



Accountantsverslag 2020

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling AQUON
De Blomboomgaard 12
4003 BX TIEL

Dordrecht, 22 maart 2021

Ref.: 297/JSC/AH

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Overeenkomstig uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling AQUON (hierna: AQUON) te Tiel gecontroleerd. In overeenstemming met *artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek Boek 2* en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol *WNT*. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 278.000 voor fouten en voor onzekerheden op € 834.000. Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten 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. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van AQUON om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW). Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

De door ons gecontroleerde jaarrekening geeft conform de Gemeenschappelijke Regeling AQUON een eigen vermogen aan per 31 december 2020 van € 0 en een resultaat van € 0.

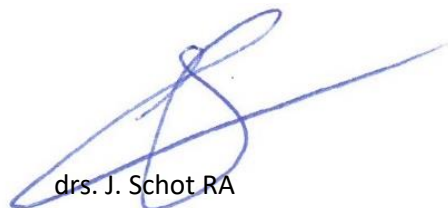
Onze controlewerkzaamheden zijn op 17 maart 2021 in belangrijke mate afgerond en wij zijn voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2020.



Wij benadrukken dat dit accountantsverslag uitsluitend bedoeld is om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Wij benadrukken dat wij niet aansprakelijk zijn voor eventuele gevolgen van externe verspreiding.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader toe te lichten.

Hoogachtend,



drs. J. Schot RA



INHOUDSOPGAVE

1. AQUON in beeld	5
2. Vermogen, resultaat en continuïteit	7
2.1. Analyse van de financiële positie	7
2.2. Weerstandsvermogen	7
2.3. Risicobeheersings- en controlesysteem	8
3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2020	8
3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden	8
3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen	9
3.3. Niet gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden	9
4. Jaarverslag	9
5. Rechtmatigheid	10
5.1. Rechtmatigheidsverantwoording	10
6. Interne beheersing	12
6.1. Algemeen	12
6.2. Personeelsproces, inclusief WNT	12
6.3. Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding	13
6.4. Actualiseren van de AO/IB	14
6.5. ICT en bescherming persoonsgegevens	14
7. Overige onderwerpen	15
7.1. WNT-verantwoording	15
7.2. Fiscale positie	16
7.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing	16
7.4. Onafhankelijkheid	16
8. Slot	16



1. AQUON in beeld

Resultaat

Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2020 is nihil evenals de begroting. Dit is inherent aan de afgesproken systematiek waarbij de producten en diensten op basis van nacalculatie in rekening worden gebracht aan de deelnemers.

Impact uitbraak coronavirus

Het jaar 2020 stond voor veel sectoren in Nederland in het teken van de uitbraak van het coronavirus. De coronapandemie heeft uiteraard ook impact gehad op de bedrijfsvoering van AQUON. Voor AQUON is de financiële impact van de uitbraak van het coronavirus echter minimaal gebleven. AQUON heeft bevestigd dat de coronacrisis geen significante (negatieve) financiële impact heeft evenals op de continuïteit van AQUON.

Noemenswaardig is dat AQUON door monsternamen op de zuiveringen voor het RIVM ook een belangrijke rol heeft kunnen spelen in het beheersen van de landelijke coronacrisis.

Materialiteit

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel vastgesteld op € 278.000 (1% van de lasten) voor fouten en voor onzekerheden op € 834.000 (3% van de lasten).

Afwijkingen als gevolg van fraude of fouten 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. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Verslaggeving en normenkader

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

Naar onze mening zijn de geldende waarderingsgrondslagen, de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW), aanvaardbaar en consistent toegepast door AQUON.

Interne beheersing en financiële positie

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Hierbij hebben wij de interne beheersingsmaatregelen van AQUON, welke deel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen 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.



