



ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Waterschap Drents Overijsselse Delta

7 juni 2021

IBDO

Aanbiedingsbrief

Aan:

Het Algemeen Bestuur van Waterschap Drents
Overijsselse Delta
Postbus 60
8000 AB ZWOLLE

Groningen, 7 juni 2021

Kenmerk: RHB/PS/EK/AMT/1071712/007

Ter informatie

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



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Waterschap Drents Overijsselse Delta gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 16 juli 2020, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020.

In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de directie en het dagelijks bestuur van Waterschap Drents Overijsselse Delta.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij grotendeels niet bij u op locatie konden langskomen en alle informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen.

Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van Waterschap Drents Overijsselse Delta bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

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

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. R.H. Bouman RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ De jaarrekening 2020 is getrouw.
- ▶ De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- ▶ Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBVW wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.
- ▶ De samenwerking is constructief en plezierig verlopen.

AANDACHTSPUNTEN VOOR 2021

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie zien wij de volgende aandachtspunten voor 2021 :

1. Monitoring (her)ontwikkeling RWZI Echten
Gezien de problematiek en de omvang van de boekwaarde van het project verzoeken wij om in 2021 een nadere analyse uit te voeren van de onzekerheid in de waardering.
2. Afronding implementatie nieuw financieel pakket.
Per 1 januari 2021 is het waterschap overgegaan naar een nieuw financieel systeem, namelijk All Solutions. De komende weken wordt ingevolge het verzoek van WDOD het conversiedossier door BDO beoordeeld. Wij zullen over de uitkomsten rapporteren in onze ML 2021.

RESULTAAT 2020 € 6,9 MILJOEN POSITIEF

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	Jaarrekening 2020	Begroting
Veiligheid	-9.971	-13.261
Watersysteem	-43.721	-46.631
Waterketen	-37.013	-35.851
Maatschappij en Organisatie	-28.037	-28.345
Totaal lasten	-118.742	-124.088
Waterschapsbelastingen	119.928	118.687
Inzet tariefegalisatie	5.600	5.600
Overige	116	-199
Resultaat	6.902	0

FINANCIËLE POSITIE

- ▶ Weerstandsvermogen WDOD recentelijk herijkt. Het voornemen bestaat het weerstandsvermogen hierop (via resultaatbestemming 2020) aan te passen.
- ▶ In de meerjarenbegroting 2021-2024 gaat WDOD uit van een tekort van ca. € 5,3 mln in 2021, € 4,3 mln 2022 tot € 2,9 mln in 2023 oplopend naar sluitende begroting in 2024. In haar (concept) toezichtbrief in relatie tot de begroting 2021 heeft de provincie Drenthe - vanuit haar rol als toezichthouder - geconcludeerd dat zij de financiële continuïteit voldoende gewaarborgd acht.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN

- ▶ WDOD heeft een position paper waardevermindering RWZI Echten opgesteld. De gedeeltelijke buiten gebruikstelling heeft in de jaarrekening al geleid tot afwaardering ad € 2,0 mln. Op basis van de position paper en onderbouwingen resteert naar onze mening een maximale onzekerheid in onze controle van € 1,4 mln. Dit blijft binnen de toleranties, maar wij verzoeken wel dit komend jaar nader te analyseren.
- ▶ In de jaarrekening 2020 is een voorziening ad € 0,7 mln getroffen voor de reeds ontvangen belastingteruggave inzake de bouw in Echten (integratieheffing).
- ▶ Restant voorziening PBB grotendeels vrijgevallen tgv 2020. Wij adviseren de systematiek PBB vanaf 2021 te herzien.

TOELICHTING RESULTAAT 2020

- ▶ Het resultaat volgens de jaarrekening 2020 wijkt relatief veel af van de (gewijzigde) begroting; € 6,9 miljoen ofwel bijna 6 % van de totale lasten.
- ▶ Over de hele linie blijkt in meer of mindere mate van onderbestedingen. Mogelijk bestaat hier een relatie met de uitbraak van de corona-epidemie (uitstel werkzaamheden). Wij adviseren dit nader te analyseren met als doel de voorspelbaarheid te vergroten en voorbereid te zijn op een mogelijk inhaaleffect in 2021.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.2 Getrouwheid
- 2.3 Rechtmatigheid
- 2.4 Aandachtspunten 2021

2.1 Corona en impact op de jaarrekening



COVID-19 enorme impact op boekjaar 2020

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Effecten en risico's uit hoofde van COVID-19 in onze controle

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020 (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](https://nba.nl/nba-nl/2020/02/28/notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf)).

