



Aan het algemeen bestuur
van GBLT
T.a.v. de heer drs. R.A.C. de Haan
Postbus 1098
8001 BB ZWOLLE

Onderwerp

Accountantsverslag 2022

Ons kenmerk

GBLT-04042023-30603

Datum

4 april 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2022 van GBLT, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd.

Bij de jaarrekening 2022 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij een controleverklaring verstrekt met een goedkeurend oordeel ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid.

In dit accountantsverslag hebben wij de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen opgenomen, zoals deze zijn geconstateerd naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid de rapportage mondeling aan u toe te lichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. H. Kuperus RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen bij vragen gecontacteerd worden met betrekking tot dit accountantsverslag:

Dirk Kuperus

Director
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 5204 8549
dkuperus@deloitte.nl

Jordy Klunder

Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 1245 4183
jklunder@deloitte.nl

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	3
2. Observaties resultaat en vermogen	10
3. Overige onderwerpen	11
4. Bijlagen	15



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 verstrekt.

Reikwijdte van de controle

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van de jaarrekening 2022. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van GBLT. Naast de opdrachtverstrekking zijn het Waterschapsbesluit, Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), uw controleprotocol van 6 januari 2016 met het addendum van 3 maart 2023, het normenkader 2022 en het Controleprotocol WNT 2022 bepalend voor onze controle.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Strekking controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2022 van GBLT een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van GBLT op 31 december 2022, in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

Met betrekking tot ons oordeel dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader, melden wij dat wij geen bevindingen hebben geconstateerd die leiden tot rechtmatigheidsfouten. Ook voor het rechtmatigheidsaspect geven wij daarom een goedkeurend oordeel af.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

De materialiteit bedraagt € 227.000 voor fouten en € 681.000 voor onzekerheden

1.1 Materialiteit

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2022 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in de door u vastgestelde controleverordening en uw controleprotocol.

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van het totaal van de lasten, inclusief dotaties reserves	€ 227.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten, inclusief dotaties reserves	€ 681.000
Rapportagetoleranties		
De rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden is- conform uw controleprotocol – bepaald op € 50.000.		

Geconstateerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid worden opgenomen in bijlage A1. Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

In het boekjaar 2022 heeft wel foutenstel plaats gevonden inzake uitgaven voor software. In de jaarrekening 2021 stond software op de balans geactiveerd die betrekking had op een SAAS-oplossing. In 2021 is echter ook de notitie materiële vaste activa uitgekomen van de commissie BBV waarin benoemd staat dat SAAS-oplossingen niet geactiveerd mogen worden. GBLT heeft deze SAAS-oplossing in het boekjaar 2022 geïdentificeerd en besloten om het geactiveerde bedrag van 158.410 euro af te boeken ten laste van het resultaat.

1.2 Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in september 2022 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en, waar van toepassing, de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle van de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Op basis van onze controle stellen wij vast dat de kwaliteit van de interne beheersing van de bedrijfsprocessen in 2022 in het kader van de controle van de jaarrekening op relevante onderdelen bijdraagt aan een betrouwbare informatievoorziening. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij aan het dagelijks bestuur gerapporteerd via de managementletter.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wij hebben geen begrotingsonrechtmatigheden gesignaleerd die we dienen mee te wegen in ons oordeel.

1.3 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid in uw jaarrekening

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit kan door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de lasten binnen de begroting blijven en dat het dagelijks bestuur belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het dagelijks bestuur inbreuk maakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneinde regelingen (3) moeten meewegen in het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Daarnaast moet de accountant deze kostenoverschrijdingen - waarvan het dagelijks bestuur in de jaarrekening moet aangeven dat het algemeen bestuur deze nog dient te autoriseren - in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij het algemeen bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Uw gemeenschappelijke regeling heeft één programma. Er is over 2022 geen sprake van een kostenoverschrijding op dit programma en dus is er geen sprake van (begrotings)onrechtmatigheden.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

In totaal heeft uw gemeenschappelijke regeling € 25.105.000 aan lasten begroot (na wijziging), tegenover € 22.840.000 aan werkelijke lasten. Hiermee is de realisatie € 2.265.000 binnen de begroting gebleven. Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 25.105.000 begroot (na wijziging), tegenover € 25.047.000 aan werkelijke baten in 2022. In totaal gaat het om een lagere realisatie van baten van € 58.000. Het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten komt derhalve uit op € 2.207.000 voordelig.

