

ACCOUNTANTSVERSLAG 2024

GBLT

28 maart 2025

Per saldo persoonlijker



Independent Member of
PrimeGlobal

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling GBLT
T.a.v. de heer R.A.C. de Haan, directeur
Postbus 198
8001 BB ZWOLLE

Behandeld door: Erik Vriesen en Gerard Helminck
Ons kenmerk: 2025.060
Datum: 28 maart 2025

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de controleverklaring bij de jaarrekening 2024 van uw organisatie alsmede een exemplaar van de gewaarmerkte jaarstukken. Onze controleverklaring hebben wij gedateerd op 28 maart 2025.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijke geconstateerde afwijkingen, de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken en rapporteren wij, voor zover dit noodzakelijk of vereist is, over onze bevindingen en adviezen. Onze bevindingen en opmerkingen daarbij zijn bedoeld om het algemeen bestuur te ondersteunen bij de bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken.

Wij benadrukken dat verspreiding van de controleverklaring met handtekening en de gewaarmerkte jaarrekening niet is toegestaan. In hoofdstuk 2 leggen wij uit waarom dat belangrijk is en hoe u aan de publicatieverplichtingen kunt voldoen.

Wij danken de medewerkers van GBLT voor de samenwerking in de afgelopen periode. Wij vertrouwen er op u met dit rapport voldoende te hebben geïnformeerd. Natuurlijk zijn wij graag bereid tot het verstrekken van nadere toelichting en het beantwoorden van vragen.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.

was getekend: drs. E. Vriesen RA
06 - 52 34 12 25
e.vriesen@eshuis.com

Bijlagen:

1. Getekende controleverklaring
2. Ongetekende controleverklaring in enkelvoud
3. Gewaarmerkte jaarrekening in enkelvoud

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

Inhoudsopgave

1. De hoofdlijnen van onze controle	4
2. Publicatie	6
3. Controlebevindingen en actualiteiten	7
4. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen	14
5. Automatiseringsomgeving	15
6. Onafhankelijkheid gewaarborgd	16

- Inhoudsopgave
- [Hoofdlijnen van onze controle](#)
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

1. De hoofdlijnen van onze controle

Onderwerp	Bevindingen
Strekking van de controleverklaring	Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als van de activa en passiva van GBLT op 31 december 2024 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van GBLT, zoals opgenomen in het normenkader 2024 van 7 februari 2024.
Controleverschillen	Wij hebben tijdens onze controle een aantal bevindingen geconstateerd. De ongecorrigeerde verschillen hebben wij opgenomen in hoofdstuk 4. De grens van ongecorrigeerde fouten voor een goedkeurend oordeel is de goedkeuringstolerantie die wij hebben bepaald op € 269.000. De ongecorrigeerde verschillen overstijgen de grens voor een goedkeurend oordeel niet.
Verslaggeving en WNT	Uit onze controle blijkt dat de jaarrekening 2024 overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften is opgesteld. Wij hebben daarnaast vastgesteld dat de overige informatie die in de jaarverslaggeving is opgenomen niet inconsistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie. Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de WNT.
Kwaliteit van de interne beheersing	In de managementletter hebben we gerapporteerd over onze procesbevindingen. De omvang van GBLT en de relatieve complexiteit in uw omgeving vragen om transparante keuzes bij het inrichten van de interne beheersing. U hebt voldoende zicht op risico's in kwetsbare processen zoals de aanbestedingen, de inkoopstroom en het periodiek herzien en onderbouwen van de schattingen in uw jaarrekening, waaronder de voorziening invorderingsopbrengsten. Uit onze controles zijn geen aanvullende (significante) tekortkomingen gebleken.
Signalen van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Tijdens de controle hebben wij met u gesproken over frauderisico's, fraudesignalen en uw interne beheersing. U heeft ons onder meer bevestigd dat er in de organisatie geen gevallen zijn gemeld van fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. Wij hebben tijdens de controle geen aanwijzingen verkregen dat bij u sprake is van fraude danwel misbruik of oneigenlijk gebruik.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

