

Deloitte.

Managementletter 2024

Hoogheemraadschap van Rijnland, 13 januari 2025



Het college van dijkgraaf en hoogheemraden van
het Hoogheemraadschap van Rijnland
T.a.v. mevrouw M. Middendorp
Postbus 156
2300 AD LEIDEN

Onderwerp
Managementletter 2024

Datum
13 januari 2025

Ons kenmerk
CONCEPT

Deloitte Accountants B.V.
Audit
Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
www.deloitte.nl

Geacht college,

Hierbij brengen wij verslag uit van de bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde interim-controle. Dit verslag bevat de aanpak en de aandachtspunten van deze tussentijdse controle, die wij hebben uitgevoerd in opmaat naar de controle van de jaarrekening 2024 van het Hoogheemraadschap van Rijnland.

Wij benadrukken dat de interim-controle primair is bedoeld om de interne-beheersingsmaatregelen in uw organisatie te beoordelen en te toetsen, als basis om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2024 opgenomen informatie. Het voorgaande impliceert dat onze werkzaamheden niet de hele interne-beheersingsomgeving van het Hoogheemraadschap van Rijnland omvatten. Tevens heeft de interim-controle als doel om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Wij merken op dat deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het college van dijkgraaf en hoogheemraden van Rijnland en niet zonder onze toestemming aan derden mag worden verstrekt.

Wij hebben deze rapportage reeds met de concerncontroller van uw organisatie besproken. Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken u en uw medewerkers voor de samenwerking tijdens de interim-controle en bij de totstandkoming van deze managementletter.

Hoogachtend,

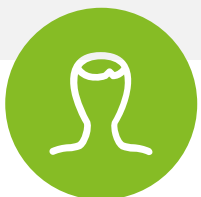
Deloitte Accountants B.V.

J. van Koert MSc RA

Kernpunten van de interim-controle	4
Bevindingen 2024 en follow-up voorgaande jaren Bestuurlijk relevante bevindingen en aanbevelingen interim-controle	6
Bevindingen IT-audit	14
Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024	16
Bijlage Reikwijdte van onze werkzaamheden	18

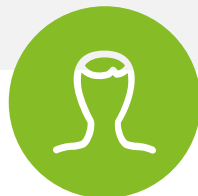
Contact

Wij beantwoorden graag uw vragen over deze managementletter:



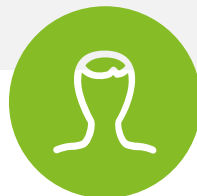
Jesper van Koert

Director
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 2306
jvankoert@deloitte.nl



Stephan da Costa

Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 6523
stedacosta@deloitte.nl



Charissa van Zwolle

Junior Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 088 288 6908
cvanzwolle@deloitte.nl

Kernpunten van de interim-controle





Kernpunten van de interim-controle

In dit hoofdstuk zijn de kernpunten van de interim-controle overzichtelijk weergegeven. Deze worden verderop in de managementletter nader toegelicht. De onderwerpen linken dan ook door naar de verdiepende teksten en zijn te raadplegen door op het onderwerp te klikken.