	Begroting na wijziging	Werkelijk	(onderschrijding)/overschrijding
Lasten	€ 25.105.000	€ 22.840.000	(€ 2.265.000)
Baten	€ 25.105.000	€ 25.047.000	(€ 58.000)
Totaal saldo van baten en lasten	€ 0	€ 2.207.000	€ 2.207.000
Toevoeging reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Onttrekking reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Resultaat	€ 0	€ 2.207.000	€ 2.207.000

Naast het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerd resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen aan reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Hier is geen sprake van geweest in 2022. Het gerealiseerd resultaat is daarom gelijk aan het totaal saldo van baten en lasten.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

1.4 Europees aanbesteden

GBLT voert in het kader van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit, die in samenspraak met ons tot stand komt en waarbij de organisatie voorbereidende werkzaamheden uitvoert op basis van onze selecties.

Uit de controle zijn geen onrechtmatigheden geïdentificeerd ten aanzien van Europees aanbesteden.

Niet-financiële rechtmatigheid

Een ander onderdeel van de rechtmatigheidswetgeving is de niet-financiële rechtmatigheid. Dit is niet primair het onderzoeksgebied van de accountant. De accountant heeft als taak u te wijzen op een niet-financiële onrechtmatigheid als eventuele 'bijvangst' van de reguliere controle, en op eventuele tekortkomingen in het interne signaleringssysteem. Ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij geen tekortkomingen omtrent de niet-financiële rechtmatigheid geconstateerd.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

1.5 Invorderingsopbrengsten en voorziening

Zoals uit het overzicht hiernaast blijkt, zijn de invorderingsopbrengsten over het boekjaar 2022 gedaald ten opzichte van voorgaand jaar. Deze daling is te verklaren doordat GBLT meer bezig is met sociaal incasseren, onder meer inhoudt dat herinneringen kosteloos verstuurd worden wanneer de vervaldatum is verstreken. Daarnaast wordt vaker het gesprek aangegaan met de inwoners in de gemeente of het waterschap. Door deze aanpak wordt minder vaak een aanmaning of dwangbevel opgelegd, wat resulteert in lagere invorderingsopbrengsten voor GBLT. De invorderingsopbrengsten zijn lager dan de begroting (na wijziging) 2022 uitgekomen en dit valt te verklaren doordat het effect van sociaal incasseren lastig was in te schatten. De ervaringen uit dit boekjaar worden door GBLT meegenomen in de toekomstige begroting.

Positie	31-12-2022	Gewijzigde begroting 2022	31-12-2021
Invorderopbrengsten	€ 4.602.000	€ 5.000.000	€ 4.912.000

Bij de berekening van de voorziening voor de invorderingsdebiteuren ultimo 2022 heeft GBLT op basis van de ervaringscijfers uit 2016 tot en met 2021 en de debiteurenstand ultimo boekjaar de benodigde omvang bepaald. De opbouw van de voorziening ten opzichte van voorgaand jaar is in de tabel hieronder opgenomen. Hieruit blijkt dat het voorzieningspercentage is afgenomen. Voornaamste oorzaak is het betere betaalgedrag van de inwoners.

In 2022 is de kwaliteit van de gehanteerde systematiek, ter bepaling van de omvang van de voorziening, getoetst. Wij hebben hierbij kennis genomen van de relevante handelingen die in 2022 plaats hebben gevonden met betrekking tot vorderingen uit 2021 en eerder, te weten afvoering en oninbaar. De afgevoerde vorderingen bestaan uit de bedragen voor aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen die ten onrechte zijn opgelegd, omdat de vordering in de tussentijd is betaald. De met deze handelingen gepaard gaande financiële gevolgen hebben wij afgezet tegen de voorziening ultimo 2021. Hieruit blijkt dat de voorziening 2021 hoger is verantwoord dan daadwerkelijk was benodigd. Dit kan worden verklaard door het betere betaalgedrag van inwoners en bedrijven dan vooraf was verwacht. Het model van GBLT voor de bepaling van de voorziening maakt gebruik van ervaringscijfers, hierdoor worden de resultaten van het boekjaar 2021 betrokken in de bepaling van de voorziening 2022. Dit resulteert in dat voorziening inzake invorderingsdebiteuren naar beneden wordt bijgesteld. Deze keuze achten wij passend op basis van de resultaten uit het verleden.

