

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025
GBLT

31 MAART 2026

Per saldo persoonlijker

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

Datum

31 maart 2026

Ons kenmerk

1008668/2025/ACV

Behandeld door

G.C. Helminck RA MSc
EMA en drs. C.L. Willems
RA

Almelo, 31 maart 2026

Geachte leden van het bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2025 van GBLT aan. Onze opdracht is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 15 september 2025. Dit verslag gaat in op onze belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening 2025.

In deze brief gaan wij in op de strekking van onze controleverklaring, mogelijk 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.

Op 20 maart 2026 hebben wij het conceptaccountantsverslag besproken met de directeur en de business controllers van GBLT. Op 8 april 2026 bespreken wij het accountantsverslag met het algemeen bestuur.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van GBLT. Bij deze jaarrekening zullen wij een controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekken.

Wij bedanken de medewerkers van GBLT voor de open en constructieve wijze van samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,
Eshuis Registeraccountants B.V.

drs. C.L. (Caroline) Willems RA



Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	

Inhoudsopgave

▪ Managementsamenvatting controle 2025	4
▪ Belangrijkste bevindingen uit onze controle	7
▪ Organisatie	13
▪ IT audit	15
▪ Overige aangelegenheden	18
▪ Bijlagen	20
▪ Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen	
▪ Bijlage 1b: In de controle opgenomen aanpassingen	
▪ Bijlage 1c: Tekortkomingen in de toelichtingen	
▪ Bijlage 2: Fraude	
▪ Bijlage 3: Opdrachtvoorwaarden en wijzigingen verslaggevingsregels	
▪ Bijlage 4: Materialiteit	
▪ Bijlage 5: Onafhankelijkheidsbevestiging	



Management samenvatting



Per saldo persoonlijker



Managementsamenvatting

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	



Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Oordeel en materialiteit	<ul style="list-style-type: none">Wij geven een goedkeurend oordeel af bij de jaarrekening 2025.In het controleprotocol is een goedkeuringstolerantie opgenomen van 2% van de lasten. Voor de jaarrekening 2025 bedraagt de materialiteit € 566.000.Voor de rapporteringstolerantie geldt dat deze door het bestuur is gesteld op een absoluut bedrag van € 25.000 voor fouten en onzekerheden.	Pagina 26
Financiële positie	<ul style="list-style-type: none">De financiële positie ultimo 2025 is gestegen ten opzichte van 2024. Dit komt door een hoger resultaat over 2025.In 2025 is een positief resultaat gerealiseerd van € 3,4 miljoen. U bent voornemens om dit resultaat terug te storten naar de deelnemers in 2026.	Pagina 17
Rechtmatigheidsverantwoording	<p>Onderdeel van ons oordeel is ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Op bladzijden 69 en 70 van de jaarrekening treft u de bestuursverklaring aan. Dit is een voorgeschreven tekst. In de paragraaf bedrijfsvoering beschrijft u de kaders, de controleaanpak en de bevindingen in uitgebreidere vorm.</p> <p>GBLT heeft in het voorjaar van 2026 de interne controles afgerond met als doel het opstellen van een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording. Uw interne controleur heeft bij de controle op de invorderingsopbrengsten en de accordering van facturen nog handmatige controlewerkzaamheden uitgevoerd. Dit is een bewuste keuze geweest om dit nieuwe controleonderdeel met goed gevolg af te kunnen ronden. De rechtmatigheidsverantwoording is nieuw voor GBLT en vraagt oordelend vermogen over complexe materie waaronder de Europese aanbestedingswetgeving en eigen collega's. De basis is aanwezig en GBLT is voornemens om deze controles de komende jaren verder door te ontwikkelen. Dit is passend voor een continu lerende organisatie.</p>	Pagina 10
Strekking van de controleverklaring	<p>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 2025 als van de activa en passiva alsmede de rechtmatigheidsverantwoording van GBLT op 31 december 2025 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.</p>	
Interne beheersing	<p>Tijdens de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole 2025 zijn voor GBLT de algemene beheersmaatregelen in opzet en bestaan beoordeeld van de belangrijkste processen voor de jaarrekeningcontrole. Dit betreffen de personele kosten, inkopen, betalingen, de grootboekmutaties en de processen rondom de belastingverantwoording. Het niveau van de beheersing is passend bij de omvang van de gemeenschappelijke regeling.</p>	Pagina 22

