

Accountantsverslag 2021

**Waterschap Vallei en Veluwe**

16 maart 2022



Aan de leden van het algemeen bestuur van  
Waterschap Vallei en Veluwe  
Postbus 4142  
7320 AC APELDOORN

Twentepoort Oost 14a

7609 RG Almelo

Postbus 206

7600 AE Almelo

Tel. 088-500 95 00

E-mail [info@eshuis.com](mailto:info@eshuis.com)

Behandeld door: drs. E. Dijkgraaf RA, A. van Dijk RA en R. Balk MSc RA  
Ons kenmerk: 1015342-2021/RBA  
Datum: 16 maart 2022

**Betreft: Accountantsverslag 2021**

Geachte leden van het algemeen bestuur,

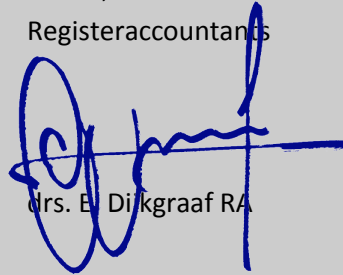
Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van Waterschap Vallei en Veluwe aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 24 augustus 2021. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2021.

Dit accountantsverslag en de daarin opgenomen bevindingen bespraken wij in concept op 14 maart 2022 met de heer B.J. van Vreeswijk, portefeuillehouder financiën, mevrouw drs. L. Dennenberg, directeur, mevrouw S.I. Kroeze, strategisch adviseur financiën/concerncontroller en de heer M.H.M. Thijssen RA, senior beleidsadviseur financiën. Op 25 april 2022 hopen wij dit verslag te bespreken met de commissie van het waterschap.



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

Met vriendelijke groet,  
Eshuis,  
Registeraccountants



drs. E. Dijkgraaf RA



## Inhoudsopgave

1. Bestuurlijke samenvatting
2. Bevindingen jaarrekening
3. Bevindingen rechtmatigheid
4. Financiële positie
5. Rekening van baten en lasten
6. Bijlagen



## 1. Bestuurlijke samenvatting

- Wij geven bij de jaarrekening 2021 van het Waterschap Vallei en Veluwe (hierna: WSVV) 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.
- In 2019 is een risicoanalyse met rekenmethode opgezet om het minimale weerstandsvermogen in kaart te brengen. Volgens deze methodiek bedraagt de benodigde weerstandscapaciteit € 7,16 miljoen. Het algemeen bestuur besloot terecht om alleen de algemene reserves tot de beschikbare weerstandscapaciteit te rekenen. Deze bedragen per ultimo 2021 € 12,6 miljoen. Conform bestuursbesluit dient de weerstandsratio (beschikbaar weerstandsvermogen t.o.v. benodigd weerstandsvermogen) zich tussen een bandbreedte van 1,4 en 2,0 te bevinden. Ultimo 2021 bedraagt deze ratio voor het watersysteembeheer 2,0 en voor het zuiveringsbeheer 1,7. De ratio's voldoen daarmee aan de norm.
- Het exploitatieresultaat over 2021 bedraagt € 3,6 miljoen voordelig. Ten opzichte van de BURAP over de periode januari t/m juni 2021 (€ 7,4 miljoen nadelig) is het werkelijke resultaat ca. € 11,0 miljoen hoger. In de oorspronkelijke begroting werd uitgegaan van een nadelig resultaat van € 5,8 miljoen. In de BURAP is het bestuur geïnformeerd over de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting, in de jaarstukken wordt op diverse plekken, maar onder andere in hoofdstuk 2.2.6 een hoofdlijnenanalyse ten opzichte van de BURAP gemaakt. Gezien de omvang van de verschillen en de mate van fluctuatie daarin blijft het naar onze mening van wezenlijk belang om de ontwikkelingen te blijven monitoren en hierover frequent te rapporteren op elk niveau binnen uw waterschap.
- Wij concluderen dat de interne beheersing bij WSVV 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). De bevindingen naar aanleiding van de interimcontrole zijn opgenomen in de



managementletter 2021, die op 4 november 2021 in definitieve vorm is uitgebracht aan het dagelijks bestuur en besproken met de directie en enkele financiële medewerkers.



