

Accountantsverslag 2021

Aqualysis



AQUALYSIS
waterlaboratorium



Aan Aqualysis
T.a.v. de directie en het bestuur
Postbus 12
8000 AA ZWOLLE

Almelo, 11 april 2022

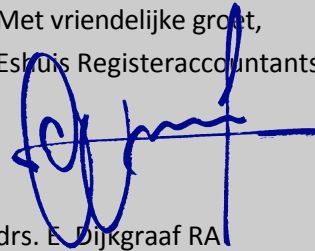
Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van Aqualysis aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 1 oktober 2021. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2021.

Wij bedanken de medewerkers van Aqualysis voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden.

Wij zullen ons verslag in uw vergadering van 28 april mondeling toelichten.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.



drs. E. Dijkgraaf RA



Inhoudsopgave

1. Kernboodschappen
2. Bevindingen controle
3. Bevindingen rechtmatigheid
4. Rekening van baten en lasten
5. Interne beheersing
6. Overige onderwerpen
7. Bijlagen



1. Kernboodschappen

De belangrijkste boodschappen voor de directie en het bestuur van Aqualysis zijn:

- Wij geven bij de jaarrekening 2021 van het Aqualysis een goedkeurende controleverklaring, zowel op het gebied van getrouwheid als van rechtmatigheid. Ons oordeel op gebied van rechtmatigheid heeft ook betrekking op de WNT-verantwoording die in de jaarrekening is opgenomen.
- Het saldo van baten en lasten voor mutaties in de bestemmingsreserves bedraagt € 274.000 voordelig. Dat is inclusief een lagere bijdrage van de deelnemers van € 143.000, zodat het ‘werkelijke’ saldo € 417.000 voordelig bedraagt. In de forecast die in halfjaarcijfers was opgenomen was uitgegaan van een voordelig resultaat van € 378.000. Het saldo onder aan de streep ligt dus mooi in lijn met de prognose. Op niveau van kostensoorten zien wij onderling nog wel behoorlijke verschillen zien. Daarom vragen wij uw aandacht voor de frequentie van de tussentijdse rapportages en de voorspelbaarheid van de te maken kosten.
- Wij concluderen dat de interne beheersing bij Aqualysis van voldoende niveau is. Niet alleen is er sprake van voldoende functiescheiding en interne controles in de processen, daarboven worden op de belangrijkste financiële processen ook onafhankelijke rechtmatigheidscontroles uitgevoerd (de zogenaamde verbijzonderde interne controle ofwel VIC). Het feit dat vanuit accountantsoptiek de interne beheersing van voldoende niveau is wil niet zeggen dat het niet beter kan. De voorgenomen verbeteringen in de bedrijfsvoering, zoals die sinds 2020 zijn ingezet, onderschrijven wij.



2. Bevindingen controle

2.1. Materiële vaste activa

Ultimo 2021 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa ruim € 5,7 miljoen. Hiervan heeft zo'n € 1,7 miljoen betrekking op roerende goederen: apparatuur, vervoermiddelen etc. Binnen Aqualysis zijn geen formele procedures om periodiek vast te stellen of de roerende goederen ook daadwerkelijk aanwezig zijn. Hoewel er op dit moment geen aanwijzingen zijn dat activa worden of zijn onttreemd, adviseren wij wel om hiervoor een procedure te implementeren.

2.2. Vlottende activa en passiva

In 2021 zijn de voorschotten voor 2022 voor een bedrag van € 6,4 miljoen reeds gefactureerd, waarvan in 2021 ook ruim € 4,3 miljoen ontvangen is. Het debiteurensaldo ultimo 2021 bedraagt mede hierdoor ruim € 2,6 miljoen. Mede doordat de voorschotten met betrekking tot 2022 vooruit gefactureerde bedragen betreffen, bedragen de overlopende passiva ultimo 2021 € 7,4 miljoen.