Managementsamenvatting

Inleiding	
Inhoudsopgave	
Samenvatting	
Bevindingen	
Organisatie	
IT-audit	
Overig	
Bijlagen	

Onderwerp	Beschrijving	Referentie
Controleproces	Bij de start van de controle waren de jaarstukken voor wat betreft getrouwheid en was het controledossier compleet. Wij hebben de eerste selecties aan het begin van onze controle uitgezet, gevolgd door het verder aanscherpen van onze vragen. Wij monitoren samen met u het verloop van de controle via ons portaal YouProvide.	
Kwaliteit verslaggeving en WNT	Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen consistent en conform wet- en regelgeving worden gebruikt. Tevens is vastgesteld dat er is voldaan aan de WNT.	Pagina 10
Personele verplichtingen	<p>GBLT is eigenrisicodragers voor de WW. GBLT heeft nader onderzoek gedaan naar deze verplichting en de toekomstige verplichting bepaald. Voor deze toekomstige verplichting heeft zij een voorziening gevormd.</p> <p>Voor medewerkers die evident langdurig ziek zijn is het vormen van een voorziening onontkoombaar. Maar niet iedere zieke medewerker heeft een aandoening waarvan kan worden vastgesteld of zij daardoor langdurig ziek zullen zijn. De input van uw bedrijfsarts en uw eigen organisatie zijn van belang om te beoordelen of zieke medewerkers weer zullen terugkeren naar hun baan. Binnen GBLT zijn richtlijnen aanwezig om zieke medewerkers te begeleiden, maar is de link naar Financiën voor het vormen van een voorziening niet gestructureerd vorm gegeven. Hoewel het vormen van een voorziening altijd casus-specifiek is adviseren wij u om intern een aantal handreikingen te formuleren. Hierdoor kunnen uw financiële medewerkers beter identificeren wanneer er sprake is van langdurige ziekte die aanleiding geeft voor het vormen van een voorziening.</p> <p>Daarnaast gaat GBLT per 1 januari 2026 over op het BBV. De verlofsaldi die nu nog onder de overlopende passiva staan gaan niet mee in de openingsbalans. Het BBV biedt hier namelijk geen mogelijkheden voor. Wij adviseren u wel om te onderzoeken of er voor deze opgenomen rechten een bestemmingsreserve of een voorziening gevormd kan of moet worden.</p>	
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 dan wel misbruik of oneigenlijk gebruik.	
Dataveiligheid en IT	Wij hebben begin november 2025 in onze managementletter gerapporteerd over het belang van dataveiligheid, IT en de ontwikkeling daaromtrent waaronder de Cyberbeveiligingswet en de BIO2. Onze bevindingen en adviespunten vindt u terug in die rapportage. Wij hebben begin 2026 met GBLT gesproken over deze onderwerpen. De organisatie heeft de bevindingen onderhanden. Wij zullen ten tijde van de interim controle in het najaar van 2026 een update geven op de voortgang van deze bevindingen.	

Belangrijkste bevindingen



Per saldo persoonlijker

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Wij verstrekken een controleverklaring met een goedkeurend getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening 2025. Wij hebben wettelijk vereiste onderwerpen zoals verantwoordelijkheden met betrekking tot fraude, het overtreden van wet- en regelgeving, uitvoering opdrachtvoorwaarden, onafhankelijkheid en verenigbaarheid jaarverslag met jaarrekening in de bijlagen bij dit accountantsverslag opgenomen.