## 2. Bevindingen jaarrekening

### 2.1 Management override of controls

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

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

Wij voerden deze accountantscontrole professioneel-kritisch uit en pasten professionele oordeelsvorming toe in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Wij analyseerden de memoriaalboekingen die door uw organisatie zijn gemaakt. Wij stelden vast dat deze passend zijn bij uw waterschap. Daarnaast schonken wij aandacht aan de schattingsposten (afschrijvingen, voorzieningen, etc.). Deze schattingen zijn redelijk en consistent aan voorgaand jaar. Wij hebben geen management override geconstateerd. Daarnaast hebben wij geen indicaties voor fraude. Wij vernamen overigens dat uw organisatie momenteel werkt aan de actualisatie van de frauderisicoanalyse.



## **2.2 Lening Bio Energie Centrale Harderwijk B.V.**

Het Waterschap Vallei en Veluwe was 50% aandeelhouder in Bio Energiecentrale Harderwijk B.V. (hierna: BECH). Om de activiteiten van BECH op te starten is in 2017 een lening verstrekt ad € 3.190.000. In boekjaar 2019 is hierop een bedrag ad € 650.000 voorzien. In boekjaar 2020 is aanvullend voor € 950.000 uitgeleend en een voorziening getroffen. Per ultimo 2020 bedraagt de totale voorziening € 4.140.000. Begin 2021 is € 310.000 verstrekt.

BECH is op 20 oktober 2021 door de rechtbank in Gelderland failliet verklaard. Uw waterschap heeft alle uitstaande vorderingen, inclusief de vorderingen die al voorzien waren afgeboekt. De kosten ten laste van 2021 bedragen € 865.000 waarvan in de BURAP al € 310.000 is gemeld. Op basis van het eerste verslag van de curator, de jaarrekening 2020 van BECH en de besprekingen die wij met uw concerncontroller hebben gevoerd, concluderen wij dat het onwaarschijnlijk is dat de vorderingen alsnog uit de boedel van BECH voldaan zullen worden. Wij kunnen ons daarom in de afboekingen vinden.

## **2.3 Eindafrekening HWBP solidariteitsbijdrage**

Het Waterschap Vallei en Veluwe draagt bij aan het Hoogwaterbeschermingsprogramma (hierna: HWBP). Jaarlijks wordt ten aanzien van de solidariteitsbijdrage een voorschot betaald en volgt in het nieuwe jaar een eindafrekening. In de jaarrekening is een afrekening opgenomen ad € 700.000. Dit betreft een inschatting op basis van de meest recente informatie.

Tijdens de controle van de jaarrekening werd de definitieve eindafrekening bekend. Deze komt uit op € 534.000. Dit betekent dat de last € 166.000 te hoog is opgenomen. Het controleverschil is door uw organisatie zelf geconstateerd. Gezien het belang achten wij een correctie in de jaarrekening niet noodzakelijk.

## **2.4 Belastingverantwoording**

Het proces omtrent het opleggen en innen van aanslagen is door het waterschap uitbesteed aan het Gemeenschappelijk Belastingkantoor Lococensus-Tricijn (hierna: GBLT). Op basis van de tussentijdse rapportages die GBLT aan het Waterschap Vallei en Veluwe verstrekt zijn de posities gerelateerd aan de waterschapsbelasting





(debiteuren, op te leggen aanslagen, belastingbaten etc.) verantwoord in de financiële administratie en uiteindelijk de jaarrekening. Op 14 maart 2022 verkregen wij de controleverklaring van de accountant van het GBLT. De definitieve rapportage komt overeen met de conceptrapportage. Dit betekent dat geen aanpassing in de cijfers van Waterschap Vallei en Veluwe aan de orde is.



### 3. Bevindingen rechtmatigheid

#### 3.1 Begrotingsrechtmatigheid

Met betrekking tot de rechtmatigheid analyseerden wij de werkelijke (bruto) lasten per programma ten opzichte van de begrote lasten (begroting na wijziging, BURAP). Hierover merken wij het volgende op:

- De totale bruto lasten bedragen conform de Exploitatierkening naar kosten- en opbrengstensoorten (paragraaf 5.3 van de Jaarstukken 2021) over 2021 € 162,89 miljoen tegen € 167,83 miljoen begroot na wijziging.