Aan de vijf deelnemende waterschappen is voor 2021 een voorschot in rekening gebracht ad € 6.096.000 voor Chemie, € 929.700 voor Hydrobiologie en € 126.700 voor Innovatie. De uiteindelijke bijdragen van de deelnemers komen uit op resp. € 5.772.316, € 1.178.962 en € 57.985. Voor Chemie is derhalve in totaal € 323.684 te restitueren, voor Hydrobiologie € 249.262 nog te ontvangen en voor Innovatie € 68.715 te restitueren, per saldo € 143.137 terug te betalen.

Voor de deelnemers WDOD, WVV en WVS wordt in 2021 de COVID-19 bemonstering verzorgd. Het tarief dat voor deze dienst geldt bedraagt € 95 per bemonstering. De totale afrekening voor het project COVID over 2021 bedraagt € 10.294.



De afrekeningen met de waterschappen, inclusief COVID, zijn als volgt op de balans verantwoord:

Jaarrekeningpost	Bedrag in €
Overige nog te ontvangen/vooruitbetaalde bedragen	339.894
Overige vooruit ontvangen/nog te betalen bedragen	714.451

Onder de overlopende passiva is tevens een bedrag van €79.000 verantwoord voor getroffen afvloeiingsregelingen met een tweetal werknemers. Deze kosten zijn voor een totaalbedrag van €125.000 verantwoord in 2021, waarvan ultimo 2021 nog €79.000 betaald moet worden.

2.3. Voorzieningen

De voorzieningen bedragen in de jaarrekening 2021 € 570.030 en bestaan uit de volgende posten:

Voorzieningen	31-12-2021	31-12-2020
Voorziening opleiding	€ 142.500	€ 142.500
Plus-/minuren	€ 124.000	€ 88.000
Verlofrechten	€ 303.530	€ 291.570
	€ 570.030	€ 522.070

De voorziening opleidingen betreft een recht welke medewerkers opbouwen ten behoeve van opleidingen, het persoonsgebonden basisbudget. Deze is berekend op basis van 57 medewerkers en € 5.000 per persoon en gemaximeerd op 50%. Het aantal van 57 medewerkers stamt nog uit voorgaande jaren, per 31 december 2021 waren er 60 medewerkers in dienst.

Daarnaast is er sprake van een voorziening voor de plus-/minuren van medewerkers. Dit betreffen in het verleden opgebouwde plusuren van medewerkers, die zij kunnen inzetten om in de toekomst verlof op te nemen. Uitbetaling



van deze rechten is overigens conform het vigerende arbeidsvoorwaardenbeleid niet mogelijk. In 2021 is een bedrag van € 36.000 aan deze voorziening gedoteerd.

De voorziening verlofrechten is gevormd uit hoofde van de per 31 december 2021 resterende verlofrechten van medewerkers. Omdat er in 2021 minder verlof is opgenomen dan aan de medewerkers is toegekend, is de voorziening met bijna € 15.000 toegenomen.

2.4. Kostentoerekening

In het verleden is ervoor gekozen om de algemene baten en lasten aan de programma's Chemie en Hydrobiologie toe te rekenen op basis van de verdeelsleutel 87% resp. 13%. Ook voor de begroting 2021 heeft het bestuur om moverende redenen voor deze verdeelsleutel gekozen. Wellicht ten overvloede wijzen wij u erop dat de werkelijke verdeling van omzet inmiddels iets anders ligt. De werkelijke lasten op beide programma's bedragen over 2021 € 7.582.012 resp. € 1.211.496, een verhouding van 86% versus 14%.

2.5. Bijdragen waterschappen

De omzet van Aqualysis bestaat voor verreweg het grootste gedeelte uit de facturering aan de vijf deelnemende waterschappen voor de geleverde productie. Voor 2021 gaat het om een bedrag van ca. € 7 miljoen. Naast deze bijdrage is er nog ca. € 1,5 miljoen doorbelast inzake het COVID-project.