Duiding strekking controleverklaring

Met ingang van boekjaar 2025 geven wij bij de jaarrekening van GBLT een verklaring af over het getrouwe beeld. Ons oordeel in de controleverklaring luidt als volgt:

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van GBLT op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

Deze strekking kan veronderstellen dat wij nog een oordeel geven over de financiële rechtmatigheid. Wij vinden het gelet op onze rol, verantwoordelijkheden en onafhankelijkheid belangrijk om dit nader toe te lichten. Het laatste deel van de beschrijving van ons oordeel dient gelezen te worden als een opsomming van alle onderdelen welke onder de jaarrekening vallen. Op deze wijze geven wij geen separaat oordeel meer over de rechtmatigheid. We geven alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening met inbegrip van de financiële rechtmatigheid. Deze strekking is daarmee in lijn met de vereisten van de NBA alsmede het Waterschapsbesluit.

Voorziening invorderingsopbrengsten

De voorziening invorderingsopbrengsten is de grootste schattingspost in de jaarrekening van GBLT en de beheersing achter de voorziening leunt op ervaringscijfers. Ervaringscijfers die in de tijd kunnen wijzigen door bijvoorbeeld een succesvolle nieuwe deurwaarder of door gewijzigd beleid waardoor het invorderingsproces later opstart. De voorziening moet toereikend verantwoord worden; niet te laag om toekomstige risico's af te dekken maar ook niet te hoog.

Wij hebben de grondslagen en uitgangspunten van deze voorziening getest. GBLT hanteert een schattingspercentage per jaarlaag dat steeds getoetst wordt aan de werkelijke inning van de belastingen. Wij hebben aan de hand van de bankontvangsten een verbandscontrole uitgevoerd waaruit blijkt dat de procentuele omvang van de voorziening steeds in lijn is met het percentage werkelijke betalingen.

Wij achten de voorziening toereikend om het risico af te dekken, waarbij voorzichtig maar niet té voorzichtig is gehandeld.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Personele verplichtingen

GBLT is eigenrisicodragers voor de WW. GBLT heeft nader onderzoek gedaan naar deze verplichting en de toekomstige verplichting bepaald. Voor deze toekomstige verplichting heeft zij een voorziening gevormd.

Voor medewerkers die evident langdurig ziek zijn is het vormen van een voorziening onontkoombaar. Maar niet iedere zieke medewerker heeft een aandoening waarvan kan worden vastgesteld of zij daardoor langdurig ziek zullen zijn. De input van uw bedrijfsarts en uw eigen organisatie zijn van belang om te beoordelen of zieke medewerkers weer zullen terugkeren naar hun baan. Binnen GBLT zijn richtlijnen aanwezig om zieke medewerkers te begeleiden, maar is de link naar Financiën voor het vormen van een voorziening niet gestructureerd vorm gegeven. Hoewel het vormen van een voorziening altijd casus-specifiek is adviseren wij u om intern een aantal handreikingen te formuleren. Hierdoor kunnen uw financiële medewerkers beter identificeren wanneer er sprake is van langdurige ziekte die aanleiding geeft voor het vormen van een voorziening.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

Voor GBLT geldt dat de directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar. In 2025 is een deel van uw toezichthoudende topfunctionarissen gewijzigd. Wij hebben vastgesteld dat deze wijzigingen juist en volledig in de WNT verantwoording zijn verwerkt.

Daarnaast dienen de salarissen openbaar gemaakt te worden van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm.

Tenslotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. In 2025 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

Uitkomsten betalingsanalyse

Wij hebben bij onze interim-controle hiaten in de interne beheersing van het betaalproces geïdentificeerd. De belangrijkste tekortkoming betreft het handmatig overzetten van betaallijsten uit de financiële administratie naar de bankapplicatie. Tijdens het handmatig overzetten kunnen de betaallijsten gemanipuleerd worden. GBLT heeft in de aanbesteding van een nieuw bankpakket eisen opgenomen om deze leemte op te lossen. Daarnaast heeft GBLT in het kader van haar interne controles werkzaamheden uitgevoerd op de uitgaande betalingen. Ten einde dit risico voor de jaarrekening te beperken hebben wij een data-analyse tool ingezet die geautomatiseerd die controles uitvoert op de authenticiteit van crediteuren waaraan betaald wordt. Uit de analyse van het betalingsverkeer komen voor 2025 geen afwijkingen. Na de implementatie van het nieuwe banksysteem is deze extra controle naar verwachting niet meer nodig.

Schatkistbankieren

Met de Wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden (= alle middelen boven een per decentrale overheid te bepalen limiet). Voor GBLT geldt voor 2025 per kwartaal een limiet van € 1,0 miljoen. Decentrale overheden dienen in de jaarrekening verantwoording af te leggen over het gemiddelde banksaldo per kwartaal en de over- dan wel onderschrijding van de toegestane limiet. Uit de verantwoording van het schatkistbankieren over 2025 - zoals opgenomen in de toelichting op de balans - blijkt dat GBLT in de kwartalen van 2025 geen overschrijding laat zien.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Belangrijkste bevindingen in onze controle

Rechtmatigheid

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium betreft de rechtmatige naleving van de regelgeving die in het normenkader is opgenomen. Voor GBLT gaat dit vooral om één onderwerp, namelijk de Europese aanbestedingen. Voor boekjaar 2025 is deze controle door u voor het eerst onder uw eigen auspiciën uitgevoerd. Voorheen bepaalde de accountant het aantal waarnemingen en wanneer bewijs 'genoeg' is. Voor dit eerste jaar hebben wij gezamenlijk gemerkt dat dit voor u en voor ons een overgang is. Wij moeten minder werk doen en u meer. De hand-off in dit eerste jaar maakte dat er een aantal gesprekken nodig was om de werkzaamheden goed op elkaar af te stemmen. Dat is vergelijkbaar met andere organisaties die al in voorgaande jaren over zijn gegaan op het rechtmatigheidsoordeel nieuwe stijl. Wij denken dat er nog ruimte is voor u om te groeien in het scherp vertalen van uw inherente kennis van de processen expliciet te vertalen naar reikwijdte en diepgang van uw controleplan.

Begrotingscriterium

Bij de invoering van het rechtmatigheidsoordeel zijn rapportering en interpretatie van afwijkingen van de begroting door de commissie BBV verscherpt. De interpretatie van wat een afwijking is, is verbreed en er zijn minder mogelijkheden om een afwijking als rechtmatig aan te merken, tenzij dit vooraf met het toezichthoudend orgaan is afgesproken. GBLT heeft in de financiële verordening vastgelegd dat begrotingsafwijkingen op de baten en lastenonderschrijdingen nog bij de jaarrekening mogen worden gemeld.

Er zijn opties om 'couleur locale' onderdeel te maken van het begrotingscriterium. Sommige afwijkingen kunnen als onderdeel van de gemaakte afspraken tussen algemeen en dagelijks bestuur passen en zijn daarmee acceptabel. Overige afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- er is sprake van een overschrijding van de lasten waarbij direct gerelateerde baten de overschrijding compenseren.
- er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Voor wat betreft kredieten heeft GBLT aangegeven dat de overschrijdingen acceptabel zijn omdat deze bij de tweede bestuursrapportage zijn gerapporteerd aan het algemeen bestuur.

Misbruik & oneigenlijk gebruik

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) ziet niet op fraude door uw eigen organisatie of medewerkers, maar door externe burgers of bedrijven die misbruik maken van uw maatschappelijke rol. De Kadernota Rechtmatigheid stelt dat M&O in de basis moet worden beheerst via interne controlemaatregelen, omdat controle achteraf niet of beperkt mogelijk is. Misbruik wordt kwalificeert op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV als een onrechtmatigheid, oneigenlijk gebruik niet. GBLT heeft een analyse uitgevoerd op de stromen die vatbaar zijn voor M&O.