Belangrijke schattingen in de jaarrekening	Iedere jaarrekening bevat schattingen met betrekking tot bijvoorbeeld de waardering van vaste activa, (oninbare)vorderingen, voorzieningen en het afgrenzen van verplichtingen. Wij hebben bij uw organisatie expliciet stil gestaan bij de bepaling van de voorziening invorderingsopbrengsten en het handhaven van passiva voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, zie hiervoor hoofdstuk 3. Als uw nieuwe accountant met ingang van 2024 hebben wij vastgesteld dat de door het management gehanteerde schattingsmethoden in lijn zijn met de uitgangspunten zoals door de organisatie bepaald, ongewijzigd zijn ten opzichte van voorgaand jaar en dat de door het management gekozen methoden aanvaardbaar zijn.
Dataveiligheid en IT	Uw IT-omgeving vraagt steeds meer aandacht en krijgt die ook. De eisen die in de praktijk gesteld worden aan IT en dataveiligheid nemen nog steeds toe. Op basis van onze IT-audit in het najaar van 2024 constateren wij dat voorgaande uw aandacht heeft en dat u vooroploopt op de ontwikkelingen. Gelet op actuele bedreigingen en uitdagingen blijft het beschikken over kennis het en up to date systemen een terugkerend aandachtspunt voor uw organisatie.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- **Publicatie**
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

2. Publicatie

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is uitsluitend bedoeld om in uw eigen archief opgenomen te worden. Dit exemplaar mag op geen enkele wijze worden verspreid. Publicatie van deze verklaring op de website is niet toegestaan. Deze werkwijze is van belang om misbruik van onze handtekening te voorkomen. Indien wij constateren dat toch gebruik gemaakt is van een controleverklaring met onze handtekening zullen wij u verzoeken deze van de website te verwijderen of uw indiening bij stakeholders ongedaan te maken. Vanzelfsprekend treden wij in die situaties met u in overleg over de manier waarop dit moet plaatsvinden.

Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Bij openbaarmaking van de controleverklaring dient u gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring dat niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening tijdens de bestuurlijke afhandeling ongewijzigd blijft en wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met de jaarstukken. Hiervoor gebruikt u een exemplaar zonder ons waarmerk. De gewaarmerkte versie van de jaarrekening is uitsluitend voor uw eigen archief. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ('u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening'). Wij herhalen dat publicatie van de door ons gewaarmerkte jaarrekening en de controleverklaring met originele handtekening op welke wijze dan ook niet is toegestaan. Daarnaast merken wij op dat er een publicatieplicht op de WNT rust van zeven jaar.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

3. Controlebevindingen en actualiteiten

3.1 Algemeen

Zoals door ons in de management letter 2024 opgemerkt zal u gelet op de rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2025 en vanaf boekjaar 2026 de overgang van BBVW naar het BBV, keuzes dienen te maken ten aanzien de wijze waarop beheersmaatregelen structureel worden uitgevoerd en gedocumenteerd. De eisen op dit gebied nemen, zowel binnen het accountantsvak als vanuit de maatschappij, steeds verder toe. Desalniettemin merken wij op dat de bewustwording in de organisatie van voldoende niveau is maar dat u deze nog kunt vergroten op het gebied van risico's en het belang van documentatie. In het najaar van 2024 en het voorjaar van 2025 heeft u hierop voorgesorteerd door zowel beleid vast te stellen ten aanzien van prestatielevering en de financiële verordening aan te passen voor wat betreft het onderdeel 'tijdigheid', maar heeft u ook stappen gezet om het interne controleplan voor uw controle van de rechtmatigheidsverantwoording over 2025 op tijd te implementeren.

