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude;
- geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle

Er zijn geen significante uitdagingen/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

Significante schattingsposten

De belangrijkste schattingsposten binnen de jaarrekening van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier betreffen:

- Waardering van de vorderingen inzake belastingen – voorziening dubieuze belastingdebiteuren;
- nauwkeurigheid en volledigheid van de voorzieningen.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van het hoogheemraadschap beoordelen wij deze door het college gemaakte schattingen. Op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden concluderen wij dat de gemaakte schattingen door het college aanvaardbaar zijn.

Contactgegevens

drs. J.M.A. Drost RA

Partner Audit

L.J. Feitsma RA

Manager Audit

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Entrada 303

Postbus 94124

1090 GC AMSTERDAM

T: 020 – 644 28 40