De verdeling over de vijf waterschappen vindt plaats op basis van de in totaal aan de productie per waterschap toegekende ILOW-punten. De gerealiseerde ILOW-punten voor zowel Chemie als Hydrobiologie zijn overigens door alle vijf waterschappen schriftelijk aan Aqualysis bevestigd. De werkelijk gerealiseerd ILOW-punten liggen respectievelijk 195.836 en 55.942 punten hoger dan begroot.



Doordat de nettolasten voor Chemie (excl. COVID) lager liggen dan begroot en het aantal gerealiseerde punten hoger, is de prijs per ILOW-punt ten opzichte van de begroting ongeveer 16% lager. Bij Hydrobiologie is de prijs vanwege hogere nettolasten juist ca. 10% per punt hoger.

1

2

3

4

5

6

7

Per saldo **persoonlijker**



3. Bevindingen rechtmatigheid

3.1. Rechtmatigheid 2021

Met betrekking tot de rechtmatigheid merken wij nog het volgende op:

- De lasten van het programma Chemie en Innovatie zijn € 608.000 hoger dan begroot en voor Hydrobiologie € 230.000. In de jaarstukken is de achtergrond van deze overschrijdingen toegelicht. Deze overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid van Aqualysis en worden bovendien gecompenseerd door hogere baten. Daarom tellen de overschrijdingen niet mee in het accountantsoordeel over de rechtmatigheid van de lasten.
- In 2021 is het bemonsteringsproject inzake Covid gestart, hiervoor zijn extra kosten gemaakt voor de inleen van monsternemers ter hoogte van € 282.274. De kosten hiervan komen boven het drempelbedrag uit voor Europees Aanbesteden, die bedraagt € 214.000. Gezien de inkopen voor het Covid-project en de hoogte ervan niet voorspelbaar zijn en als onvoorzienbaar worden beschouwd is een Europese Aanbesteding uitgebleven om aan de dringende en wisselende behoeften van het RIVM te voldoen. Op basis hiervan concluderen wij dat er sprake is van dwingende spoed, waardoor er geen sprake is van een onrechtmatig gegunde opdracht. Wel vragen wij uw aandacht om alleen de niet voorziene periode onderhands te overbruggen totdat een “gewone” aanbesteding kan worden gesloten.



3.2. Rechtmatigheidsverklaring in de toekomst

Rechtmatigheid is voor een publieke organisatie als Aqualysis van essentieel belang. Externe accountants geven zowel een getrouwheid- als rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening van waterschappen, provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen af. Als gevolg van een wetswijziging zal dit voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen vanaf boekjaar 2021 veranderen en dient het college c.q. het bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening af te geven. De rechtmatigheidsverantwoording van het college dan wel het bestuur wordt dan onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant. De verantwoordelijkheid verschuift van de accountant naar het college c.q. het bestuur.

De verwachting naar aanleiding van uitingen van de Unie van Waterschappen is dat in 2025 de rechtmatigheidsverantwoording ook bij waterschappen wordt ingevoerd.

Aqualysis is een hybride organisatie: in uw verordeningen (o.a. de controleverordening, de verordening beleids- en verantwoordingsfunctie) als ook in de gemeenschappelijke regeling zelf wordt gerefereerd aan enerzijds de Wet gemeenschappelijke regelingen en anderzijds de Waterschapswet. Omdat de waterschappen de belangrijkste gebruikers van de jaarrekening zijn, is dat wat ons betreft is voldoende motivatie om bij de waterschappen aan te sluiten.

Omdat de provincie Overijssel op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen formeel het toezichthoudend orgaan van Aqualysis is, heeft de directie dit standpunt afgestemd met de provincie. De provincie kan zich in uw standpunt vinden.



4. Weerstandvermogen

Het bestuur van Aqualysis hebben ervoor gekozen om geen vermogensvorming c.q. algemene reserve toe te staan en de GR via voorschotten en een eindafrekening te financieren.