De bruto lasten over 2021 laten op geen van de vier programma's een overschrijding zien. Er is dan ook geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

In hoofdstuk 3 van de Jaarstukken 2021 Programmaverantwoording wordt per programma (impliciet) ingegaan op de begrotingsrechtmatigheid van de investeringskredieten. Hier worden verschillen groter dan € 0,2 miljoen op projectniveau toegelicht, zowel in het geval van een overschrijding van het krediet, als wanneer het krediet achterblijft op de voor de jaarschijf 2021 verstrekte kredieten. Deze overschrijdingen passen binnen het vastgestelde (= bestaand) beleid van het waterschap en tellen derhalve niet mee als begrotingsonrechtmatigheid voor de accountantscontrole.

In de BURAP 2021 is melding gedaan van twee niet in de begroting opgenomen projecten, waarvoor wel investeringsuitgaven zijn gedaan tot een bedrag van ca. € 0,4 miljoen. Tevens is melding gemaakt van door het college van dijkgraaf en heemraden verstrekte kredieten voor reguliere investeringen tot een bedrag van € 1,5 miljoen boven de begroting, waar voor een achttal projecten sprake van was. Voor deze acht projecten samen bedroeg het extra verstrekte krediet ruim € 1 miljoen.



### **3.2 Aanbestedingen**

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden op de naleving van rechtmatigheid hebben wij geen onrechtmatigheden vastgesteld die van materieel belang zouden kunnen zijn.

Wel is uit de door uw waterschap verrichte interne controle (die mede object vormde van onze controle) naar voren gekomen dat de totale onrechtmatigheid inzake Europese aanbestedingen over 2021 ongeveer € 162.000 bedraagt. Het betreft inhuur van een aantal medewerkers. De inschatting is dat de onrechtmatigheid ook in 2022 beperkt zal blijven vanwege de binnen WSVV in het verleden verscherpte aandacht voor de (Europese) aanbestedingsregels.

Omdat de geconstateerde onrechtmatigheden ruimschoots onder onze goedkeuringstolerantie blijven hebben deze geen impact op de strekking van onze verklaring ten aanzien van de rechtmatigheid.

### **3.3 Rechtmatigheidsverantwoording**

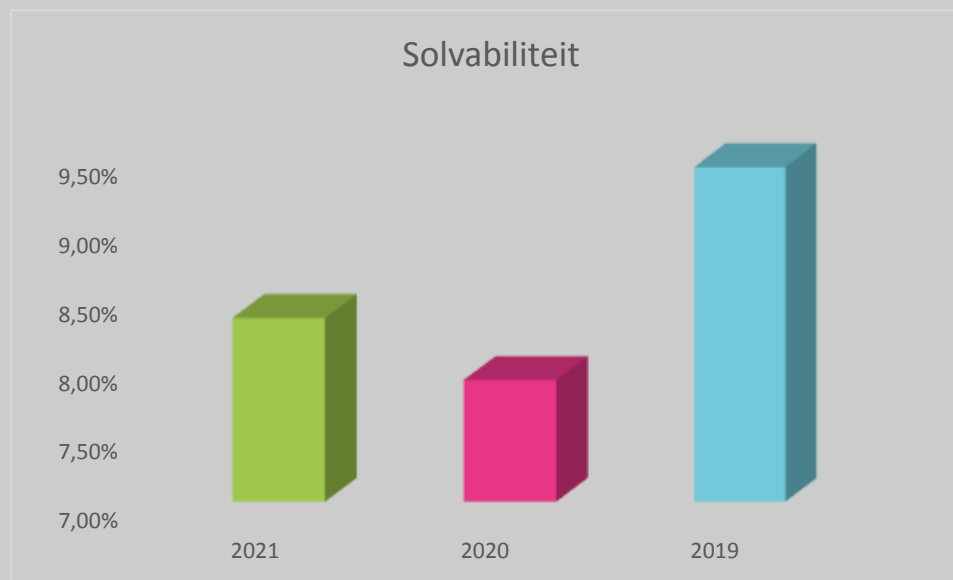
Rechtmatigheid is voor een publieke organisatie als WSVV van essentieel belang. Externe accountants geven zowel een getrouwheid- als rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening van waterschappen, provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen af. Als gevolg van een wetwijziging zal dit voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen vanaf boekjaar 2022 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. Het is te verwachten dat dit over enige tijd ook voor waterschappen het geval zal worden. Omdat bij WSVV al uitgebreide rechtmatigheidscontroles worden uitgevoerd, gaan wij ervan uit dat de impact hiervan goed behapbaar zal zijn. Daarnaast gaven wij op 2 september 2021 een workshop VIC. In deze workshop stonden onderwerpen als materialiteit, risicoanalyse en controlemethodieken centraal. Hiermee beschikt uw organisatie over handvatten om werkzaamheden ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording in te richten.