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Samenvatting 
- Bevindingen 
- Organisatie 
- IT-audit 
- Overig 
- Bijlagen 

Belangrijkste bevindingen in onze controle

Misbruik & oneigenlijk gebruik (vervolg)

GBLT concludeert dat het risico in het M&O criterium voornamelijk aanwezig is bij de afvoer en het oninbaar verklaren van de invorderopbrengsten op het moment dat GBLT tot afboeking besluit op basis van de gegevens die door de belastingplichtige bewust onheus zijn aangeleverd. Bij misbruik moet immers ook sprake zijn van misleiding. GBLT heeft vanuit hun kennis van het proces en hun cliënten een detailanalyse opgesteld om vast te stellen voor welke populatie dergelijke misleiding nu écht een risico kan zijn. Uit de analyse blijkt dat deze populatie zeer klein is én bestaat uit zeer kleine bedragen. Voor alle andere afboekingen bedient GBLT zich van externe bronnen zoals faillissementsmeldingen om de informatie van de cliënt te verifiëren.

M&O is en blijft een lastig onderwerp om goed te duiden. Het is heel belangrijk maar ook heel erg afhankelijk van de mogelijkheden van de cliënt om GBLT (oneerbiedig gezegd) om de tuin te leiden. De directie geeft aan dat zij een balans zoekt tussen het dichtzetten van deze mogelijkheden en het toegankelijk houden van het heffingsproces voor de cliënt. Uit de analyse blijkt dat de populatie waar de cliënt de mogelijkheid tot beïnvloeding heeft klein is. De jaarlijkse M&O-controle door de VIC is een nuttig instrument om deze populatie te blijven monitoren.

Doorkijk naar volgende jaren

In de komende jaren zal de belastingapplicatie wederom aanbesteed dienen te worden. Met de overgang van het BBVW naar het BBV is het niet langer mogelijk om deze op de balans op te nemen en af te schrijven. Alternatief is dat de kosten meegaan in exploitatie of vooruitbetaald worden, beide is afhankelijk van het contract.

Balansbeeld 2026 e.v.

Door de overgang van het BBVW naar het BBV dienen personele verplichtingen wederom tegen het licht gehouden te worden. Te denken valt aan de overlopende post voor verlofsaldi. Het BBVW biedt de mogelijkheid om deze verplichting op te nemen onder de schulden. Onder het BBV moeten personele verplichtingen van een niet jaarlijks gelijkblijvend volume op de balans worden opgenomen. Indien er wel sprake is van een jaarlijks gelijkblijvend volume mogen ze niet op de balans worden opgenomen. Wij geven GBLT mee om in 2026 te bepalen of er sprake is van een 'ijzeren voorraad' onder deze verlofsaldi, en te onderzoeken of dit kwalificeert als een verplichting van niet-jaarlijks gelijkblijvend volume.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Organisatie



Per saldo persoonlijker



Organisatie

Wij hebben, als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2025, de interimcontrole in het najaar van 2025 uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Tevens heeft deze controle als doelstelling om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2025 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Interne beheersing

Tijdens de interim-controle richten wij ons vooral op de opzet en bestaan van de administratieve organisatie. Wij verrichten werkzaamheden ten aanzien van de procedures de organisatie voor zover deze van belang zijn om een oordeel te vormen over de getrouwheid van de jaarrekening van GBLT. Onze algemene indruk van de gehele administratieve organisatie en interne beheersing binnen GBLT is positief. Voor boekjaar 2025 hebben wij ten tijde van de interim wij één nieuwe bevinding geconstateerd die toeziet op de wijze waarop betaallijsten ter betaling worden aangeboden. GBLT is afhankelijk van haar leverancier om deze bevinding op korte termijn op te lossen.