De belangrijkste financiële processen die wij binnen uw organisatie onderkennen zijn:

- Financieel afsluitproces
- Inkoop en aanbesteding, inclusief betalingsverkeer
- Registratie verkooppunten
- Personeel

Wij concluderen dat er geen sprake is van significante tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen. De belangrijkste bevindingen en aandachtspunten hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Voor de overige bevindingen en/of aandachtspunten ten aanzien van de interne beheersing verwijzen wij naar de managementletter, welke wij separaat hebben verstrekt aan het dagelijks bestuur.

In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van AQUON met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De legenda voor de signalering is:

	Geen noemenswaardige bevindingen		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact
	Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten		Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact
	Beperkte tekortkomingen en/of bijzondere aandachtspunten		

Onderwerp	Bevindingen 2020	§	Signalering
			2020
FINANCIËLE POSITIE			
Financiële positie en weerstandsvermogen	Het gerapporteerde resultaat en vermogen is nihil, in overeenstemming met de Gemeenschappelijke Regeling	2.1 / 2.2	
INTERNE BEHEERSING			
Risicobeheersings- en controlesysteem	Wij adviseren het risicobeheersingssysteem, inclusief actuele schriftelijke (fraude)risicoanalyse te optimaliseren en periodiek expliciet te agenderen	2.3	
Registratie verkooppunten	Geen noemenswaardige bevindingen	-	
Personeelsproces, inclusief de WNT	Periodieke controle op de juiste verwerking van personeelsmutaties door Waterschap Rivierenland ontbreekt	6.2	



Onderwerp	Bevindingen 2020	§	Signalering
			2020
Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding	Aandachtspunt betreft de interne beheersing rondom prestatielevering en de mogelijkheid om ongeautoriseerde facturen betaalbaar te stellen	6.3	
Financieel afsluitproces	Geen noemenswaardige bevindingen	-	

2. Vermogen, resultaat en continuïteit

2.1. Analyse van de financiële positie

De Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW) is voor AQUON het geldende verslaggevingsstelsel.

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2020 volgens de jaarrekening 2020 € 0. Dit is conform de afspraken die zijn gemaakt met de deelnemers.

In 2020 is de kasgeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm. AQUON heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hieruit blijkt dat in 2020 geen sprake is geweest van een overschrijding van het drempelbedrag.

2.2. Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft de mate weer waarin AQUON haar risico's kan opvangen. Bij de vaststelling van het weerstandvermogen is de weerstandscapaciteit afgezet tegen de risico's die AQUON loopt. De weerstandscapaciteit geeft het geheel van middelen en mogelijkheden weer om niet begrote, onverwachte en substantiële kosten te dekken. In lijn met de afspraken gemaakt binnen AQUON kent zij geen algemene reserves en reserveert daarmee niet voor majeure risico's. Voor het risicobeheersings- en controlesysteem verwijzen wij naar paragraaf 2.3.

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de wet worden tekorten van AQUON gedekt door de deelnemende waterschappen. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en de financiering van de onderneming en staan volledig garant voor de rente en aflossing van aangegane leningen en in rekening-courant opgenomen gelden. Met de deelnemende waterschappen als eigenaar is de continuïteit van de organisatie geborgd. In lijn met de gemaakte afspraken met de deelnemers kent AQUON derhalve geen algemene reserve ter afdekking van eventuele risico's.



2.3. Risicobeheersings- en controlesysteem

Tijdig en goed anticiperen op ontwikkelingen vergt een goede besturing van de organisatie, mede op basis van een doorlopend functionerend risicobeheersings- en controlesysteem. Overeenkomstig de voor ons geldende standaarden nemen wij kennis van het risicobeheersingssysteem, zoals dat binnen AQUON operationeel is.

Wij hebben vastgesteld dat AQUON voldoende invulling geeft aan risicobeheersing binnen de reguliere cyclus van jaarplannen/begroting, financiële voortgangsrapportages en de bespreking van actuele ontwikkelingen binnen de vergaderingen van het DB en AB. AQUON heeft in 2020 opnieuw kritisch gekeken naar mogelijke risico's. In het jaarverslag zijn de belangrijkste risico's onder de paragraaf Weerstandsvermogen opgenomen. Hierbij is onderscheid gemaakt in externe risico's en interne risico's.