Categorie	Onderwerp	Observatie en/of aanbeveling
<u>Algemeen</u>	1. <u>Algemeen beeld interne beheersing</u>	1. De financiële processen van uw hoogheemraadschap zijn in opzet en bestaan op orde.
<u>Bevindingen 2024</u>	1. <u>Frauderisicoanalyse</u> 2. <u>Administratie en verslaggeving</u>	1. De frauderisicoanalyse zou in 2024 geactualiseerd worden, maar dit is mede door capaciteitsgebrek doorgeschoven naar 2025. 2. Het vastleggen van de interne controle van memoriaalboekingen ontbreekt nog.
<u>Follow-up</u>	1. <u>Prestatielevering</u> 2. <u>Waterschapsbelastingen</u> 3. <u>Memoriaalboekingen</u>	1. De oplossing voor het opslaan van prestatiebewijzen bij inkoopfacturen in ProSa is gerealiseerd. De toepassing moet nog binnen de organisatie worden uitgerold. 2. Wij adviseren u om niet alleen de volledigheid van de bedrijven, maar ook de volledigheid van de opgelegde aanslagen te controleren. 3. Het toepassen van het vierogenprincipe bij het invoeren van memoriaalboekingen is vanaf 1 januari 2024 via de applicatie afgedwongen. Hiermee is deze bevinding opgelost.
<u>IT-omgeving</u>	<u>Bevindingen IT-audit</u>	1. De autorisatiematrix met betrekking tot de gebruikersrechten in ProSa is aangepast. 2. Het beleid ten aanzien van periodieke controle op de gebruikersrechten binnen ProSa wordt naar verwachting in het eerste kwartaal van 2024 gefinaliseerd. 3. Medio 2024 is begonnen met het testen van de wijzigingen in ProSa.
<u>Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024</u>	<u>Aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole</u>	1. Controle op de gemaakte memoriaalboekingen met toereikende onderbouwingen. 2. Het standpunt van Rijnland met betrekking tot juridische claims en geschillen. 3. Het standpunt van Rijnland ten aanzien van de vennootschapsbelasting. 4. Controle op de Europese en interne aanbestedingsrichtlijnen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording.



Bevindingen 2024 en follow-up voorgaande jaren

Bestuurlijk relevante bevindingen
en aanbevelingen interim-controle





Bevindingen 2024

Onderwerp

Boodschap

Algemeen beeld interne beheersing

Wij hebben tijdens onze interim-controle 2024 geconstateerd dat de financiële processen van uw hoogheemraadschap in opzet en bestaan op orde zijn. Uit het toetsen van de opzet van de processen met financiële consequenties zijn geen significante tekortkomingen naar voren gekomen. Uit de door het hoogheemraadschap aangeleverde documentatie blijkt dat de financiële processen ook daadwerkelijk bestaan. Wij hebben dit per proces vastgesteld door het beoordelen van één handeling of transactie in 2024. Dit betekent dat de processen zodanig zijn bedacht en opgezet dat de financiële beheersingshandelingen rechtmatig worden uitgevoerd en onjuiste en/of onvolledige mutaties in de administraties tot een aanvaardbaar laag niveau zijn gereduceerd (met uitzondering van de memoriaalboekingen).

In het schema hiernaast hebben wij de financiële processen met een materiële impact op de jaarrekening 2024 weergegeven. De bevindingen hebben wij in deze managementletter beschreven.

De positieve conclusies ten aanzien van opzet en bestaan betekenen niet dat de interne-beheersingsmaatregelen gedurende het gehele jaar 2024 op een effectieve wijze hebben gewerkt. Voor deze conclusie zijn per proces meerdere proceduretests nodig (in plaats van, zoals nu, één handeling of transactie bekijken), verspreid over het hele jaar. Wij verrichten voor 2024 geen proceduretests, vooral omdat de werking van de general IT controls zoals toegangs- en autorisatiebeheer in 2024 nog onvoldoende zichtbaar is. Proceduretests geven het management, het college en de verenigde vergadering de zekerheid dat de financiële processen effectief verlopen en zodoende zekerheid geven over de juistheid, de volledigheid en de rechtmatigheid van de financiële transacties. In plaats van proceduretests verrichten wij detailcontroles en gegevensgerichte cijferanalyses om tot een oordeel te komen over de juistheid, de volledigheid en de rechtmatigheid van de verantwoorde balansmutaties, de baten en de lasten 2024.

Proces		Status
1	Waterschapsbelastingen	
2	Administratie en verslaggeving (incl. memoriaalboekingen)	
3	Factuurverwerking en betalingen	
4	Lonen en salarissen	
5	Inkopen en aanbesteden	
6	Projecten en investeringen	
7	Treasury	
8	Bijdragen van derden	

