

Bevindingen accountantsverslag 2023

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Begrotingsrechtmatigheid, naleving van de Europese aanbestedingsregels en kredietoverschrijdingen

Begrotingsoverschrijdingen zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2023 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 108 van de Waterschapswet en moet het bestuur zelf nader invullen en concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 109 van de Waterschapswet.

Het systeem van budgetbeheer en bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het men wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat men inbreuk maakt op het budgetrecht.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota Rechtmatigheid. 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, kostenoverschrijdingen die passen binnen het beleid en kosten die tijdig zijn signaleerd moeten meewegen in het oordeel van de accountant. Het algemeen bestuur heeft middels het controleprotocol 2019-2020, welke ook van toepassing is voor 2023, nadere regels opgesteld.

De RBG onderkent één programma, namelijk Heffen en Invorderen. In totaal heeft de RBG € 18,6 miljoen aan netto lasten begroot (na wijziging) tegenover € 18,6 miljoen aan netto werkelijke lasten. Per saldo is er geen sprake van een overschrijding. Op basis van bovenstaande hebben wij vastgesteld dat er geen sprake is van een begrotingsoverschrijding op programmaniveau en daarmee is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

De RBG voert in het kader van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit, waarbij de organisatie voorbereidende werkzaamheden uitvoert op basis van onze selecties.

Wij constateren over 2023 geen onrechtmatigheden door het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.

Kredietoverschrijdingen

Kredietoverschrijdingen vereisen - vergelijkbaar met kostenoverschrijdingen in het overzicht van baten en lasten - autorisatie van het bestuur. Indien een overschrijding niet door het bestuur is geautoriseerd, is deze strikt genomen onrechtmatig. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van kredietoverschrijdingen.

Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving

De beoordeling door het bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptie-wetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook uw organisatie in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptie-regels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het dagelijks bestuur verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of vanwege het overtreden van wet en/of regelgeving, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat het dagelijks bestuur daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met de medewerkers en het algemeen bestuur. Als onderdeel hiervan hebben wij gevraagd daarbij mede inzicht te geven in de eigen risico inschatting ten aanzien van compliance vraagstukken, waaronder het risico van corruptie.

Tijdens deze gesprekken is duidelijk geworden dat u zich bewust bent van frauderisico's, waaronder het belang van compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met uw controller. Wij hebben op basis van onze controle en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd.

Onze conclusie is voorts dat de RBG op een adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwesaties, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Zoals reeds in onze managementletter 2023 gerapporteerd hebben wij de frauderisicoanalyse over boekjaar 2023 beoordeeld en vastgesteld dat uw organisatie wel de kans en impact van het restrisico heeft beschreven, maar is nog geen invulling gegeven aan het beschrijven van het restrisico. Wij adviseren u om dit restrisico alsnog te beschrijven. Dit zullen wij in overleg met uw organisatie verder concretiseren.

Overige bevindingen

Kwaliteit en transparantie van de jaarstukken

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat uw jaarstukken 2023 voldoen aan de vereisten uit het Waterschapsbesluit. Wij hebben bij onze werkzaamheden de jaarstukken integraal doorgenomen en hebben daarbij naast de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening vanuit het belang en begrip van de gebruikers van de jaarstukken vooral gelet op de toegankelijkheid en begrijpelijkheid van de daarin opgenomen toelichtingen en analyses.