Voor eventuele financiële risico's neemt AQUON voor het jaar 2021 (evenals 2020) een post 'onvoorzien' op. Deze risico-inventarisatie is per programma opgesteld en per programma is er een begrotingspost onvoorzien opgenomen. De vermelde risico's zijn in het jaar 2020 zeer beperkt voorgekomen.

Wij adviseren het risicobeheersingssysteem, inclusief schriftelijke (fraude)risicoanalyse, periodiek te blijven optimaliseren en daarnaast het risicomangement periodiek expliciet te agenderen voor de DB/AB vergadering, inclusief de beoordeling van de werking van de getroffen beheersmaatregelen.

3. Algemene controlebevindingen bij de jaarverslaglegging 2020

3.1. Het verloop van onze controlewerkzaamheden

Wij rapporteren over het jaarrekeningproces het volgende:

-  15 februari jl. zijn wij gestart met de controle van de jaarrekening. De concept jaarstukken waren gereed voor onze controle. De dossiervorming als basis voor onze controle was toereikend op het moment van start van onze controle en is aangevuld naar aanleiding van onze vragen.
-  Vanwege de coronamaatregelen heeft de controle hoofdzakelijk op afstand plaatsgevonden. Dit is dankzij wederzijdse inspanning, goede aanlevering en regelmatige telefonische afstemming naar de omstandigheden efficiënt verlopen. De samenwerking is door het controleteam als zeer prettig ervaren. De wederzijdse afspraken over planning en afronding zijn gehaald.
-  Op 17 maart 2021 zijn onze controlewerkzaamheden in belangrijke mate afgerond en zijn wij voornemens een goedkeurend oordeel te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2020.

Wij zijn, rekening houdend met het vorenstaande, van mening dat onze gerealiseerde tijdsbesteding en de door ons gerealiseerde controlewerkzaamheden voldoende zijn voor een kwalitatief toereikende uitvoering van onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende controle- en overige standaarden (COS).



3.2. Verwerking van geconstateerde afwijkingen

Tijdens de jaarrekeningcontrole zijn naar aanleiding van onze controle geen materiële correcties met effect op het resultaat doorgevoerd.

Er hebben echter naar aanleiding van onze controle op de getrouwheid van de jaarrekening wel een aantal kwantitatieve en kwalitatieve correcties plaatsgevonden. De belangrijkste doorgevoerde correcties zien toe op de juiste verwerking van de te betalen omzetbelasting per einde boekjaar, de WNT-tabel en het verwijderen van de vooruit gefactureerde bedragen.

Inhoudelijk zijn er over de jaarrekening 2020 en de doorgevoerde correcties geen meningsverschillen geweest.

3.3. Niet gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden

Het totaalbedrag van de geconstateerde financiële rechtmatigheidsfouten bedraagt € 75.585. Dit betreft een aanbestedingsonrechtmatigheid met betrekking tot de inhuur van tijdelijk personeel en is een voortvloeisel uit de jaarrekeningcontrole 2019, welke ook doorwerking heeft naar 2020. Het management heeft echter in 2019 een Europese aanbestedingsprocedure opgestart voor de inhuur van tijdelijk personeel. Dit heeft geleid tot nieuwe contracten die zijn ingegaan per 23 maart 2020. Dit betekent dat de aanbestedingsonrechtmatigheid van deze inkooplasten per 23 maart 2020 zijn gewaarborgd. De geconstateerde fouten met betrekking tot de rechtmatigheid zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie en resulteren derhalve in een goedkeurend oordeel met betrekking tot rechtmatigheid.

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot getrouwheid van de jaarrekening.

4. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken ook andere informatie. Dit betreft het jaarverslag (pagina 4 t/m 24) en de overige gegevens (pagina 49 t/m 51).