3.2 Voorziening invorderingsopbrengsten

GBLT is verantwoordelijk voor het bepalen en actueel houden van de uitgangspunten en onderbouwingen bij de voorziening invorderingsopbrengsten. Uw organisatie heeft dit jaar de uitgangspunten herzien en deze aanpassing in de definitieve jaarrekening toegelicht. Voor de verschillende fasen blijft GBLT van mening dat het hanteren van een gemiddeld percentage van de realisatie (afvoer, aanmaning en dwangbevel) de meest getrouwe weergave is van het hiervoor genoemde risico. Wij hebben deze uitgangspunten en berekeningen getoetst, en wij stellen vast dat deze consistent en in lijn met het beleid worden berekend en verantwoord.

Daarnaast hebben wij de kwaliteit van uw inschatting voor het jaar 2023 zoals in de jaarrekening 2023 opgenomen gecontroleerd. Procentueel ligt uw inschatting in lijn met de gerealiseerde afboekingen in 2024. Oftewel, u bent in staat om een goede schatting te maken. Tevens hebben wij de ontvangsten en betalingen in het boekjaar 2025 over eerdere boekjaren onderzocht. Daarvan constateren wij dat deze afloop in lijn is met de verwachting, namelijk zo'n 40% van het bruto-deel van de uitstaande vorderingen. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van een groot aantal omvangrijke posten die nog openstaan en mogelijk voorzien zouden moeten worden. Gelet op voorgaande concluderen wij dat de voorziening toereikend is.

3.3 Management override of controls

Zoals reeds benoemd in de managementletter over het boekjaar 2024, betreft het doorbreken van de interne beheersing door het management (ook wel management override genoemd) een belangrijk controlerisico voor de jaarrekening. Wij hebben dit onder meer gecontroleerd door het analyseren van de financiële administratie en het toetsen van individuele memoriaalboekingen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

Uit deze werkzaamheden zijn geen onvolkomenheden naar voren gekomen en we hebben dus geen aanwijzingen geconstateerd voor het doorbreken van interne beheersing.

3.4 WNT

Gelet op de materialiteit van nul bij de WNT-verantwoording, achten we dit een tevens een belangrijk risico voor de jaarrekening. Tijdens onze controlewerkzaamheden hebben we enkele bevindingen met betrekking tot de WNT geconstateerd, waarvan de belangrijkste door u is aangepast. De bevindingen hebben er niet toe geleid dat het WNT-maximum is overschreden. Na deze aanpassing, kunnen we met redelijke mate van zekerheid stellen dat de WNT geen fouten bevat.

3.5 Betaalorganisatie

Voor de uitgaande betalingen exporteert u betaallijsten uit uw financieel pakket en leest deze vervolgens in de bankapplicatie in. Bij het opnieuw inlezen toetst u het door het financieel pakket gegenereerde controlegetal. Wij hebben vastgesteld dat dit controlegetal met behulp van kunstmatige intelligentie aangepast kan worden waardoor een gewijzigde betaallijst alsnog verwerkt kan worden. Op basis van voorgaande identificeren wij het risico op ongeautoriseerde betalingen. Gelden kunnen onttrokken worden uit de organisatie; en dat betreft een frauderisico. Omdat dit een frauderisico betreft is het op basis van onze beroepsregels standaard een significante risico. Ten einde dit risico voor de jaarrekening te beperken hebben wij een data-analyse tool ingezet die geautomatiseerd een aantal werkzaamheden uitvoert op het betalingsverkeer. Er zijn in de administratie geen KvK-nummers gevonden die gekoppeld zijn aan meerdere IBANs. Daarnaast zijn er geen onzakelijke betalingen geïdentificeerd.

3.6 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium in uw jaarrekening zijn gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV (geldend voor de waterschappen) en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Doordat het Waterschapsbesluit nog niet is aangepast dienen deze normen voor de jaarrekening 2024 op basis van het oudere stelsel getoetst te worden. 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.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Publicatie
- **Controlebevindingen en actualiteiten**
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt gekeken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Uw gemeenschappelijke regeling heeft één programma. Er is over 2024 sprake van een lastenoverschrijding op het gehele programma. Deze wordt met name veroorzaakt door:

- Hogere inhuur van personeel van derden als gevolg van het opvangen van ziekte en het niet (tijdig) kunnen invullen van vacatures op diverse afdelingen. Deze ontwikkeling is in de tweede bestuursrapportage in 2024 gerapporteerd en wordt derhalve niet meegewogen door ons.
- Onderhoud door derden: Betreft een overschrijding op subprogramma niveau derhalve wordt deze niet door ons gewogen.
- Overige diensten door derden als gevolg van door hogere tarieven voor postverzending en door hogere proceskostenvergoedingen. Betreft een overschrijding op subprogramma niveau derhalve wordt deze niet door ons gewogen.
- Een hogere dotatie aan de voorzieningen die met name het gevolg is van de dotatie aan de voorziening dubieuze invorderingsdebiteuren. Deze ontwikkeling is in de tweede bestuursrapportage in 2024 gerapporteerd en wordt derhalve niet meegewogen door ons.

Daarnaast vallen uw baten hoger uit en dit heeft u reeds in de tweede bestuursrapportage van 2024 gerapporteerd.

Wij hebben u tevens verzocht om de investeringskredieten op te nemen in de jaarrekening inclusief de investeringen. De realisatie komt boven de vastgestelde kredieten uit. De overschrijdingen bedragen in totaal € 20.000. Deze overschrijdingen wegen wij in ons rechtmatigheidsoordeel.

Europees aanbesteden

Uw verbijzonderde interne controle voert op basis van uw jaarplan IC met ingang van 2025 een controle uit op het voldoen aan de Europese aanbestedingsregels. Deze 'spendanalyse' dient bevindingen aan het licht te brengen. Uit de controle zijn geen onrechtmatigheden geïdentificeerd ten aanzien van Europees aanbesteden.

3.7 IT en AVG

In toenemende mate worden aan u verwachtingen gesteld op het gebied van IT en dataveiligheid. Wij hebben u ten tijde van de interim geadviseerd om de risico's op dit gebied in kaart te brengen en gepaste maatregelen te nemen, op basis van de kans dat de risico's zich voordoen en de impact ervan aan de ene kant en uw beschikbare budgetten aan de andere kant. De mate waarin u opvolging heeft gegeven aan deze adviezen is naar onze mening voldoende. Wij raden u aan om dit onderwerp blijvend onder de aandacht te houden binnen uw organisatie en te zorgen voor bewustzijn hieromtrent.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

3.8 Continuïteit

Onderdeel van de jaarrekeningcontrole is onze beoordeling of de organisatie in de twaalf maanden na afgifte van de controleverklaring de activiteiten kan voortzetten. Deze beoordeling bestaat uit verschillende onderdelen, te beginnen met uw eigen expliciete beoordeling op dit punt. Naarmate er meer aanleiding is, is de benodigde analyse ook uitgebreider. Onderdelen van uw beoordeling zijn onder meer de vermogenspositie, de begroting voor het komende boekjaar en de door u gesignaleerde risico's en de wijze waarop u inspeelt op deze risico's.

Er zijn verschillende aspecten die van invloed zijn op de continuïteitsrisico's. Dit zijn macro-economische ontwikkelingen, zoals hoge inflatie, energieprijzontwikkelingen en bezuinigingen als gevolg van politieke beslissingen. Wij verwachten van u dat u deze aspecten meeneemt in uw inschatting van continuïteitsrisico's. Uw analyse is immers het startpunt van onze eigen inschatting over uw continuïteit. Op dit moment maakt u voornamelijk impliciet inschattingen ten aanzien van de continuïteit en het is slechts beperkt onderdeel van een proces waarin verschillende belanghebbenden worden betrokken, zoals het management, het bestuur en uw toezichthouders. Onze aanbeveling is om de risico's en uw maatregelen expliciet vast te leggen en te bespreken binnen uw organisatie.

Ondanks het ontbreken van deze expliciete vastlegging die volgens u is geborgd in de begroting 2025 en 2026, hebben wij voldoende controle-informatie verkregen om met redelijke mate van zekerheid te kunnen concluderen dat continuïteit van uw organisatie in de komende 12 maanden is geborgd.