Legenda



Nieuwe bevinding



Eerder gerapporteerde tekortkoming – beperkte progressie



Eerder gerapporteerde bevinding – in progressie



Geen bevindingen





Bevindingen 2024



Onderwerp	Boodschap
Uitdagingen voor de organisatie	Uw organisatie wordt geconfronteerd met belangrijke uitdagingen, zoals: • Uitvoering van opgaven in een dynamische omgeving: Het realiseren van een toenemend aantal opgaven, zoals de waterkwaliteit verbeteren, waterveiligheid garanderen en klimaatadaptatie. • Balans in de begroting: Het in balans houden van de begroting, rekening houdend met stijgende kosten door inflatie, personele krapte en de ontwikkeling van investeringen in grote projecten. Dit vereist voortdurende evaluatie van de financiële strategieën en scherpe keuzes. • Toenemende digitalisering: De toenemende digitalisering binnen de organisatie, waarbij aandacht moet worden besteed aan cyberveiligheid, efficiëntie van informatievoorziening en de ontwikkeling van digitale vaardigheden binnen de organisatie. Deze uitdagingen vragen veel van uw organisatie en maken ook het prioriteren van ambities blijvend van belang. Wij concluderen ten aanzien van uw interne beheersing dat de basis toereikend is. Daarbij constateren wij dat uw organisatie veel belang hecht aan het verder verbeteren van haar interne beheersing en haar processen, en dat zij daarbij ook onze adviezen (uit het verleden) ter harte neemt.
Handhaving wet DBA	Vanaf 1 januari 2025 gaat de Belastingdienst de Wet DBA strenger handhaven. Het is mogelijk dat uw organisatie nog onvoldoende is voorbereid op deze handhaving, wat kan leiden tot risico's op het gebied van schijnzelfstandigheid en onverwachte fiscale verplichtingen. Daarom is het essentieel om snel stappen te ondernemen en de nodige voorbereidingen te treffen. Begin met een grondige evaluatie van de bestaande arbeidsrelaties met ingehuurde zzp'ers. Analyseer de huidige overeenkomsten aan de hand van de criteria van de Belastingdienst om vast te stellen of er sprake is van schijnzelfstandigheid. Het is belangrijk dat deze overeenkomsten de zelfstandigheid van de zzp'er duidelijk benadrukken en dat gezagsverhoudingen worden vermeden. Deze criteria zouden tevens in het beleid voor het inhuren van medewerkers kunnen worden verwerkt. Tot slot is het inschakelen van juridische en fiscale experts een optie. Zij kunnen helpen bij het herzien van contracten en het ontwikkelen van beleidsmaatregelen die voldoen aan de nieuwe regelgeving. Door deze stappen te volgen, kan uw organisatie zich goed voorbereiden op de strengere handhaving van de Wet DBA.





Bevindingen 2024



Onderwerp	Boodschap
Frauderisicoanalyse	In de zomer van 2021 heeft u een frauderisicoanalyse opgesteld. Deze analyse is nog onveranderd gebleven. Op 6 december 2023 hebben Deloitte Forensic en Rijnland gesproken over het actualiseren van de frauderisicoanalyse. Tijdens deze sessie is vanuit Deloitte een aantal hulpmiddelen aangereikt voor het actualiseren van de frauderisicoanalyse en was sprake van een dialoog waarbij de medewerkers van Rijnland hun vragen hebben kunnen stellen. Wij hebben daarbij aandacht besteed aan: - <i>Preventie</i> - Acties, programma's, controles en systemen die zijn ontworpen om het risico van fraude of misdragingen te vermijden, te reduceren of te mitigeren. - <i>Detectie</i> - Acties, programma's, controles en systemen die zijn ontworpen om omstandigheden die wijzen op fraude en misdragingen te ontdekken. - <i>Responsie</i> - Acties, programma's, controles en systemen die zijn ontworpen om bevindingen van fraude en misdragingen te rapporteren, corrigerende maatregelen te nemen en te herstellen. Wij adviseren u om de huidige frauderisicoanalyse te actualiseren met de inzichten die zijn verkregen tijdens de eerder genoemde sessie, en deze te bespreken met het college en de verenigde vergadering/de commissie BOD. De huidige frauderisicoanalyse wordt nog geactualiseerd. Deze actualisatie was gepland voor 2024, maar deze planning is niet gehaald. De verwachting is dat de actualisatie in 2025 zal plaatsvinden. Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole 2024 specifieke controlewerkzaamheden uitvoeren gericht op de onderkende materiële frauderisico's. In ieder geval zullen wij bijzondere aandacht besteden aan de inherente frauderisico's die zich bij elke organisatie kunnen voordoen, namelijk a) in het grootboek vastgelegde journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht, b) de schattingen van het management en c) significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening of die in een ander opzicht ongebruikelijk lijken.
Administratie en verslaggeving	Conform het proces bij het Hoogheemraadschap van Rijnland voert de controller een interne controle uit op de memoriaalboekingen. Het doel van deze controle is om te waarborgen dat alle memoriaalboekingen accuraat en betrouwbaar zijn. De resultaten van deze controle worden gedocumenteerd in een rapportage, die van belang is voor de transparantie en verantwoording binnen de organisatie. Voor het jaar 2024 moet deze controle nog worden uitgevoerd. Er is echter geconstateerd dat de controle voor het jaar 2023 eveneens niet is uitgevoerd. Als reden hiervoor heeft de organisatie een tekort aan personeel opgegeven, wat de uitvoering van deze taak heeft verhinderd. De controle wordt niet uitgevoerd, waardoor er een risico bestaat ten aanzien van het proces. Er is een risico op financiële onjuistheden door het maken van foutieve boekingen. Dit kan leiden tot onnauwkeurige financiële rapportages. Dit heeft verder effect op de besluitvorming binnen de organisatie. Wij bevelen u aan om deze interne controle alsnog uit te voeren en te zorgen voor adequate personele bezetting en middelen om de controleprocessen voortaan tijdig te kunnen voltooien.