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat en dat dit verenigbaar is met de jaarrekening. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW) en de Nederlandse Standaard 720 Nadere Voorschriften Controlestandaarden en de verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot andere informatie. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.



5. Rechtmatigheid

Wij hebben bij onze controle op de rechtmatigheid aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

Begrotingsrechtmatigheid

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma.

Wij constateren dat op lastenniveau de totale lasten de begroting ruimschoots overschrijden. Aangezien tegenover deze hogere lasten ook hogere baten (uit hoofde van een hogere productie) staan, telt deze begrotingsoverschrijding niet mee in het kader van de rechtmatigheid.

Kredietrechtmatigheid

Wij zijn nagegaan of de investeringen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde kredieten. Wij stellen vast dat er geen sprake is van krediet-overschrijdingen boven de rapporteringstolerantie.

Het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium

In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

5.1. **Rechtmatigheidsverantwoording**

Er ligt een wetswijziging op de stapel waardoor het dagelijks bestuur verantwoordelijk wordt voor het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Hiermee wordt door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Ofwel, over de naleving van geldende wet- en regelgeving. Wanneer de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening in werking treedt, is nog onzeker. Deze onzekerheid geldt zowel voor de gemeenten, de provincies als voor de waterschappen. Naar wij van jullie hebben vernomen is echter wel zeker dat het ook voor de waterschappen gaat gelden en daarmee ook op AQUON van toepassing is.

In de onderstaande tabel wordt zowel de situatie van nu en straks weergegeven. Hiervoor hebben wij 2021 als 'straks' aangehouden. Dit door middel van de 3 stappen die genomen dienen te worden met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.



Bron: Notitie rechtmatigheidsverantwoording Commissie BADO.

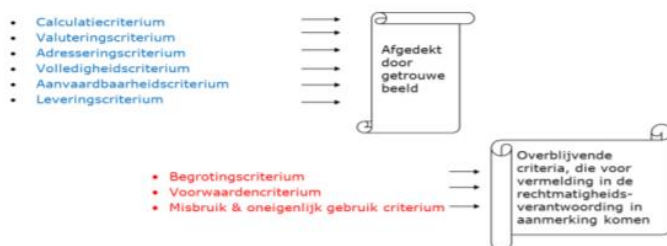
De wetswijziging onderstreept de politieke aanspreekbaarheid van het dagelijks bestuur op rechtmatigheid. Daarnaast wil de overheid het gesprek over de rechtmatigheid verplaatsen richting het dagelijks bestuur/directie en het algemeen bestuur. Op die manier kan het algemeen bestuur zijn controlerende rol beter invullen en is de accountant alleen verantwoordelijk voor de getrouwheidstoetsing. In de controleverklaring van de accountant vervalt het rechtmatigheidsoordeel, wel wordt de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van de getrouwheidstoetsing. De rechtmatigheidsverantwoording maakt immers onderdeel uit van de jaarrekening.

Het is duidelijk dat het proces rondom de rechtmatigheidsverantwoording door de wetswijziging anders moet worden ingericht, evenals het helder krijgen van de nieuwe rollen van alle betrokken partijen. De rechtmatigheidsverantwoording wordt aangeleverd door het dagelijks bestuur/directie die hierover in gesprek gaat met het algemeen bestuur. Vervolgens kan de accountant de getrouwheidstoetsing uitvoeren. Is de naleving van regels binnen uw GR nog niet goed geborgd? Dan moet de accountant (meer) steekproeven en controles uitvoeren, om tot een oordeel te kunnen komen over de getrouwheid.

Uiteraard is het verstandig om op tijd te beginnen, ook al is nog niet definitief per wanneer de rechtmatigheidsverantwoording van toepassing is. Wij adviseren u tijdig een plan van aanpak en een intern controleplan op te stellen voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording en dit vooraf af te stemmen met alle betrokken partijen. Vanuit de VNG en het IPO is recent een handreiking verschenen met onder meer handvatten voor de interne beheersingskaders voor rechtmatigheid. Graag kijken wij hierin met u mee.