Rechtmatigheid

Met de invoering van het nieuwe rechtmatigheidsoordeel is een aanpassing van de formele stukken zoals de financiële verordening vereist. Deze aanpassingen zijn tijdig doorgevoerd. Over de uitvoering van de verbijzonderde controle (VIC) hebben wij meerdere gesprekken gevoerd met uw VIC-medewerker. De overgang van het rechtmatigheidsoordeel van accountant naar VIC vraagt om een overdracht. De VIC heeft haar eigen oordeelsvorming die 'in de vingers' moet krijgen en wij kunnen onze controleaanpak overdragen. Wij merken dat bij het overdragen verschillen bestaan in risicoanalyse tussen onze controleaanpak en die van de VIC. Dat heeft in belangrijke mate te maken met de inherente kennis van processen en de organisatie die de VIC wel heeft en wij niet. Enerzijds is dit een winst want wie kent GBLT beter dan uzelf? Aan de andere kant is dit een uitdaging want een VIC moet ieder jaar opnieuw met afstand en een frisse blik naar de controle kijken. Wij denken dat de discussies over de inrichting van de VIC hebben bijgedragen aan de kwaliteit en robuustheid van uw interne controles. Wij zijn op onze beurt gebaat bij de proceskennis die u meebrengt voor het vormgeven van onze eigen getrouwheidswerkzaamheden op het rechtmatigheidsoordeel. Voor de verdere doorontwikkeling van de VIC blijven wij graag met u in gesprek.

In de toekomst zal de cyberbeveiligingswet (Cbw) vragen om meer interne beheersingsmaatregelen in uw systemen. Daarmee worden op langere termijn ook kansen gecreëerd voor de VIC om te steunen op die beheersingsmaatregelen. Daarvoor moet echter eerst de focus liggen op de doorontwikkeling van de IT-systemen.

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Samenvatting 
- Bevindingen 
- Organisatie** 
- IT-audit 
- Overig 
- Bijlagen 



IT-audit



Per saldo persoonlijk



IT-audit

In dit digitale tijdperk, waarbij organisaties geautomatiseerde informatietechnologie (IT)-systemen gebruiken om hun informatie te verwerken voor een betere ondersteuning van hun missies, spelen IT-risico's en controles een cruciale rol bij het beschermen van de informatiemiddelen van een organisatie en daarmee van haar missie. Het belangrijkste doel van een organisatie in het kader van (IT) risico's & controles, zou moeten zijn: het beschermen van de organisatie en haar vermogen om de geformuleerde missie uit te voeren, en niet enkel de IT-middelen. Wij zijn van mening dat een effectieve IT-risico- en beheeromgeving, een belangrijk onderdeel is van een succesvolle IT-strategie welke onderdeel uitmaakt van de bedrijfsstrategie.

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. De door ons geconstateerde bevindingen zijn gerapporteerd in de managementletter en hebben betrekking op de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

In het kader van de controleopdracht over het boekjaar 2025 heeft Eshuis IT-audit werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de opzet en het bestaan van de algemene IT beheersmaatregelen binnen de automatiseringsomgeving van GBLT. Wij hebben daarbij uitsluitend die maatregelen getest die het meest relevant zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole. Tijdens de werkzaamheden zijn de algemene IT beheersmaatregelen in opzet en bestaan beoordeeld van de meest kritische applicaties rond de belastingen, inkoopfactuurverwerking en het grootboek.

Onze werkzaamheden zien met name toe op het toetsen van uw procedures en systemen rondom logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer, uitbesteding van diensten en het continuïteitsmanagement waaronder back-up & recovery.

De belangrijkste bevindingen zien toe op het verbeteren van het beheer van de database van de belastingapplicatie. Verder bevelen wij aan om het uitdienstproces te automatiseren als ook het proces en de registratie van de periodieke beoordeling op toegang tot de belastingapplicatie, de waarderingsapplicatie en de financiële administratie. Deze bevindingen zien ook toe op uw zorgplicht die vanuit de Cyberbeveiligingswet gaat gelden voor u en de maatregelen die de onlangs vastgestelde BIO2 voorschrijven. Overigens zien deze bevindingen alleen hier op toe, aangezien overige delen een zeer hoog volwassenheidsniveau laten zien. Met name de omgang van wijzigingen tot de financiële administratie en het beheer van hoge rechten tot de verschillende applicaties heeft GBLT adequaat in de grip.