Follow-up voorgaande jaren



Onderwerp	Boodschap	Status
Prestatielevering	<u>Bevinding:</u> Na ontvangst van een factuur wordt deze geregistreerd in uw financiële administratie ProSa. Afhankelijk van het product dat of de dienst die is ingekocht, worden een budgethouder en een prestatieverklaarder toegewezen aan de factuur. Zij dienen in ProSa de factuur te accorderen. Door middel van de accordering wordt aangegeven dat de prestaties voor het gefactureerde bedrag zijn geleverd. Wij hebben tijdens het uitvoeren van onze controle geconstateerd dat er geen uniforme werkwijze voorhanden is waarop door de prestatieverklaarder wordt aangegeven hoe de levering van de prestaties is vastgesteld en wordt gedocumenteerd. Er is in 2021 beleid geformuleerd voor de wijze waarop de prestatielevering moet worden gedocumenteerd. Uw organisatie heeft in samenwerking met het Hoogheemraadschap van Delfland en het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard een beleid opgezet rondom de vereisten voor het documenteren van de prestatielevering, maar wij stellen vast dat dit beleid nog niet wordt opgevolgd. Daardoor loopt uw organisatie het risico dat facturen worden geautoriseerd waarvoor géén of onvoldoende prestaties geleverd zijn, of dat het achteraf lastig te reproduceren is op basis van welke informatie de factuur goedgekeurd is. Wij bevelen u aan om binnen de organisatie te blijven inzetten op het naleven van het beleid, zodat de documenten die de levering van de prestatie aantonen standaard aan de factuur worden toegevoegd. <u>Follow-up:</u> Het proces met betrekking tot de verplichtstelling van prestatielevering voor facturen boven € 10.000 is begin 2024 geïmplementeerd en binnen de organisatie gecommuniceerd. Echter, wij hebben van de organisatie vernomen dat nog niet alle afdelingen deze verplichting consequent naleven, waardoor in sommige gevallen de onderbouwing van de prestatielevering ontbreekt. Wij adviseren u om naleving van de richtlijnen ten aanzien van prestatieverklaren verder te monitoren. Uw organisatie heeft aangeven dat in 2025 verdere aandacht komt op het consequent naleven van de richtlijnen ten aanzien van prestatieverklaringen.	