3.9 Fraude

Door maatschappelijke ontwikkelingen is er in toenemende mate aandacht voor fraudepreventie, maar ook op onderwerpen zoals corruptie, omkoping en (het bewust niet naleven van) wet- en regelgeving. Onder andere door de toenemende aandacht voor deze onderwerpen, wordt van organisaties steeds vaker gevraagd informatie te verstrekken over de visie, het beleid en het toezicht op integer handelen binnen alle afdelingen van uw organisatie.

Op basis van verslaggevingsregels is het voor veel organisaties verplicht om in het jaarverslag te rapporteren over fraude. Dit is voor uw organisatie niet van toepassing. GBLT voert jaarlijks een frauderisicoanalyse uit met de nodige beheersmaatregelen. U rapporteert in uw jaarverslag over dit onderwerp en dat is goed. Met de herziening van de Kadernota rechtmatigheid en het BADO zal de nadruk vanaf 2025 meer komen te liggen op het actief beheersen van de geïdentificeerde frauderisico's door middel van plan-do-check-act. Proces-overstijgende controlemaatregelen zoals het naleven van gedragscodes, het registreren en opvolgen van integriteits-meldingen, het beoordelen van nevenfuncties (met name in relatie tot inkoopfuncties) dienen in dit beheersplan ook een plek te krijgen.

Wij dienen in onze rol als accountant ook een inschatting te maken van de frauderisico's, en gepaste werkzaamheden uit te voeren om te borgen dat er geen fraudes van materieel belang hebben plaatsgevonden. Onderdeel hiervan is het risico dat het management de interne beheersing doorbreekt, wat bij iedere organisatie een risico is.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

In dit kader beoordelen wij interne processen, zoals (de totstandkoming van) schattingen, ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering en onzakelijke transacties met verbonden partijen. Onze werkzaamheden zien onder andere toe op vaststellen dat prestaties geleverd zijn en de wijze waarop u dit zelf borgt, het naleven van het interne inkoopbeleid en voor u relevante aanbestedingsregels. Bepaalde delen van de opbrengstverantwoording kunnen ook onderdeel zijn hiervan.

Indien we aanwijzingen hebben van fraude communiceren wij dit met het algemeen bestuur. Indien fraude plaatsvindt in de top van de organisatie of als er niet voldoende herstelwerkzaamheden worden getroffen, zullen wij dit melden bij de externe toezichthouder.

Hoewel we tijdens de controle een professioneel-kritische houding hebben ten aanzien van frauderisico's, benadrukken wij dat onze controle niet primair gericht is op het constateren van fraude. Wij hebben geen aanwijzingen voor fraude geconstateerd tijdens onze controle van de jaarrekening 2024.

3.10 Rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2025

Tot en met het boekjaar 2024 oordeelt uw accountant over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in uw jaarrekening. Vanaf boekjaar 2025 neemt u een rechtmatigheidsverantwoording op de in de jaarrekening. Hiermee wordt door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de regels omtrent de financiële zaken in de organisatie. Dit vraagt een actieve betrokkenheid van zowel het dagelijks als het algemeen bestuur en inzet vanuit de gehele organisatie. Gelet op deze overgang delen wij een aantal observaties ter voorbereiding hierop, per criterium:

Voorwaardencriterium

Binnen dit criterium zijn voor GBLT met name het voldoen aan de Europese aanbestedingsregels van belang. Wij hebben geen onrechtmatigheden in de controle van 2024 geconstateerd. Wij zien wel ruimte voor verbetering in het vastleggen van de aard en soort inkopen per crediteur en het vastleggen van de juiste drempel. Overige voorwaarden zien met name toe op personele zaken, zoals loonschalen, premiepercentages. Voor deze controles hebben wij voorbeeld sheets aan uw VIC verstrekt.