In onderstaand plaatje uit de notitie Rechtmatigheidsverantwoording van de commissie Bado is het verschil tussen getrouwheid en rechtmatigheid uiteengezet:



6. Interne beheersing

6.1. Algemeen

Er is geen sprake van significante tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen.

Vanuit onze controleopdracht hebben wij aandacht besteed aan de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van AQUON.

Daarbij gaat het hoofdzakelijk om:

- planning en control cyclus, inclusief financieel toezicht;
- overige administratieve processen, waaronder:
 - het personeelsproces, inclusief WNT;
 - het inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding.

Wij vinden dat er binnen AQUON – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie – geen sprake is van belangrijke tekortkomingen in de interne beheersingsmaatregelen rond de financiële verslaglegging.

In de hiernavolgende paragrafen gaan wij nader in op onze bevindingen en aanbevelingen aangaande de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen, daar waar wij ruimte zien voor verdere verbetering.

6.2. Personeelsproces, inclusief WNT

Vanuit de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden brengen wij de volgende constatering onder uw aandacht:

Wij merken op dat met Waterschap Rivierenland een Service Level Agreement (SLA) is overeengekomen. Wij willen graag benadrukken dat, ook met de aanwezigheid van een SLA, AQUON eindverantwoordelijk blijft voor een juiste, volledige, tijdige en rechtmatige salarisverwerking.



Wij constateren, in lijn met voorgaand accountant, dat er geen tijdige en zichtbare controle plaatsvindt op de juiste werking van de salarisadministratie. Daarnaast constateren we dat AQUON geen zichtbare controle uitvoert op de vaste en variabele personeelsmutaties in de salarisadministratie om vast te stellen dat deze juist zijn verwerkt door Waterschap Rivierenland. Er worden maandelijks wel enkele analyses uitgevoerd, maar een structurele zichtbare controle ontbreekt. Dit leidt tot het risico van onjuiste afdracht en betaling van salarissen en/of premies sociale lasten.

Wij adviseren u om periodieke controles uit te voeren op de juiste werking van de salarisadministratie. Dit kunt u doen door middel van het uitvoeren van een bruto-netto berekening of een rondrekening van de sociale lasten. Daarnaast adviseren wij om periodiek vast te stellen of de doorgegeven vaste en variabele personeelsmutaties juist en volledig zijn verwerkt door Waterschap Rivierenland. Tevens kunt u met de serviceorganisatie formele afspraken maken omtrent het aantonen van de juistheid en volledigheid van de salarisverwerking.

6.3. Inkoop- en betalingsproces, inclusief aanbesteding

Vanuit de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden brengen wij de volgende constatering onder uw aandacht:

-  In lijn met uw voorgaande accountant constateren wij dat de interne controle bij inkopen op (bewijs) prestatielevering nog niet geheel is geborgd in het inkoopproces van AQUON. Er wordt niet expliciet afgedwongen dat een factuur pas betaalbaar wordt gesteld nadat de prestatielevering is vastgesteld en zichtbaar is onderbouwd. Indien de prestatielevering voorafgaand aan betaling niet wordt gecontroleerd, loopt AQUON het risico op onrechtmatige betalingen. *Wij adviseren u de vastlegging van de prestatielevering af te dwingen en meer uniform vast te leggen en daarnaast nadrukkelijker af te dwingen dat de prestatielevering is vastgesteld en gedocumenteerd alvorens een factuur betaalbaar wordt gesteld.*
-  Het administratiepakket Exact in combinatie met IFR dwingt technisch niet af dat een factuur pas betaald kan worden na goedkeuring door de budgethouder en goedkeuring prestatielevering. Om dit te ondervangen is een repressieve controlemaatregel ingesteld. Het risico op onrechtmatige betalingen blijft hierdoor echter aanwezig. *Wij adviseren u om na te gaan of dit risico technisch ondervangen kan worden.*
-  Bij leveranciers waarbij slechts één levering wordt verwacht, wordt gebruik gemaakt van een dummy “éénmalige crediteur” waarbij de crediteurstamgegevens bij ieder gebruik wordt aangepast. Dit maakt logging en controle onnodig moeilijk en vormt een kwetsbaar punt vanuit het oogpunt van fraude- en risicobeheersing. *Wij adviseren u om voor iedere leverancier een aparte crediteur aan te maken.*