Een organisatie zonder vermogen moet aan een aantal voorwaarden voldoen. Eén daarvan is de voorspelbaarheid van de kosten en opbrengsten. Terugkijkend naar de achterliggende jaren zien wij dat per saldo de totale kosten onder de begrote kosten liggen waardoor de participerende waterschappen niet geconfronteerd zijn met onverwachte verzoeken tot bijstorting. In hoeverre dit ook voor de komende jaren van toepassing is, is onder andere afhankelijk van de activiteiten van Aqualysis en het bijbehorende risicoprofiel. In de volgende paragraaf illustreren wij overigens dat er op postniveau wel sprake is van grote schommelingen. Een andere voorwaarde is een gemakkelijke toegang tot de kapitaalmarkt.

Tot op heden bleek Aqualysis eenvoudig in staat om kort en lang geld aan te trekken, zoals bijvoorbeeld voor het nieuwe laboratorium aan de Loggerweg in Zwolle. Ook het opnemen van een post onvoorzien in de begroting vinden wij een belangrijke voorwaarde voor een organisatie zonder vermogen.

Vanaf het boekjaar 2020 heeft Aqualysis besloten om een aantal bestemmingsreserves te vormen voor projecten die de komende jaren uitgevoerd zullen worden. Omdat hier sprake is van bestemmingsreserves waar geplande uitgaven tegenover staan, is er overigens nog steeds geen sprake van 'permanente' vermogensvorming.

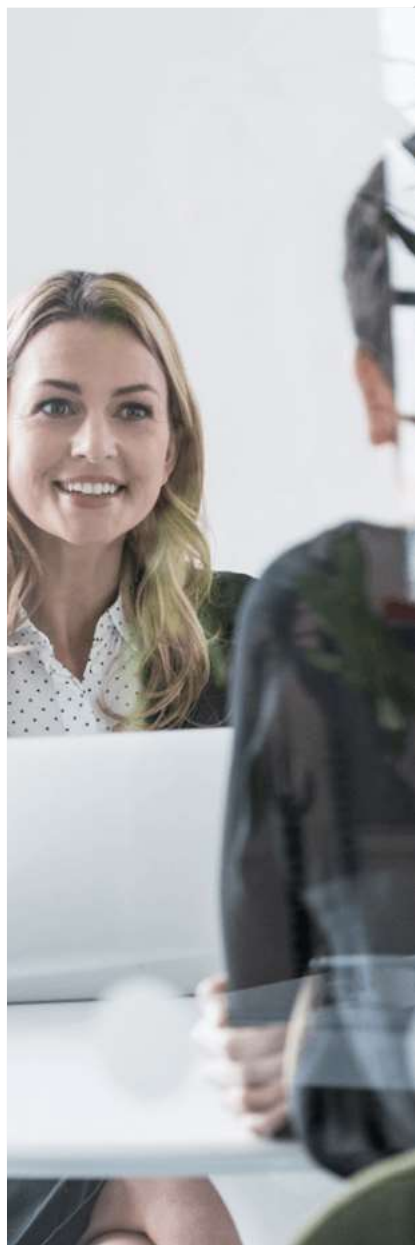


Het verloop van de bestemmingsreserves in 2021 is als volgt weer te geven:

	Strategie- verkenning project	Vitalisering ICT	Project Covid	Bedrijfsvoe- ringsaspecten	Totaal
Stand per 1 januari 2021	100.000	181.500	-	-	281.500
Toevoeging	-	-	24.000	350.000	374.000
Onttrekking	- 100.000	-	-	-	- 100.000
Stand per 31 december 2021	0	181.500	24.000	350.000	555.500

In de jaarstukken 2021 (paragraaf 1.4.5) is het risicoprofiel van Aqualysis geschetst, waarbij de top-5 risico's is weergegeven met een maximaal risico van € 527.500. De totale verwachtingswaarde (impact keer kans) van de in beeld gebrachte risico's bedraagt € 157.750. In de begroting is een post onvoorzien meegenomen van € 100.000, € 90.000 voor Chemie en € 10.000 voor Hydrobiologie. Mochten zich risico's voordoen dan kan de post onvoorzien in eerste instantie hiervoor worden aangewend, alvorens een beroep te doen op een extra bijdrage van de deelnemende waterschappen. In het verleden is er geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien.