Positie	31-12-2022	31-12-2021	31-12-2020
Invorderingsdebiteuren	€ 3.535.000	€ 3.672.000	€ 3.898.000
Voorziening	€ 1.341.000	€ 1.621.000	€ 1.848.000
Nog te ontvangen inkomsten	€ 2.194.000	€ 2.051.000	€ 2.050.000
Voorzieningspercentage	38%	44%	47%

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

1.6 Afwikkeling kinderopvangtoeslagenaffaire

De Belastingdienst heeft de regionale overheden gevraagd om te ondersteunen bij de afwikkeling van de kinderopvangtoeslagenaffaire (hierna: KOTA). GBLT heeft een lijst ontvangen van de Belastingdienst met de gedupeerden die in het gebied wonen waarin GBLT actief is. Voor deze gedupeerden heeft GBLT kwijtschelding verleend op basis van de regeling 'Verzamelwet hersteloperatie toeslagen' van 23 juni 2021. Door de afwikkeling van de KOTA komen ook financiële stromen tot stand die hun weerslag hebben in de jaarrekening. Voorgaand jaar heeft het grootste gedeelte van de afwikkeling plaats gevonden en er is beperkte doorloop in het boekjaar 2022.

De omvang van de bovenstaande financiële stromen in de jaarrekening zijn beperkt en classificeren wij als niet-materieel voor het boekjaar 2022. De KOTA heeft ook zijn weerslag in de belastingverantwoording van de deelnemers.

2. Verloop resultaat en vermogen

Observaties ten aanzien van de financiële performance van GBLT

GBLT heeft geen eigen vermogen in de vorm van een algemene reserve, aangezien in het begin van het nieuwe boekjaar het resultaat over het afgelopen boekjaar aan de deelnemers wordt uitgekeerd (bij een overschot) of van de deelnemers wordt ontvangen (bij een tekort). In het BBV wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Het verslaggevingskader van GBLT betreft het BBVW, wat een afgeleide is van het BBV. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd (met uitzondering van de uitkering van eigen vermogen aan deelnemers). In het overzicht van baten en lasten valt daarom het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten (voorheen: resultaat voor bestemming) te onderkennen, en valt apart het gerealiseerde resultaat (voorheen: resultaat na bestemming) te onderkennen. Het verschil tussen beide resultaten betreft het saldo van de gelden die u gedurende het jaar heeft onttrokken en toegevoegd aan uw reserves.

Het gerealiseerde resultaat over 2022 is als volgt opgebouwd:

De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2022 bedragen	€ 22.840.000	
De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2022 bedragen	€ 25.047.000	
Het overschot bedraagt (voordelig totaalsaldo baten en lasten)		€ 2.207.000
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken aan de reserves		€ 0
Gerealiseerde resultaat (positief)		€ 2.207.000

In 2022 is het saldo van het eigen vermogen toegenomen. Deze stijging van het eigen vermogen van € 172.000 komt overeen met het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten (resultaat voor bestemming) ten bedrage van € 2.207.000 minus de uitkeringen aan deelnemers van € 2.035.000. De ontwikkeling van het eigen vermogen ziet er als volgt uit:

Ontwikkeling Eigen Vermogen	2022		2021	
Stand van de reserves per 1 januari		€ 2.035.000		€ 4.104.000
Totaal saldo van baten en lasten		€ 2.207.000		€ 2.035.000
Terugbetalingen aan deelnemers		€ 2.035.000		€ 4.104.000
Stand per 31 december		€ 2.207.000		€ 2.035.000



3. Overige onderwerpen

1. Opdracht controle verstrekt

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van uw jaarrekening 2022.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van GBLT. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en de beleidsregels toepassing Wet Normering Topinkomens (WNT).

2. Bevestigingen van het management ontvangen

Wij hebben een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

3. Geen meningsverschil met het management

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van GBLT de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

4. Grondslagen van de jaarrekening

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van GBLT. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities die vaak inherent onzeker zijn.

De verslaggevingsgrondslagen van GBLT zijn uiteengezet in de paragraaf “Waarderingsgrondslagen” van de jaarrekening 2022.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Hierbij hebben wij geen bijzonderheden geconstateerd.

3. Overige onderwerpen

5. Frauderisicoanalyse

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij de directie en het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur ziet erop toe dat door het dagelijks bestuur en de directie adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen zijn ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken.

Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Derhalve hebben wij als onderdeel van onze controle een frauderisicoanalyse uitgevoerd om eventuele frauderisico's te identificeren.