#### 4. Financiële positie

Het balanstotaal nam toe van € 331,4 miljoen ultimo 2020 naar € 356,2 miljoen ultimo 2021. De belangrijkste oorzaak voor de stijging van het balanstotaal betreft het aantrekken van diverse nieuwe leningen in 2021 met looptijden van 20 en 38 jaar. Omdat deze leningen in 2021 nog beperkt zijn aangewend voor het financieren van investeringsprojecten, is ultimo 2021 een bedrag van bijna € 15 miljoen belegd in 's Rijks schatkist.

Daarnaast neemt het balanstotaal ook toe doordat het eigen vermogen stijgt met ruim € 3,5 miljoen. Deze stijging komt voort uit het positieve resultaat over het boekjaar 2021. De solvabiliteit ging als gevolg daarvan enigszins omhoog van 7,89% naar 8,34%. Hieronder is de solvabiliteit over de jaren weergegeven:





In het jaarverslag, paragraaf 4.5 Weerstandsvermogen is een uiteenzetting gegeven van de beschikbare weerstandscapaciteit ten opzichte van de benodigde weerstandscapaciteit, gerelateerd aan uw financiële positie. De benodigde weerstandscapaciteit is per ultimo 2021 op basis van een in 2019 ontwikkelde risicoanalyse en reken methode berekend op € 7,16 miljoen.

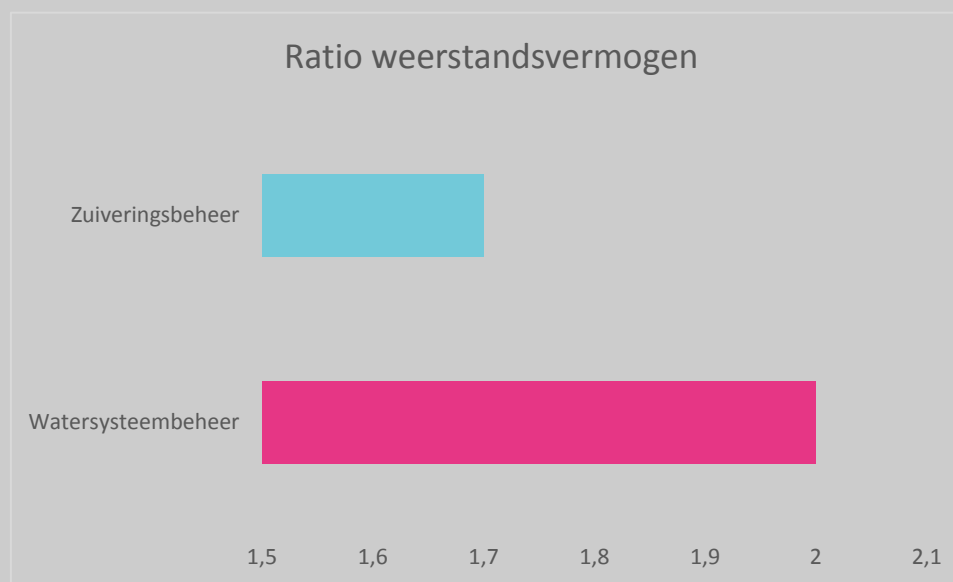
Het algemeen bestuur heeft besloten om sec de algemene reserves tot de beschikbare weerstandscapaciteit te rekenen en de bestemmingsreserves tariefsegalisatie buiten beschouwing te laten. Terecht, het is de bedoeling dat deze reserves worden afgebouwd in de planperiode waarbij het waterschap streeft naar een evenwicht tussen kosten en opbrengsten. In de achterliggende jaren bleken deze reserves (voornamelijk het Watersysteembeheer) per saldo toe te nemen, in 2020 was voor het eerst een forse aanwending zichtbaar van de egalisatiereserve Zuiveringsbeheer en daalde ook de tariefsegalisatie Watersysteembeheer (WSB). Voor 2021 zet de daling bij de egalisatiereserve Zuiveringsbeheer (ZB) door, ondanks dat deze volgens het voorstel voor resultaatbestemming jaarrekening 2021 met ca. € 1,5 miljoen wordt aangevuld tot het begrote niveau per 1 januari 2022. Bij het watersysteembeheer is een stijging zichtbaar.