De risicoanalyse is op detailniveau aangepast ten opzichte van 2020 waarbij het maximale risico met € 1.010.000 iets lager is dan in 2022. De kans dat de risico's zich voordoen heeft de directie wel naar boven bijgesteld. In 2020 was de verwachtingswaarde van de risico's (lees: de kans dat deze zich voordoen) € 91.750, voor 2021 € 157.750.



5. Rekening van baten en lasten

5.1. Resultaat 2021

Het gerealiseerd resultaat over 2021 bedraagt evenals voorgaande jaren na de totale bijdrage van de deelnemers en dotaties/onttrekkingen aan bestemmingsreserves nihil. Overigens is het bestuur via de halfjaarcijfers geïnformeerd over de voortgang van zowel de productie als de ontwikkeling van de lasten in 2021. In onderstaande tabel geven wij het verloop van de resultaten over 2021 weer, van begroting, via de halfjaarcijfers naar de jaarrekening.

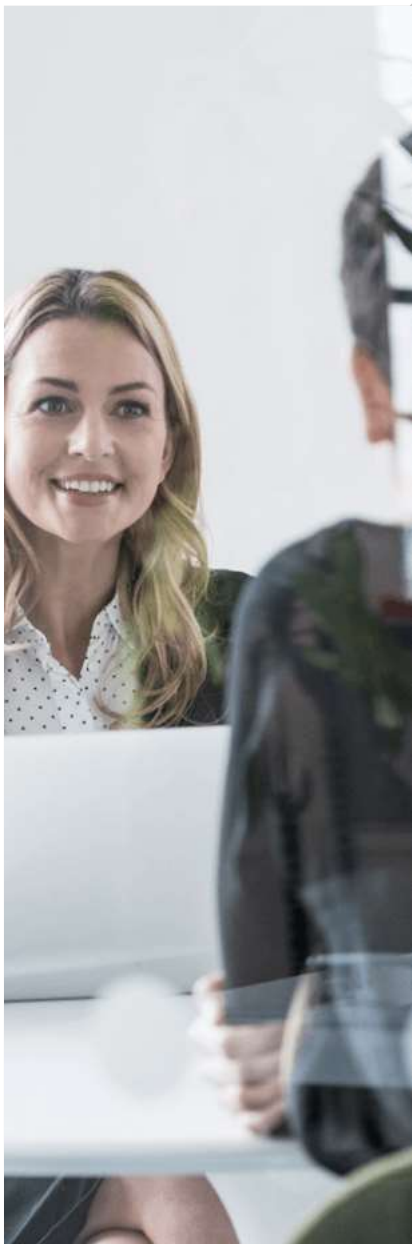
Bedragen in €	Begroot	Prognose bij halfjaarcijfers <small>incl Covid-project</small>	Jaarrekening	Verschil met prognose
Kapitaallasten	608.900	474.395	476.633	-2.238
Personeelslasten	4.888.000	5.564.512	5.479.957	84.555
Goederen en diensten	2.304.200	2.647.937	2.773.667	-125.730
Verzekering/belastingen	54.300	45.000	63.252	-18.252
Onvoorzien	100.000	94.265	0	0
Inkomsten en doorbelaste omzet	-803.000	-2.052.265	-2.058.246	5.981
Bijdrage deelnemers	-7.152.400	-7.152.400	-7.009.263	-143.137
Totaal	0	-378.556	-274.000	-104.556
Dotatie reserves	0	0	374.000	-374.000
Onttrekkingen aan reserves	0	0	-100.000	100.000
Totaal na mutatie reserves	0	-378.556	0	-378.556