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 onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening en naar paragraaf 3.1 van dit verslag.

Mede op basis van deze notitie geldt voor Waterschap Drents Overijsselse Delta als belangrijkste aandachtspunt in de controle dat in zijn algemeenheid geldt dat ingekochte werkzaamheden mogelijk geen doorgang hebben kunnen vinden, en er dus mogelijk geen prestatie is geleverd waardoor facturen in dat geval mogelijk onterecht zijn betaald.

In dit kader hebben wij de organisatie gevraagd een inventarisatie te maken van inkoopcontracten waar in afwijking van het oorspronkelijke contract prestaties anders of niet zijn geleverd en welke afspraken daar met de leverancier zijn gemaakt over facturering. De verkregen informatie en onze controlewerkzaamheden hebben niet geleid tot bevindingen hieromtrent.

Impact op verslaggeving

Het BBVW kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat Waterschap Drents Overijsselse Delta vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die de gehele organisatie raakt. Waterschap Drents Overijsselse Delta heeft - daar waar aan de orde - gekozen de gevolgen van Covid-19 als onderdeel van de toelichtingen op de respectievelijke programma's en overige onderdelen op te nemen.

2.2 Getrouwheid

De jaarrekening 2020 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2020 van Waterschap Drents Overijsselse Delta 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 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Waterschapsbesluit (BBVW).

Wij hebben enkele controleverschillen ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 70.000 rapporteren.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Voorziening wachtgelden en pensioenen gewezen bestuurders	PM		4.4
Onzekerheid waardering Echten (maximaal)		1.475	4.3
Totaal	PM	1.475	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.353	4.059	
Performance materialiteit (80% van de materialiteit)	1.082	3.247	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	70	70	

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 getrouwheid.

2.3 Rechtmatigheid

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen

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. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 70.000 rapporteren.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Ongesaldeerde getrouwheidsfouten en/of onzekerheden	PM	1.475	4.5
Totaal	PM	1.475	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.353	4.059	
Performance materialiteit (80% van de materialiteit)	1.082	3.247	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	70	70	

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.

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 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. Monitoring (her)ontwikkeling RWZI Echten

Zoals in 4.2 in deze rapportage nader is beschreven heeft de gedeeltelijke buiten gebruikstelling van de RWZI Echten geleid tot een afwaardering ad € 2,0 mln. ten laste van de exploitatie in de jaarrekening 2020. Op basis van de position paper en onderbouwingen resteert naar onze mening nog een onzekerheid van € 1,4 mln. Daarnaast speelt mogelijk nog de afstemming met de Belastingdienst omtrent de verrekening van de eerder geclaimde BTW. Dit blijft binnen de toleranties, maar wij verzoeken wel dit komend jaar nader te analyseren. Gezien de problematiek en de omvang van het project blijft actieve monitoring gewenst. Tevens ontvangen wij in het kader van onze nog komende controles wederom graag uw “position paper” ten aanzien van de waardering van het actief.

2. Afronding implementatie nieuw financieel pakket

Per 1 januari 2021 is het waterschap overgegaan naar een nieuw financieel systeem, namelijk All Solutions. De komende weken wordt ingevolge het verzoek van WDOD het conversiedossier door BDO beoordeeld. Hierover wordt een afzonderlijke rapportage uitgebracht. Wij adviseren om de eventuele aandachtspunten rondom IT tijdig op te volgen zodat dit zo mogelijk voor ons al zichtbaar is - en over gerapporteerd kan worden - tijdens de komende interim controle.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2020

3.2 Financiële positie

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020
tov gewijzigde
begroting € 6,9 mln
(voordelig)