- Er is in opzet adequate controletechnische functiescheiding aanwezig op wijzigingen van crediteurenstamgegevens. Echter dwingt de financiële applicatie Exact niet af dat wijzigingen worden geautoriseerd. Hierdoor is het mogelijk dat medewerkers de controletechnische functiescheiding doorbreken en ongeautoriseerd wijzigingen doorvoeren. Dit leidt tot het risico op onrechtmatige betalingen. *Als het afdekken van het risico in Exact technisch niet mogelijk is, adviseren wij u periodiek de logging van de doorgevoerde mutaties te beoordelen en voor elke wijziging vast te stellen dat de juiste grondslag is gebruikt en dit zichtbaar te documenteren.*

6.4. Actualiseren van de AO/IB

Wij adviseren u om voor de significante bedrijfsprocessen risicogerichte procesbeschrijvingen op te stellen en deze periodiek te actualiseren. Hierbij is het van belang duidelijk aandacht te besteden aan de interne beheersing om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Een methode die u hiervoor kunt gebruiken is om de processen te beschrijven door middel van de "6W-vragen": per processtap (interne beheersmaatregel) wordt beschreven wie doet wat, waarom, wanneer, waarmee en met welk doel. Dit zijn de zogenaamde "key-controls"; de belangrijkste interne beheersingsmaatregelen om de belangrijkste (financiële) risico's die uit de risicoanalyse blijken voor AQUON weg te nemen. Wij benadrukken dat wij hiermee een beknopte beschrijving bedoelen die past bij de beperkte omvang van uw organisatie en nadrukkelijk geen volledig "handboek AO".

6.5. ICT en bescherming persoonsgegevens

6.5.1. Algemeen

Volgens artikel 393, lid 4, BW 2 dienen wij in ons accountantsverslag onze bevindingen te rapporteren aangaande de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling van de geautomatiseerde gegevensverwerking, voor zover noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole, heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.

6.5.2. Bescherming persoonsgegevens

In de media wordt de laatste maanden een sterke toename gemeld van aanvallen op IT-systemen en de daarin opgenomen persoonsgegevens. Zowel nationaal als internationaal. Op 1 maart jongstleden heeft ook de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) [de noodklok geluid](#) over de explosieve groei van hacks en datadiefstal, gericht op het buitmaken van persoonsgegevens. De AP maakt in hetzelfde bericht ook de Rapportage Datalekken 2020 openbaar. In deze rapportage worden feiten weergegeven over de melding van datalekken en ook aanbevelingen vanuit de AP. Deze aanbevelingen richten zich vooral op het gebruik van multifactor authenticatie (MFA).



Vijf aanbevelingen van de AP

MFA is een relatief eenvoudige maatregel die veel leed kan voorkomen. Bovendien is het gebruik van MFA in veel gevallen een essentieel onderdeel van een adequaat beveiligingsbeleid. Daarmee is deze maatregel vaak ook een juridische verplichting op grond van de AVG.

De AP adviseert:

1. MFA in te stellen voor alle systemen waar toegangscontrole op ingesteld is. Vooral bij externe toegangscontrole en systemen die veel (gevoelige of bijzondere) persoonsgegevens bevatten.
2. MFA in te stellen op (zakelijke) instantmessagingdiensten (zoals Signal, Telegram en WhatsApp) en mailapplicaties.
3. De effectiviteit van de toegangscontrole te blijven verifiëren.
4. Vanuit het intern toezicht in de organisatie na te gaan welke verwerkingen in aanmerking komen voor MFA.
5. Voor meer informatie over MFA en een gedegen wachtwoordmanagementbeleid de [Factsheet Gebruik tweefactorauthenticatie](#) van het NCSC te raadplegen.