Op detailniveau zien de grootste overschrijdingen ten opzichte van de begroting toe op de inhuur van personeel van derden (+ € 899.000), uitbesteding van laboratoriumonderzoek (+ € 263.000) en Advieskosten (+ € 276.000). Als we kijken naar de bijgestelde prognose bij de halfjaarcijfers, wordt de overschrijding voornamelijk veroorzaakt door de hogere advieskosten. Hiervan bedraagt € 117.000 de kosten voor het strategietraject, € 57.500 de kosten voor communicatieadvies, € 40.000 kosten voor ondersteuning bij Europees Aanbesteden en € 26.000 wervingskosten. De overschrijdingen in deze advieskosten zien voornamelijk toe op het tweede halfjaar van 2021. Een deel van de kosten voor het strategietraject worden gedekt door de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve.

Voor een groeiende organisatie als Aqualysis, volgens de meerjarenraming stijgen de opbrengsten naar ongeveer € 11 miljoen in 2025, vinden wij één keer per jaar over de tussentijdse cijfers aan het bestuur rapporteren overigens beperkt. Wij geven u in overweging om dit per kwartaal te gaan doen. Dit staat uiteraard los van de managementinformatie voor de directie, sinds boekjaar 2021 wordt voor de managementinformatie gebruik gemaakt van maandafsluitingen, waardoor maandelijks actuele managementinformatie beschikbaar is.

In de jaarstukken, met name de programmaverantwoordingen in hoofdstukken 2, is goed uitgelegd waar de verschillen in baten en lasten per programma met de begroting door zijn veroorzaakt.



5.2. Interne beheersing

Wij concluderen dat de interne beheersing bij Aqualysis van voldoende niveau is. Niet alleen is er sprake van voldoende functiescheiding en interne controles in de processen, daarboven worden op de belangrijkste financiële processen ook onafhankelijke rechtmatigheidscontroles uitgevoerd (de zogenaamde verbijzonderde interne controle ofwel VIC). In de navolgende tabel hebben wij onze belangrijkste aanbevelingen op het gebied van interne beheersing weergegeven, inclusief de opvolging daarvan in 2021.

Aanbevelingen voorgaand boekjaar	Opvolging
<p>Maak een jaarlijkse frauderisicoanalyse</p>	<p>In 2022 is de frauderisico analyse geüpdatet. In deze analyse zijn 3 risico's zijn benoemd: (1) Het bewust onttrekken van fysieke goederen, (2) Het bewust onttrekken van geldmiddelen en (3) Het bewust verstrekken van onjuiste informatie.</p> <p>Naar onze mening zijn deze potentiële frauderisico's voor Aqualysis in lijn met de definitie die Aqualysis hanteert voor fraude: <i>"Het bewust onttrekken van waarden aan de organisatie of het bewust verstrekken van onjuiste informatie"</i>.</p>
<p>De salarisadministratie wordt gevoerd door WDOD, hierbij kan de medewerker salarisadministratie van alle rechten heeft. Omdat Aqualysis niet in het (betaal)proces is betrokken, bestaat het risico dat onrechtmatige betalingen worden verricht. Dit wordt achteraf mogelijk wel gesignaleerd, maar aan de voorkant is er wel sprake van een frauderisico (gelegenheid).</p>	<p>Opgevolgd, het risico ziet nu enkel nog toe op het feit dat de maatregelen enkel een repressief karakter hebben, omdat het bij WDOD niet mogelijk is om functiescheiding aan te laten brengen binnen de rechten van de salarisadministratie.</p>



Aanbevelingen voorgaand boekjaar

Er wordt bij de registratie van inkoop geen zichtbare controle afgedwongen op de prestatielevering. Wij bevelen aan om het inkoopproces dusdanig in te richten dat een prestatieverklaring vereist is voor inkoop vanaf een nader te bepalen bedrag.