Het resultaat van Waterschap Drents Overijsselse Delta over het jaar 2020 ten opzichte van de begroting 2020 bedraagt € 6,9 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	JAARREKENING 2020	BEGROTING	VERSCHIL
Veiligheid	-9.971	-13.261	3.290
Watersysteem	-43.721	-46.631	2.910
Waterketen	-37.013	-35.851	-1.162
Maatschappij en Organisatie	<u>-28.037</u>	<u>-28.345</u>	<u>308</u>
Totaal lasten	-118.742	-124.088	5.346
Waterschapsbelastingen	119.928	118.687	1.241
Inzet tariefegalisatie	5.600	5.600	0
Overige	116	-199	315
Resultaat	6.902	0	6.902

Zoals uit bovenstaande opzet blijkt is de afwijking van de begroting relatief groot. De gerealiseerde lasten wijken ca. 6% af van de begrote lasten. In de 2^e bestuursrapportage (november 2020) was nog uitgegaan van een voordeel ten opzichte van de begroting van € 0,9 miljoen.

In de jaarstukken zijn de verschillen op het niveau van de verschillende programma's nader geanalyseerd. Over de hele linie blijkt in meer of mindere mate van onderbestedingen. Mogelijk bestaat hier een relatie met de uitbraak van de corona-epidemie. Door een toename van het aantal besmettingen zijn door de regering gedurende het jaar immers in toenemende mate beperkingen opgelegd welke er mogelijk toe hebben geleid dat veel werkzaamheden niet of slechts beperkt door konden gaan.

Wij adviseren dit nader te analyseren met als doel de voorspelbaarheid te vergroten en voorbereid te zijn op een mogelijk inhaaleffect in 2021.

Advies: onderzoek
voorspelbaarheid en
inhaaleffect 2021

Weerstandsvermogen
recentelijk herijkt

Voornemen bestaat het
weerstandsvermogen
hierop aan te passen

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.

Weerstandsvermogen Waterschap Drenst Overijsselse Delta is ruim voldoende

De beleidslijn van WDOD is dat de beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door de algemene reserves. Gezien de geheel eigen dynamiek van tariefstelling wordt de onbenutte belastingcapaciteit nihil verondersteld. In het kader van onze controle hebben wij geconstateerd dat uw waterschap conform het vastgestelde beleid inzake weerstandsvermogen, risicomanagement, reserves en voorzieningen de omvang van het weerstandsvermogen recentelijk heeft (her)ijkt.

In haar vergadering van 6 oktober jl. heeft het dagelijks bestuur - gezien de uitkomst van de geactualiseerde analyses - in beginsel besloten de streefwaarde waarderingsratio te verhogen van 1,3 naar 1,6 (categorie "ruim voldoende"). Kanttekening daarbij was dat de daadwerkelijke toevoegingen aan de algemene reserves eerst bij behandeling van de jaarrekening over 2020 zullen worden geëffectueerd. Dit omdat op dat moment voldoende zicht bestaat op het resultaat over het boekjaar 2020 en er zo de mogelijkheid tot heroverwegen blijft bestaan. Gedachte is dat de keuze voor het aanhouden van het bepaalde weerstandsvermogen op dat moment goed tegen de financiële positie kan worden (her)afgewogen. In de jaarrekening 2020 zijn de beoogde mutaties aan de reserves als onderdeel van de resultaatbestemming 2020 opgenomen.

De omvang en samenstelling van het eigen vermogen per ultimo 2020 zijn als volgt:

EIGEN VERMOGEN (x € 1.000)	2020	2019
Algemene reserves	6.800	6.800
Bestemmingsreserve tariefegalisatie	14.994	21.257
Nog te bestemmen resultaat	<u>6.902</u>	<u>-663</u>
Totaal	28.696	27.394

De financiële positie is met het resultaat over 2020 versterkt. In de meerjarenbegroting 2021-2024 gaat WDOD uit van een tekort van ca. € 5,3 mln in 2021, € 4,3 mln 2022, € 2,9 mln 2023 oplopend naar sluitende begroting in 2024. In haar (concept) toezichtsbrief in relatie tot de begroting 2021 heeft de provincie Drenthe - vanuit haar rol als toezichthouder - geconcludeerd dat zij de financiële continuïteit daarmee voldoende gewaarborgd acht.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Interne beheersing
- 4.2 Waterschapsbelasting
- 4.3 Materiele vaste activa
- 4.4 Schattingsposten
- 4.5 BBWV en WNT

Interne beheersing
voldoende

Interne beheersing en onze aanpak voor 2020 en 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze management letter. Samenvattend hebben daarin wij geconstateerd dat de interne beheersing (AO/IB) op dit moment nog niet geheel sluitend is opgezet of (toetsbaar) goed werkt. Daarmee kunnen wij voor wat betreft de insteek van onze controle op de meeste processen nog niet steunen. Belangrijke aandachtspunten betreffen o.a. IT beheersmaatregelen, projecten en aanbesteden.