De bescherming van persoonsgegevens en de implementatie van de AVG krijgt intern uw aandacht.

Voor wat betreft de maatregelen ter invoering van de AVG en de voorkoming van datalekken is ons gemeld dat AQUON afdoende maatregelen treft voor een goede implementatie en borging van de AVG. Ons is tevens het volgende gemeld:

- Een voor de AVG opgeleide functionaris is aangesteld in de rol van functionaris voor gegevensbescherming.
- AQUON heeft een vastgesteld Informatiebeveiliging- en privacybeleid.
- AQUON houdt een incidentenregister bij.
- Er zijn geen meldingen gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens die kunnen leiden tot het opleggen van een boete.

7. Overige onderwerpen

7.1. WNT-verantwoording

Wij hebben de naleving van de WNT gecontroleerd overeenkomstig de door de minister vastgestelde [Regeling Controleprotocol WNT 2020](#). Wij hebben vastgesteld dat de juiste gegevens en bedragen zijn opgenomen in de jaarrekening en dat AQUON daarmee aan de WNT heeft voldaan.

Daarbij hebben wij ons gebaseerd op de in de jaarrekening verantwoorde gegevens en bedragen en de daaraan ten grondslag liggende administratieve bescheiden. Het kan echter zijn dat een bepaalde verwerkingwijze van (kosten)vergoedingen aan het bestuur in de financiële administratie niet vooraf door ons is geïdentificeerd. Deze vergoedingen zouden dan al dan niet terecht buiten de WNT-verantwoording kunnen zijn gebleven en buiten de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.

Als de WNT-verantwoording niet strookt met uw beeld van de werkelijkheid of met uw eigen administratie, verzoeken wij u ons per omgaande te informeren. Wij kunnen dan op grond van uw informatie onze controlebevindingen evalueren.



7.2. Fiscale positie

De controle van de jaarrekening heeft geen concrete bevindingen aan het licht gebracht aangaande de fiscale positie van AQUON.

7.3. Naleving van wet- en regelgeving en frauderisicobeheersing

Er zijn geen overtredingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen van fraude geconstateerd met een mogelijk materieel effect op de jaarrekening.

Wij betrekken bij onze controlewerkzaamheden, overeenkomstig de voor ons geldende standaarden, de naleving van wet- en regelgeving en frauderisico's. Daarbij richten wij ons op risico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de jaarrekening. Tegelijkertijd kan van ons niet verwacht worden dat elke in die context relevante overtreding van wet- en regelgeving of fraude door ons ontdekt wordt. Dat heeft onder andere te maken met het mogelijk opzettelijke karakter van dergelijke overtredingen en fraude.

Wij hebben op basis van onze controlewerkzaamheden de risicofactoren voor overtredingen van wet- en regelgeving en fraude geëvalueerd. Frauderisicofactoren kunnen voortvloeien uit bijvoorbeeld leveranciersselectie, (contant) geldverkeer en misbruik/oneigenlijk gebruik van bedrijfsmiddelen van AQUON.

Onze controle heeft geen afwijkingen van wet- en regelgeving of aanwijzingen voor fraude aan het licht gebracht.

Wij adviseren om jaarlijks het risico van overtreding van wet- en regelgeving en fraude te evalueren en te bespreken met het bestuur. Op basis van deze evaluatie kunnen waar nodig maatregelen getroffen worden om deze risico's te verkleinen.

Ingevolge onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Bij onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden. In onze gesprekken met de organisatie is dit bevestigd.

7.4. Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijkheid voor de uitvoering van de jaarrekening-controle.

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2020 hebben wij naast onze controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende advisering geen andere werkzaamheden uitgevoerd.

8. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en u van dienst te zijn geweest met de vermelde aanbevelingen.