Een van de belangrijkste rechtmatigheidsrisico's in het lokaal bestuur betreffen de Europese aanbestedingen. Bij Aqualysis vindt hierop interne controle plaats, echter alleen achteraf. Om risico's te voorkomen adviseren wij deze controle over het jaar te spreiden. Hierdoor bent u in staat om in voorkomende gevallen mogelijk nog bij te sturen en onrechtmatige uitgaven te voorkomen.

Opvolging

Sinds in 2021 het pakket AllSolutions is geïmplementeerd is het verplicht om vanaf een factuur bedrag groter dan € 10.000 een document bij te voegen waaruit de prestatielevering blijkt.

Wij hebben geconstateerd de documentatie die wordt gebruikt als prestatielevering niet altijd voldoet. Het gaat dan bijvoorbeeld om de opdrachtbrief, maar er blijkt niet uit het document dat de opdracht ook werkelijk is geleverd. Wij bevelen aan toe te zien op de kwaliteit van de documentatie omtrent prestatielevering.

Opgevolgd. Tussentijds is er een spendanalyse uitgevoerd op de bestedingen gedurende 2021 en de vier jaren voorafgaand aan 2021.



Constateringen nieuw

Wij hebben vastgesteld dat ervoor zowel LIMS als AllSolutions geen procedure is omtrent een periodieke review van de rechten van medewerkers. Het risico bestaat dat functionarissen over niet bij hun functie passende rechten in de geautomatiseerde systemen beschikken, waardoor mogelijke onrechtmatige mutaties plaatsvinden.

Wij hebben vastgesteld dat er geen beleidsdocumentatie/wachtwoordbeleid m.b.t. authenticatie is. Doordat er geen specifiek wachtwoordbeleid wordt toegepast en/of de wachtwoordvereisten niet krachtig genoeg zijn ontstaat er een mogelijk beveiligingsrisico.

Wij hebben vastgesteld dat het interne controleplan uit 2019 niet is geüpdatet. Het risico bestaat dat risico's niet meer actueel zijn (tevens gezien de overgang naar AllSolutions) waardoor leemtes in de AO/IB mogelijk niet worden gesignaleerd.

De financieel adviseur boekt de memoriaalboekingen, maar hier vindt geen formele controle op plaats. Het risico bestaat dat middels ongeautoriseerde memoriaalboekingen de financiële verslaggeving oneigenlijk wordt beïnvloed.

Aanbeveling

Wij adviseren u een procedure in te stellen waarin zichtbaar is geregeld dat rechten en rollen in de geautomatiseerde omgeving periodiek worden gecontroleerd. Hierin moeten alle rechten en medewerkers worden meegenomen waarbij het vergelijk wordt gemaakt tussen de medewerkers in dienst en de medewerkers in de systemen met bijbehorende rechten. Van deze controle maakt u een schriftelijke vastlegging.

Wij adviseren om het wachtwoordbeleid op te zetten, en zichtbaar vast te stellen dat deze juist toegepast wordt in haar systemen.

Reactie management:

In het boekjaar 2022 zijn hier verdere maatregelen voor getroffen, zo is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) geïmplementeerd.

Wij adviseren u het interne controleplan te updaten naar de huidige situatie.

Wij adviseren u de memorialen door een tweede collega te laten autoriseren, alvorens deze boekingen worden gemaakt. (4-ogen principe)



6. Overige onderwerpen

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de gemeenschappelijke regeling. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten.

Tijdens onze controle van de jaarrekening 2021 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken. Bij de bespreking van de controlebevindingen gaf u aan dat ook bij het bestuur gedurende 2021 geen indicaties van fraude bekend waren.