WDODelta is per 1 januari 2021 overgegaan naar een nieuwe financiële systeem, AllSolutions. In dit kader heeft de organisatie de afgelopen maanden gewerkt aan de uitwerking van een uitgebreid control framework. Eén van de doelstellingen hiervan is ook zoveel mogelijk van de eerder in onze management letters gerapporteerde procesbevindingen te ondervangen. Wij zullen derhalve in het kader van onze interim controle 2021 in beeld brengen in hoeverre WDOD hier inmiddels in is geslaagd.

Gegeven voorgaande ontwikkelingen hebben wij de jaarrekening gecontroleerd middels gegevensgerichte (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven, etc.) werkzaamheden.

Fraude (ontwikkelingen)

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals het algemeen bestuur bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico’s en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

Graag gaan wij met u in overleg over de actieve rol van het bestuur ten aanzien van frauderisicobeheersing.

Best practice
maatregelen
frauderisicobeheersing
voor bestuurders en
toezichthouders

Waterschaps-
belastingen zijn hoger
dan begroot

Belastingen

De gerealiseerde belastingopbrengsten zijn € 1,7 miljoen hoger dan de gewijzigde begroting 2020. Ten opzichte van de realisatie in 2019 is sprake van een hogere realisatie met name als gevolg van de met ingang van 2020 aangepaste tariefstelling ter dekking van de begroting 2020. In de paragraaf Waterschapsbelastingen in het jaarverslag zijn de belastingopbrengsten nader geanalyseerd.

(x € 1.000)	Jaarrekening 2020	Gewijzigde Begroting 2020	Jaarrekening 2019
Waterschapsbelastingen	122.574	121.845	118.647
Kwijtscheldingen en oninbaar	<u>-2.646</u>	<u>-3.158</u>	<u>-3.273</u>
Totaal	119.928	118.687	115.374

De belastingtaken worden uitgevoerd door het Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus Tricijn (hierna: GBLT). In onze controle hebben wij 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 WDOD kunnen steunen, 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 Drents Overijsselse Delta ontvangen.

Op basis van het verkregen controlememorandum vanuit de accountant van het GBLT hebben wij geconcludeerd dat wij kunnen steunen op de uitgevoerde werkzaamheden. In haar controlememorandum heeft de accountant van GBLT expliciet aandacht besteed aan de impact van COVID-19 op haar controle. Vastgesteld is dat als gevolg van COVID-19 een herziening van de risicoanalyse en controle-aanpak niet noodzakelijk was.

Wij kunnen steunen op
de werkzaamheden van
GBLT

Gedeeltelijke buiten gebruikstelling RWZI Echten leidt tot afwaardering ad € 2,0 mln

Gedeeltelijke buitengebruikstelling rioolwaterzuiveringsinstallatie (RWZI) Echten

Waardering

Onder de materiële vaste activa is de Rioolwaterzuiveringsinstallatie Echten (hierna: Sliblijn Echten) verantwoord. Het vergisten van slib in de rioolwaterzuiveringsinstallatie (RWZI) in Echten is eind 2018 stilgelegd. Voorgaand jaar is aangegeven dat WDOD nog de intentie had de RWZI weer (deels) in gebruik te nemen. Het huidige monitoringssysteem (met sensoren) biedt onvoldoende zekerheid over de werking van de installatie. Inmiddels is besloten om de installatie in z'n geheel aan te passen om te voldoen aan alle eisen voor de betrouwbaarheid, veiligheid en beschikbaarheid. Op 26 mei 2020 heeft WDOD een besluit genomen voor de herbouw van de slibgisting: Echten groen gas+ en circulair.