Jaar	Tariefsegalisatie WSB (in €)	Tariefsegalisatie ZB (in €)
2016	1.540.000	12.129.000
2017	3.064.000	11.629.000
2018	4.224.000	10.069.000
2019	5.941.000	9.207.000
2020	5.153.000	3.964.000
2021	6.511.000	3.546.000



Hieronder geven wij de beschikbare weerstandscapaciteit weer ten opzichte van de benodigde weerstandscapaciteit per categorie.

	Watersysteembeheer	Zuiveringsbeheer
Beschikbare weerstandscapaciteit	3.625	9.022
Benodigde weerstandscapaciteit	1.837	5.324
Ratio	2,0	1,7





De algemene reserves bedragen per ultimo 2021 gezamenlijk € 12.647.000. De algemene reserve Zuiveringsbeheer is in 2021 conform het voorstel voor resultaatbestemming jaarrekening 2021 met ca. € 4,5 miljoen toegenomen. Conform bestuursbesluit dient het weerstandsvermogen zich binnen een bandbreedte tussen de 1,4 en 2,0 te bevinden. Wij concluderen dat het weerstandsvermogen van zowel het watersysteembeheer als het zuiveringsbeheer aan de norm voldoet. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de paragraaf Weerstandsvermogen (paragraaf 4.5 van de jaarstukken).

Bij de beoordeling van de financiële positie is ook de schuldpositie van belang. Deze is de achterliggende jaren sterk verbeterd. In 2017 bedroeg deze nog 202% van de totale opbrengsten. In 2019 heeft het algemeen bestuur een voorstel goedgekeurd om de schuldpositie te maximeren op 195% van de opbrengsten. In paragraaf 4.7 van de jaarstukken gaat u op de ontwikkeling van de schuldpositie in. Ultimo 2021 is de schuldpositie 154%, eind 2020 was deze 162%. De gemiddelde schuldpositie van de Nederlandse waterschappen ultimo 2020 bedraagt overigens 258% (bron: Waterschapsspiegel UvW 2021).



## 5. Rekening van baten en lasten

### 5.1 Algemeen

Het exploitatieresultaat over 2021 bedraagt circa € 3,6 miljoen voordelig. Ten opzichte van de BURAP over de periode januari t/m juni 2021 (€ 7,4 miljoen nadelig) is het werkelijke resultaat ca. € 11,0 miljoen hoger. In de jaarstukken worden de verschillen op diverse plekken toegelicht. De belangrijkste redenen voor de afwijkingen zijn als volgt:

- Hogere netto belastingopbrengsten (ruim € 7,1 miljoen). De effecten van de coronacrisis op de belastingopbrengsten bleken uiteindelijk aanzienlijk minder dan eerder werd verwacht. In hoofdstuk 4.4 van uw jaarstukken heeft u dit nader toegelicht.
- Lagere netto kosten (circa € 3,9 miljoen). Met name lagere personeelskosten als gevolg van vacatures die niet of met een lange doorlooptijd zijn ingevuld (circa € 1,2 miljoen), lagere baggerkosten (€ 900.000) door een voordelige afrekening van de provincie Utrecht en uitstel van een baggerklus, lagere bijdragen voor ontvlechten waterstromen doordat projecten wel zijn opgestart maar zijn vertraagd (€ 800.000) en diverse overige zaken zoals in uw jaarstukken toegelicht.

Gezien de omvang van de verschillen en de mate van fluctuatie daarin blijft het naar onze mening van wezenlijk belang om de ontwikkelingen te blijven monitoren en hierover frequent te rapporteren op elk niveau binnen uw waterschap.

Volgens het Waterschapsbesluit moeten er in de jaarstukken 3 exploitatierekeningen worden opgenomen:

- Een exploitatierekening naar programma's (artikel 4.31)
- Een exploitatierekening naar kostendragers (artikel 4.32), inclusief een analyse op onderdelen tussen de exploitatierekening en de begroting (4.33)
- Een exploitatierekening naar kosten- en opbrengstsoorten (artikel 4.34)





Daarnaast moet conform artikel 4.29 van het Waterschapsbesluit in de programmaverantwoording per programma inzicht worden gegeven in de gerealiseerde nettokosten in relatie tot de daarvoor in de begroting opgenomen bedragen.