Onafhankelijkheid

Bij onze dienstverlening zijn wij gehouden aan de “Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de accountant”. In dat kader dienen wij na te gaan of er zaken of omstandigheden bestaan die onze onafhankelijkheid als controlerend accountant significant beïnvloeden. Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd, die van invloed zouden kunnen zijn op onze rol als controlerend accountant van Aqualysis.



7. Bijlagen

Bijlage 1: Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde controleverschillen resp. fouten en onzekerheden in de controle:

Wij hebben de volgende controleverschillen geconstateerd:

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Geen	0

De volgende verschillen zijn naar aanleiding van onze controle gecorrigeerd:

Gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Geen	0



Bijlage 2: Controleaanpak en materialiteit

Controleaanpak en uitvoering controle

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met de door ons voorgenomen controleaanpak. Dat houdt in dat wij onze controle voor een groot deel gegevensgericht hebben uitgevoerd. In het vorige hoofdstuk hebben wij vermeld wat de kernpunten uit onze controle zijn geweest. In het volgende hoofdstuk brengen wij onze bevindingen onder uw aandacht.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen Aqualysis intern toegepaste risicoanalyse, het werkprogramma en de aanpak van de te verrichten verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.

Goedkeurings- en rapporteringstolerantie

Het bestuur bepaalt de goedkeuringstolerantie die de accountant bij zijn controle van de jaarrekening dient te hanteren. Normaliter wordt hiervoor de richtlijn op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangehouden, zo ook door Aqualysis.

Op grond van de jaarrekening 2021 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 86.000 en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 258.000. Wordt deze goedkeuringstolerantie niet overschreden, dan kan een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven. De goedkeuringstolerantie is een kwantitatieve maatstaf. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen. De rapporteringstolerantie is door het bestuur bepaald op een absoluut bedrag van € 50.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.



Bijlage 3: Overzicht communicatie met governance belaste organen (COS 260)

Onderwerp	Toelichting
Concept- bevestiging bij de jaarrekening	Er zijn geen bijzonderheden te vermelden ten aanzien van de bevestiging bij de jaarrekening.
Verbonden partijen	Tijdens de controle deden zich geen significante kwesties voor in verband met de verbonden partijen van de entiteit.
Overige kwesties die de aandacht vragen van de met governance belaste personen	Naar ons professionele oordeel zijn er geen overige kwesties die uit de controle voortvloeien en dienen te worden gerapporteerd welke significant zijn voor het overzicht op het financiële verslaggevingsproces.
Tekortkomingen interne controle	Alle tekortkomingen in de interne beheersing met betrekking tot de financiële verslaggeving zijn uiteengezet in dit rapport.
Wijzigingen in de controleverklaring	Geen sprake van wijzigingen in de controleverklaring.
Feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude of niet-naleving van de wet- en regelgeving	Er zijn tijdens de controle geen feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude of niet-naleving van de wet- en regelgeving geconstateerd.
Significante problemen	Er hebben zich tijdens de controle geen significante problemen voorgedaan.
Meningsverschillen met het management of opgelegde beperking	Het controleteam heeft geen meningsverschillen met het management en er zijn gedurende de controle door het management geen beperkingen aan de reikwijdte van de opdracht opgelegd.
Andere informatie	Er zijn geen inconsistenties van materieel belang vastgesteld met betrekking tot de andere informatie in de jaarrekening.
Bedreigingen van de onafhankelijkheid	Het controleteam heeft voldaan aan de relevante ethische vereisten met betrekking tot de onafhankelijkheid.
Grondslagen voor financiële verslaggeving	Gedurende de controle hebben wij de toepasselijkheid geëvalueerd van de grondslagen voor financiële verslaggeving, de schattingen en de toelichtingen in de jaarrekening. Wij vinden dat deze passend zijn.
Significante kwesties die zijn besproken met het management	Er zijn geen significante aangelegenheden geweest die zijn besproken met het management of onderwerp zijn geweest van correspondentie met het management.