Het stilleggen en het deels niet meer gebruiken van de bestaande installatie heeft gevolgen voor zowel de waardering van de boekwaarden per 31 december 2020. Nu een belangrijk deel van de bestaande installatie niet langer dienstbaar zal zijn aan de (toekomstige) bedrijfsvoering ontstaat de vraag wat de omvang hiervan is. Voor dit deel dient in overeenstemming met het Waterschapsbesluit immers afwaardering plaats te vinden.

Teneinde een inschatting te verkrijgen van de per balansdatum bestaande (waarderings-)risico's hebben wij WDOD verzocht hieromtrent een zgn. position paper op te stellen. Hierin heeft WDOD een analyse gegeven van de huidige stand van zaken en de gevolgen voor de boekwaarden van de sliblijn Echten. Wij hebben vervolgens de inhoudelijke onderbouwing van de overlegde schattingen beoordeeld en waar mogelijk getoetst. Op onderdelen blijkt een geobjectiverde onderbouwing van de gehanteerde afwaarderingspercentages goed mogelijk. Voor een aantal posten geldt dit evenwel ook (nog) niet of zijn de onderbouwingen nog relatief beperkt. Derhalve hebben wij voor deze componenten een onzekerheid in onze controle opgenomen. In onderstaand overzicht hebben wij dit cijfermatig samengevat:

(x € 1.000)	Boekwaarde	% afwaardering	Afwaardering	Restant boekwaarde	Waarvan onzeker agv (te) beperkte onderbouwing
Biogasveiligheid	1.604	20%	320	1.284	1.284
SOI Echten (WTB)	2.935	40%	1.174	1.761	0
SOI Echten (EL)	323	100%	323	0	0
Biogasveiligheid RWZI	178	50%	89	89	89
Gasveiligheid	203	50%	102	102	102
Totaal:	5.243		2.008	3.235	€ 1.475

De totale duurzame waardevermindering bedraagt € 2,0 miljoen en is verwerkt in de jaarrekening. De schattingsonzekerheid bedraagt naar onze mening maximaal € 1,4 miljoen; dit bedrag hebben wij daarom als onzekerheden meegenomen in het overzicht controleverschillen in 2.1. Dit heeft dit jaar geen effect op onze controleverklaring. Wij adviseren de waardering het komend jaar nog wel verder te analyseren en gaan daar graag tijdig met u over in overleg.

Er resteert een onzekerheid in onze controle van € 1,4 mln

Waardering Riolwaterzuiveringsinstallatie (RWZI) Echten (vervolg)

Voorziening Integratieheffing - BTW

Eerder waren na oplevering van de bouw in Echten afspraken gemaakt met de Belastingdienst inzake integratieheffing BTW. Dit aangezien er sprake was van een levering van een nieuw onroerend goed op eigen terrein. Vanwege het feit dat er sprake was van levering van belaste prestaties aan derden was met de fiscus afgestemd dat er ook recht op teruggave van de BTW bestond en werd de herzieningstermijn van 10 jaar van kracht. Met de Belastingdienst was afgesproken dat de totale BTW over de bouwkosten wel terug ontvangen werd, maar dat er jaarlijks berekend zou worden welk deel betrekking had op het eigen gebruik (= gedeelte integratieheffing).

Op basis van gemaakte berekeningen heeft WDOD bepaald dat tot dusver € 1.750.000 aan BTW inzake de RWZI Echten terug is ontvangen van de Belastingdienst. De herzieningstermijn loopt tot eind 2022.

Nu de installatie Echten al vanaf januari 2019 stil ligt betekent dit naar schatting dat naar verwachting 4/10e deel van de terugontvangen BTW terugbetaald moet gaan worden aan de Belastingdienst, ofwel $4/10 \times € 1.750.000 = € 700.000$. Voor dit bedrag heeft WDOD in haar balans ultimo 2020 een voorziening gevormd ten laste van het de exploitatie 2020. Daarbij is WDOD voornemens in 2021 nader met de Belastingdienst in overleg te gaan omtrent de gemaakte berekeningen en inschattingen. Gezien de hoogte van de gemoeide bedragen en eventuele onzekerheden omtrent gemaakte aannames onderschrijven wij het nadrukkelijke belang hiervan. In relatie tot de jaarrekening 2020 hebben wij ingestemd met de (voorlopig) door het DB gemaakte inschattingen.