Begrotingscriterium

Beheersing van de baten en lasten vraagt om scherpere in de P&C-cyclus. Immers zullen de afwijkingen van de begroting strenger moeten worden gewogen op basis van de hernieuwde Kadernota Rechtmatigheid vanaf boekjaar 2025. Zoals hierboven opgemerkt is hier nog ruimte voor verbetering. Er is een nieuwe kadernota rechtmatigheid in 2024 verschenen. Hierin staan relevante voorbeelden over de wijze waarop begrotingsafwijkingen gewogen dienen te worden.

Het is goed om te realiseren dat voor 2025 de lat omhoog gaat als het op begrotingsafwijkingen aankomt. Als uw organisatie in 2024 al onder het regime van de nieuwe kadernota rechtmatigheid zou vallen had u zichzelf geen goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kunnen verstrekken omdat het totaal van de lastenoverschrijding op programmaniveau en de overschrijding van de investeringskredieten boven de maximale verantwoordingsgrens van 2% uitkomen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

Omdat u de batenafwijkingen in de jaarrekening 2024 bij de tweede bestuursrapportage heeft gemeld zouden dergelijke afwijkingen niet in het rechtmatigheidsoordeel van 2025 betrokken worden. Tijdig melden, bijvoorbeeld bij de jaarrekening, is expliciet in de nieuwe financiële verordening opgenomen om te voorkomen dat batenafwijkingen en/of lastenonderschrijdingen in uw rechtmatigheidsoordeel betrokken worden.

M&O criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik)

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen, dan wel met het doel om voor een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Misbruik van overheidsgelden kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude, om zich onrechtmatig overheidsgelden toe te eigenen. Bij fraude passen beheersmaatregelen zoals fraudepreventie, handhaving, fraudeopsporing en sancties.

Oneigenlijk gebruik ziet toe op het aangaan van rechtshandelingen eventueel in combinatie met feitelijke handelingen waardoor overheidsbijdragen worden verkregen of lagere heffingen aan de overheid betaald moeten worden. Dit is in strijd met het doel en de strekking van de bewoordingen van de regelgeving. Beheersmaatregelen die dit voorkomen of corrigeren zijn handhaving en voorlichting maar ook het toepassen en actualiseren van wet- en regelgeving. Desondanks kunnen de hiervoor genoemde handelingen tot onrechtmatigheden leiden.

De uitkerings- en subsidiestromen zijn niet van toepassing voor GBLT, maar de tweede is wel van belang en dan met name voor uw deelnemers. Voor wat betreft de jaarrekening van GBLT zelf zien wij dit risico terug bij de prestatielevering op inkoopfacturen. Hiervoor heeft u eind 2024 een nieuw beleid vastgesteld. De VIC dient de naleving van dit beleid actief te controleren in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording, en daarbij speelt oordelen over collega's een belangrijke rol. Enkel vertrouwen hebben in en geloven wat collega's verklaren is onvoldoende; de VIC dient risicogericht te toetsen of er voldoende en geschikte controle informatie beschikbaar is ter onderbouwing van deze inkoopfacturen.

3.11 Overgang van het BBVW naar het BBV

GBLT rapporteert als gemeenschappelijke regeling die ontstaan is uit waterschappen al sinds jaar en dag op het BBVW. Harmonisatie met het BBV is aanstaande met ingang van boekjaar 2026 en dat gaat de nodige aanpassingen met zich meebrengen. Wij kijken graag alvast met u vooruit:

- De opzet van de begroting wijzigt. Hierdoor zal u bepaalde posten en/of dotaties/onttrekkingen aan voorzieningen en/of reserves elders gaan zien.
- Personele verplichtingen zijn onder het BBV enkel toegestaan indien er sprake is van niet gelijkblijvend jaarlijks volume. Dit betekent voor uw ambtsjubilea en de verlofdagen dat deze in 2026 dienen vrij te vallen.