Wij hebben zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op het risico van het mogelijk 'omzeilen' van de interne-beheersingsmaatregelen door het management. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen, en wij hebben eventuele significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensgerichte werkzaamheden onderzocht.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's op fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

6. Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze aanpak kenmerkt zich door een risicobenadering, waarbij de focus wordt gelegd op wat fout kan gaan en tot een afwijking van materieel belang kan leiden in belangrijke jaarrekeningposten en toelichtingen. Als wij de controle van GBLT vanuit dit perspectief benaderen, betekent dit dat wij aandacht besteden aan die gebieden die er toe doen, en dat wij geen werkzaamheden uitvoeren op punten die niet of weinig relevant zijn.

3. Overige onderwerpen

7. Onafhankelijkheid geborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant'. Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan accountants moeten voldoen. Voor de controle van het boekjaar 2022 is sprake van langdurige betrokkenheid (>7 jaar) van de auditpartner. Daarom hebben wij een maatregel getroffen in de vorm van inzet van onafhankelijke kwaliteitsbeoordelaars op deze controle en dit dossier. Op basis van toetsing aan ons normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als accountant van GBLT met betrekking tot de door ons geleverde assurance-diensten is gewaarborgd.

8. Geautomatiseerde gegevensverwerking

De IT-omgeving (systemen en infrastructuur) heeft een sterk belang in de interne beheersing van uw organisatie en het jaarrekeningcontroleproces. Een controleerbaar stelsel van beheersmaatregelen rondom de IT-omgeving is essentieel om de betrouwbaarheid van de gegevensverwerking te waarborgen. Artikel 393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Vanuit onze interim-controle hebben wij in de managementletter 2022 over dit onderwerp gerapporteerd. Overigens is de accountantscontrole niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben tijdens controle van de jaarrekening een gegevensgerichte controle-aanpak gehanteerd. Bij deze controle-aanpak maken wij gebruik van binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

9. Wet Normering Topinkomens

In de Wet Normering Topinkomens (WNT) is vastgelegd dat de externe accountant de naleving van de WNT-voorschriften inzake de bezoldiging van topfunctionarissen en de toelichting hieromtrent in de jaarrekening dient te toetsen.

Voor uw gemeenschappelijke regeling geldt dat de directeur, de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2022 niet meer bedragen dan € 216.000 per jaar. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat GBLT de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen, en dat de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft.

3. Overige onderwerpen

10. Andere informatie in het jaarverslag

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling. Wij hebben voor zover wij kunnen beoordelen vastgesteld dat verklaringen van het dagelijks bestuur zoals opgenomen in het bestuurs- en jaarverslag verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.

11. Toelichting uitgebreide controleverklaring

De controleverklaring bij de jaarrekening heeft een belangrijke maatschappelijke functie. Daarin geeft de accountant namelijk weer of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de resultaten en financiële positie, en of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Gebruikers van jaarrekeningen hebben aangegeven behoefte te hebben aan meer inzicht in de door de accountant terzake uitgevoerde werkzaamheden. Dit heeft in combinatie met een wijziging van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (de voorschriften voor het uitvoeren van een accountantscontrole) geresulteerd in een uitgebreidere tekst van de controleverklaring bij uw jaarrekening 2022. Hierin doen wij in het hoofdstuk 'Informatie ter ondersteuning van ons oordeel' aanvullend verslag over onze controleaanpak voor frauderisico's, naleving van wet- en regelgeving, en de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie.

12. Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de directie van GBLT, en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond wordt of in wiens handen het komt.

De aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing dienen niet gelezen te worden als een afzonderlijk verslag. De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven, zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing en de werking daarvan.

Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld over de cijfers van boekjaar 2022:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	-	-	Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid	-	-
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	-	-	Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid	-	-
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	-	-	(Sub)totaal	-	-
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	-	-	Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	-	
(Sub)totaal	-	-	Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	-	
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	-		Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	-	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/et cetera)	-		Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	-	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	-		Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	-	
Overige rechtmatigheidsfouten	-				
Totaal rechtmatigheidsfouten	-				

In het boekjaar 2022 heeft wel fouterstel plaats gevonden inzake uitgaven voor software. In de jaarrekening 2021 stond software op de balans geactiveerd die betrekking had op een SAAS-oplossing. In 2021 is echter ook de notitie materiële vaste activa uitgekomen van de commissie BBV waarin benoemd staat dat SAAS-oplossingen niet geactiveerd mogen worden. GBLT heeft deze SAAS-oplossing in het boekjaar 2022 geïdentificeerd en besloten om het geactiveerde bedrag van 158.410 euro af te boeken ten laste van het resultaat.



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is 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-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten 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 zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 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.