Voorziening
integratieheffing
gevormd ad € 0,7 mln

Rekenrente
voorziening
wachtgelden en
pensioen onjuist,
impact op de
jaarrekening beperkt

Voorzieningen wachtgelden en pensioenen

WDOD maakt voor de actuariële berekening van de voorzieningen voor wachtgelden en pensioen van gewezen bestuurders gebruik van dienstverlener APG. In het kader van onze controle hebben wij geconstateerd dat de door APG in de berekeningen voor 2020 gehanteerde rekenrente onjuist is. In tegenstelling tot de in de circulaire geadviseerde 0,082% hanteert APG voor de reeds ingegane pensioenen een rente van 0,0%. Het precieze effect van het hanteren van een onjuiste rekenrente op de stand van de voorziening voor pensioen is zonder een nieuwe berekening van APG niet exact te bepalen. Wel hebben wij op basis van voorbeeldberekeningen op persoonsniveau kunnen vaststellen dat het effect op de jaarcijfers 2020 van WDOD niet materieel kan zijn. Om deze reden hebben we het hier bestaande controleverschil in het overzicht in hoofdstuk 2 op PM gesteld.

Voorziening PBB

Op grond van de CAO van de Unie van Waterschappen heeft elke werknemer sinds 1 januari 2016 een persoonsgebonden basisbudget (hierna: PBB) van € 5.000 te besteden in een periode van 5 jaar. Eind 2020 is deze afspraak in het kader van de cao-besprekingen opnieuw voor vijf jaar (2021-2026) overeengekomen.

Afgezien van de medewerkers die na 1 januari 2016 bij WDOD in dienst zijn getreden zijn de PBB-rechten uit hoofde van de CAO 2016 ultimo 2020 vervallen. De voor de bestaande aanspraken door WDOD in de balans gevormde voorziening PBB is daarmee voor een bedrag van € 481.000 vrijgevallen ten gunste van de exploitatie. Dit betrof budgetten welke door de medewerkers niet volledig zijn uitgenut; op basis van interne analyses door WDOD is gebleken dat over de 5-jaars periode gemiddeld voor ca. 70% gebruik wordt gemaakt van de geldende aanspraken.

Wij adviseren de systematiek en grondslagen rondom deze voorziening met ingang van 2021 te wijzigen en de voorziening niet opnieuw te treffen. Ook adviseren wij het nog resterende bedrag in de balans 2020 van € 149.000 te laten vrijvallen. De jaarlijkse lasten voor PBB zijn relatief gelijkblijvend gebleken en zijn gering ten opzichte van de totale exploitatie van WDOD. Op grond van het Waterschapsbesluit is het werken met een voorziening PBB niet verplicht aangezien het hier gaat om arbeid gerelateerde kosten van gelijkblijvend niveau. Volstaan zou kunnen worden met het op basis van gebleken ervaringscijfers zo goed mogelijk begroten van de in dit kader jaarlijks te verwachten lasten.

Voorziening PBB
grotendeels
vrijgevallen

Wij adviseren de
systematiek PBB vanaf
2021 te herzien

Waterschapsbesluit
wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

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

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

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

Voor waterschappen geldt dat de secretaris-directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 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 2020 van WDOD niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarstukken 2020 van de Waterschap Drents Overijsselse Delta voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Bijlagen

A Onze controle

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van Waterschap Drents Overijsselse Delta, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBVW. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 16 juli 2020 met kenmerk 'RB/PS/EK/DC/1071712/010'.

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 AB vastgestelde toleranties gehanteerd. Het AB 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 € 1.353.000. 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 20% 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 van de jaarrekening. 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 assurance-opdrachten (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 bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. 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.

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 16 juli 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

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

Strekking van de controleverklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van Waterschap Drents Overijsselse Delta aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controleverklaring, gedateerd op 7 juni 2021, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van Waterschap Drents Overijsselse Delta zijn gebaseerd op de veronderstelling dat de organisatie als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting 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.

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

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

De jaarstukken 2020 van Waterschap Drents Overijsselse Delta bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2020 (balans met toelichting, staat van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

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 het overzicht 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 Drents Overijsselse Delta zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw organisatie. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw organisatie en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het bestuur en het management 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 bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

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, uw coördinator financiën en het 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.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze management letter 2020. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

bdo.nl