U kunt deze gelden wel in een bestemmingsreserve opnemen zodat de middelen in ieder geval bij GBLT blijven en niet aan de deelnemers worden uitgekeerd. Immers heeft u ook jaarlijks kosten van medewerkers die van deze regelingen gebruik maken.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

- Een BBV jaarrekening dient voorzien te worden van taakvelden. Dit is een aanvullende rapportageverplichting, Om te zorgen dat de uitgaven en inkomsten geaggregeerd kunnen worden en vergeleken kunnen worden tussen decentrale overheden is een uniforme set van 48 eenheden gedefinieerd. Deze eenheden noemen we de 'taakvelden' en deze kunnen weer geclusterd worden in 9 hoofdstukken, of hoofdtakvelden.
- GBLT monitort de actuele ontwikkelingen rondom de overgang van het BBVW naar het BBV alsmede aanpassingen in de richtlijnen, en dat is goed.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen en actualiteiten
- **Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen**
- Automatiseringsomgeving
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

4. Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen

De jaarrekeningcontrole voeren wij uit met een bepaalde marge. Deze marge noemen we de materialiteit. De materialiteit is voorgeschreven in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en bevestigd in uw controleprotocol. Daarbij kan rekening worden gehouden met specifieke factoren of risico's, de zogenaamde "kwalitatieve materialiteit". Tevens gelden scherpere grenzen voor de naleving van de WNT.

Het BADO stelt dat de maximaal te hanteren materialiteit 1% bedraagt van het totaal van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De bij u gehanteerde materialiteit bedraagt afgerond € 269.000 op basis van het totaal aan lasten van € 26.973.000. Mochten we niet-gecorrigeerde controleverschillen onderkennen die dit bedrag overschrijden dan kunnen we geen goedkeurende verklaring afgeven. Voor geconstateerde onzekerheden geldt een marge van 3% en dus een bedrag van € 807.000.

In het kader van de bestuurlijke afhandeling en het dechargeproces melden wij eventuele geconstateerde afwijkingen die niet meer gecorrigeerd zijn in de jaarrekening. Deze zijn vanaf een lager bedrag dan de materialiteit mogelijk voor u relevant. Wij melden alleen afwijkingen boven een bepaalde grens. Deze bedraagt bij uw organisatie € 13.500 en is gebaseerd op onze vaktechnische normen. Daarnaast informeren wij u over gecorrigeerde controle-verschillen of andersoortige afwijkingen die het gevolg zijn van significante tekortkomingen in de interne beheersing, frauderisico's met zich meebrengen of naar onze mening onder uw aandacht zouden moeten worden gebracht. Er zijn in het controleproces geen afwijkingen geconstateerd die op grond van het bovenstaande gerapporteerd zouden moeten worden.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen	Bedrag	Invloed eigen vermogen ultimo jaar	Invloed resultaat
Totaal verschillen getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Totaal onzekerheden getrouwheid	NVT	NVT	NVT
Overschrijding investeringskredieten	€ 20.000	NVT	NVT
Totaal verschillen rechtmatigheid	€ 20.000	NVT	NVT
Totaal onzekerheden rechtmatigheid	NVT	NVT	NVT

- Inhoudsopgave
- Hoofdlijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- **Automatiseringsomgeving**
- Onafhankelijkheid gewaarborgd

5. Automatiseringsomgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk. Gelet op de beperkte mate van geautomatiseerde beheersmaatregelen in uw organisatie is een dergelijk onderzoek niet noodzakelijk voor de uitvoering van onze werkzaamheden. Uit onze controle zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

- Inhoudsopgave
- Hoofdpijnen van onze controle
- Publicatie
- Controlebevindingen
- Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
- Automatiseringsomgeving
- **Onafhankelijkheid gewaarborgd**

6. Onafhankelijkheid gewaarborgd

De beroepsorganisatie van accountants NBA heeft de voorschriften in het kader van de onafhankelijkheid opgenomen in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). De naleving van de beroepsregels, waaronder de ViO is in de organisatie van Eshuis Registeraccountants ingebed.

Op basis van onze toetsing aan deze verordening concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij GBLT voldoende is gewaarborgd. Wij hebben het afgelopen jaar geen andere opdrachten voor u uitgevoerd dan de controle van de jaarrekening, de controle van de belastingverantwoordingen voor uw deelnemers en de direct daarmee samenhangende werkzaamheden.