Follow-up voorgaande jaren



Onderwerp	Boodschap	Status
Waterschapsbelastingen	<u>Bevinding:</u> De zuiveringsheffing meetbedrijven is een onderdeel van de jaarrekeningpost waterschapsbelasting (gemiddeld circa 8% van de totale jaarrekeningpost waterschapsbelastingen). Deze belastingen zijn gebaseerd op het aantal vervuilingseenheden. De belastingaanslag wordt na drie jaar definitief. Binnen uw organisatie worden diverse werkzaamheden verricht om de juistheid van de vervuilingseenheden meetbedrijven vast te stellen. Onder deze werkzaamheden vallen onder andere de controle van meetinstallaties, het beoordelen van meetrapportages en eventueel een boekenonderzoek. Deze controles richten zich echter niet op de volledigheid van de vervuilingseenheden. Hierbij gaat het om de wijze waarop uw organisatie weet dat alle beschikte aanslagen ook zijn/worden opgelegd. Rijnland is verantwoordelijk voor de aanlevering van de grondslagen voor aanslagoplegging door de BSGR. Door Rijnland vindt geen interne controle plaats op de volledigheid van de door de BSGR op te leggen aanslagen. Zodoende is er voor uw organisatie een risico dat niet alle vervuilingseenheden in de belastingaanslag worden meegenomen. Dit heeft effect op de volledigheid van de opbrengsten uit de belastingen met betrekking tot de meetbedrijven. Wij adviseren u om in het proces rondom de meetbedrijven en belastingaanslagen ook de volledigheid zichtbaar te controleren. Wij zijn bereid hierbij een adviserende rol te spelen. <u>Follow-up:</u> U heeft ons geïnformeerd dat u verscheidene werkzaamheden verricht om de volledigheid van de waterschapsbelastingen te waarborgen. Deze werkzaamheden omvatten onder andere het vergelijken van gegevens van de Kamer van Koophandel en de Nederlandse Waterschapsbank. Daarnaast controleert u jaarlijks of de lijst van bedrijven met een heffingsadvies compleet is. Tevens voert u veldcontroles uit, waarbij op locatie onder andere de rapportages inzake de vervuilingseenheden worden beoordeeld. Echter, wij adviseren u om niet alleen de volledigheid van de bedrijven, maar ook de volledigheid van de opgelegde aanslagen te controleren, aangezien u heeft aangegeven dat dit momenteel nog niet plaatsvindt.	





Follow-up voorgaande jaren



Onderwerp	Boodschap	Status
Memoriaalboekingen	<u>Bevinding:</u> Binnen het proces memoriaalboekingen is er geen sprake van een afgedwongen vierogenprincipe bij het verwerken van een memoriaalboeking. De administrateur van de Financiële Eenheid kan, zonder dat een tweede functionaris hierop akkoord geeft, een memoriaalboeking invoeren in de financiële administratie van het hoogheemraadschap. Wel vindt er bij memoriaalboekingen, waarbij het initiatief van de Financiële Eenheid komt, een collegiale toetsing plaats ter waarborging van de juiste verwerking. Dit is echter niet afgedwongen en kan daarmee omzeild worden. Het risico bestaat dat een memoriaal bewust of onbewust onjuist of onterecht verwerkt wordt in de financiële administratie. <u>Follow-up:</u> Wij hebben geconstateerd dat deze aanbeveling is opgevolgd en dat er een afgedwongen functiescheiding is geïmplementeerd. Dit impliceert dat memoriaalboekingen vanaf 1 januari 2024 uitsluitend kunnen worden verwerkt na goedkeuring door een tweede functionaris. Deze wijziging versterkt de interne controle en vermindert het risico op onterechte of onjuiste boekingen. Dit aandachtspunt is hiermee opgevolgd.	