De onderscheiden exploitatierekeningen zijn in de jaarstukken van WSVV opgenomen in de paragrafen 5.2 tot en met 5.4. De toelichting op de kostendragers (dat zijn de taken) die wordt vereist is opgenomen in paragraaf 2.2.6 van de jaarstukken.

In hoofdstuk 3 van de jaarstukken zijn de 4 programmaverantwoordingen opgenomen, waarbij een toelichting is opgenomen op de afwijkingen ten opzichte van de BURAP.

Naar onze mening geven de analyses in paragraaf 2.2.6 en in de 4 programmaverantwoordingen een goed beeld van de financiële ontwikkelingen gedurende 2021. Volledigheidshalve wijzen wij u nog op paragraaf 4.2 van de jaarstukken, waar staat dat het resultaat 2021 door een aantal incidenten is beïnvloed. Uw aandeel in het resultaat van het GBLT levert een incidenteel voordeel van € 500.000 op. Als gevolg van verkoop van gronden heeft u een bate ad € 357.000 gerealiseerd. Wegens een doorbraak van de Hoenwaard heeft u een extra last ad € 430.000 en de afboeking van BECH voor de nog niet voorziene vorderingen levert een last ad € 865.000 op.



## 6. Bijlagen

**Bijlage 1: Gecorrigeerde en niet-gecorrigeerde controleverschillen resp. fouten en onzekerheden in de controle (x € 1.000)**

Wij hebben de volgende controleverschillen geconstateerd:

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag in €
Afrekening solidariteitsbijdrage HWBP	166.000

Dit bedrag blijft binnen de tolerantiegrenzen zoals vermeld in bijlage 2.



## **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 hoofdstuk 2 hebben wij onze bevindingen vermeld.

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

### *Goedkeurings- en rapporteringstolerantie*

Het algemeen 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 WSVV in het Controleprotocol d.d. 22 februari 2013, dat van toepassing is voor de jaarrekeningen van WSVV vanaf 2013.

Op grond van de jaarrekening 2021 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de totale lasten, dat is afgerond € 1,63 miljoen en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, dat is afgerond € 4,89 miljoen. 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 algemeen bestuur bepaald op een absoluut bedrag van € 250.000, zowel voor fouten als voor onzekerheden.



Conceptbevestiging bij de jaarrekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er zijn geen bijzonderheden te vermelden ten aanzien van de bevestiging bij de jaarrekening.</li> </ul>
Verbonden partijen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tijdens de controle deden zich geen significante kwesties voor in verband met de verbonden partijen van WSVV.</li> </ul>
Overige kwesties die de aandacht vragen van de met governance belaste personen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er waren geen overige uit de controle voortvloeiende kwesties die moeten worden gerapporteerd en die naar ons professionele oordeel significant zijn voor het overzicht op het financiële verslaggevingsproces.</li> </ul>
Tekortkomingen interne controle	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wij hebben aan het management schriftelijk alle tekortkomingen in de interne beheersing met betrekking tot de financiële verslaggeving doorgegeven die tijdens de controle aan het licht zijn gekomen.</li> </ul>
Wijzigingen in de controleverklaring	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geen sprake van wijzigingen in de controleverklaring.</li> </ul>
Feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude of niet-naleving van de wet- en regelgeving	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er zijn tijdens de controle geen feitelijke of vermoedelijke gevallen van fraude of niet-naleving van de wet- en regelgeving geconstateerd.</li> </ul>
Significante problemen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er hebben zich tijdens de controle geen significante problemen voorgedaan.</li> </ul>
Meningsverschillen met het management of opgelegde beperking	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>
Andere informatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er zijn geen inconsistenties van materieel belang vastgesteld met betrekking tot de andere informatie in de jaarrekening.</li> </ul>
Bedreigingen van de onafhankelijkheid	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hiervan is geen sprake. Het controleteam heeft voldaan aan de relevante ethische vereisten met betrekking tot de onafhankelijkheid.</li> </ul>
Grondslagen voor financiële verslaggeving	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>
Significante kwesties die zijn besproken met het management	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De significante kwesties zijn met het management besproken en via dit accountantsverslag aan het toezichhoudend orgaan (het algemeen bestuur) gerapporteerd</li> </ul>