Bevindingen IT-audit





Bevindingen IT-audit



Onderwerp	Boodschap
IT-audit	Wij hebben in 2023 een IT-audit uitgevoerd naar de general IT controls van ProSa (de financiële administratie), waarover wij in maart 2024 aan uw ambtelijke organisatie hebben gerapporteerd. Onze conclusie is dat er tekortkomingen zijn die van invloed zijn op de jaarrekening, de compliance en de interne beheersing. De belangrijkste bevindingen uit de IT-audit zijn de volgende: • Het Hoogheemraadschap van Rijnland beschikt niet over een actuele en geaccordeerde autorisatiematrix voor ProSa. • De Financiële Eenheid heeft een senior financiële administrateur geautoriseerd voor de rol van functioneel beheer voor ProSa. Dit leidt onzes inziens tot een risico op het gebied van functiescheiding. Wij raden u aan om accounts met hoge rechten zoveel mogelijk te beperken en deze hoge rechten alleen toe te kennen aan medewerkers van de IT-afdeling. • De Financiële Eenheid en het Hoogheemraadschap van Rijnland verrichten geen periodieke review van de gebruikersrechten en de autorisaties binnen ProSa. • Wijzigingen ten aanzien van ProSa worden niet adequaat getest (bij de Financiële Eenheid) conform het beleid voordat deze in productie worden genomen. In 2024 zijn een stuurgroep en een werkgroep ingesteld ter verbetering van de beheersing van de IT-omgeving. Onder andere het versterken van het contractmanagement richting de leverancier van ProSa, het inrichten van een autorisatiematrix voor ProSa en het bepalen van het minimaal gewenste niveau van de general IT controls behoren tot hun opdracht. Op basis van actielijsten wordt de voortgang bewaakt. De autorisatiematrix is eind 2024 aangepast, waarbij de hoge rechten van de medewerkers opnieuw zijn geëvalueerd. De financiële afdeling zal periodiek de autorisaties controleren op de juiste rechten. Wij onderschrijven deze controle. Het beleid ten aanzien van de periodieke review van de rechten binnen ProSa wordt momenteel opgesteld. De verwachting is dat dit in het eerste kwartaal van 2025 gereed zal zijn. Uw organisatie heeft aangegeven dat deze wijzigingen sinds medio 2024 worden getest. Onze detailbevindingen ten aanzien van deze wijzigingen zullen wij rapporteren in ons accountantsverslag. Wij hebben in overleg met de betrokken medewerkers bepaald dat onze IT-audit voor 2024 wordt uitgevoerd in februari 2025, zodat ook de resultaten van het lopende traject meegenomen kunnen worden.



Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024





Aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2024



Onderwerp

Aandachtspunten voor de jaarrekening 2024

Boodschap

Voor het opstel- en controleproces van de jaarrekening benoemen wij op basis van de jaarrekeningcontrole 2023 en de interim-controle 2024 de volgende specifieke aandachtspunten:

- Het mogelijk doorbreken van de interne beheersing door het management ('management override'), waarbij wij specifiek aandacht vragen voor de onderbouwing van de materiële schattingen in de jaarrekening (inclusief een evaluatie van de in de jaarrekening van vorig boekjaar opgenomen schattingen) en een toereikende autorisatie van en controle op memoriaalboekingen. Wij verwachten hierbij dat de organisatie de memoriaalboekingen heeft voorzien van onderbouwende documentatie en dat er sprake is van een zichtbare autorisatie van de memoriaalboekingen.
- Een schriftelijk standpunt van Rijnland ten aanzien van de verwerking van juridische claims en geschillen in de jaarrekening.
- Een schriftelijk standpunt van Rijnland over de vennootschapsbelasting, inclusief een berekening van de verschuldigde belasting ultimo 2024. In dit standpunt moeten ook de ontwikkelingen in 2024 en de meest recente communicatie met de Belastingdienst terugkomen.
- De controle op naleving van de Europese en interne aanbestedingsrichtlijnen. De organisatie voert op basis van een risicoanalyse controlewerkzaamheden uit op inkopen. Hierbij zal per gecontroleerde aanbesteding vastgelegd worden of er voldaan is aan de aanbestedingsrichtlijnen. De organisatie maakt ook een vastlegging van de resultaten van de controle op totaalniveau, zoals dat vanaf 2025 in de paragraaf bedrijfsvoering wordt verantwoord.



Bijlage

Reikwijdte van onze werkzaamheden





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2024, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van het Hoogheemraadschap van Rijnland, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Waterschapsbesluit.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en, voor zover mogelijk en efficiënt, het testen van de interne-beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant zijn voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne-controleomgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De managementletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw verenigde vergadering verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2024.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van het Hoogheemraadschap van Rijnland toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van het risico dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschatting heeft niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en deze bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij het Hoogheemraadschap van Rijnland uit te voeren, zouden wij wellicht andere bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in deze managementletter.





Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” of “Deloitte Global”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.