De directie heeft aangegeven dat zij de aanbevelingen inmiddels ter hand heeft genomen en dat gewerkt wordt aan het oplossen van de bevindingen. De directie houdt hierbij ook voor ogen dat GBLT als essentiële dienst is aangemerkt onder de Cyberbeveiligingswet (Cbw) waardoor extra beheersingsmaatregelen in de IT-omgeving vereist zijn. Wij zullen de opvolging van deze bevindingen bij onze volgende interim-controle toetsen. Wij betrekken daarbij ook de maatregelen uit de Cbw en BIO2 die zien binnen de scope van onze jaarrekeningcontrole vallen.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van uw geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle heeft geen aangelegenheden geïdentificeerd die op dit gebied aan u gerapporteerd moeten worden.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Financiële positie



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Overige aangelegenheden



Per saldo persoonlijker



Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving gevraagd. Wij hebben van de directie van GBLT een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

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 de gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Samenvatting 
- Bevindingen 
- Organisatie 
- IT-audit 
- Overig 
- Bijlagen 



Bijlagen



Per saldo persoonlijker



Bijlage 1a: Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 25.000. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 566.000.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen (€ '000)	Resultatenrekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
<i>Geen</i>				
Totaal	0	0	0	0

Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directie het bovenstaande bevestigt. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. De directie heeft ons al bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen. De formele bevestiging zal volgen op de datum dat wij de verklaring afgeven.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Bijlage 1b: In de controle opgenomen aanpassingen

De onderstaande tabel bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagedrempel van € 25.000.

Gecorrigeerde controleverschillen (€ '000)	Resultatenrekening		Balans	
	Debet	Credit	Debet	Credit
Voorziening wachtgeld	174			174
Totaal	174			174

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Samenvatting 
- Bevindingen 
- Organisatie 
- IT-audit 
- Overig 
- Bijlagen 



Bijlage 1c: Tekortkomingen in de toelichtingen

Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het bestuur deze nader dient te beoordelen.

Aard van de gecorrigeerde controleverschillen

Geen

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Bijlage 2: Fraude

De beoordeling door de directie en het management van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

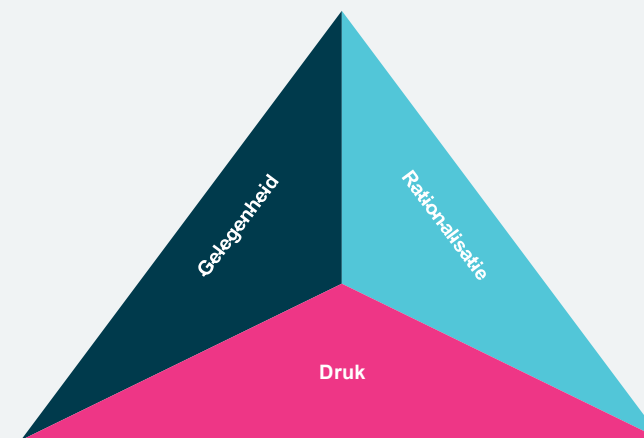
Als onderdeel van onze controle vragen wij uw organisatie jaarlijks om inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij de directie, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen 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 hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



Bijlage 3: Opdrachtvoorwaarden en wijzigingen verslaggevingsregels

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 15 september 2025 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2025. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het controleprotocol van GBLT

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2025 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Er zijn belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling.

Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2025. Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt. Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2025 uitgevoerd met inachtneming van de goedkeuringstoleranties.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2025 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2025 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2025 (balans met toelichting en overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

In het onderdeel “programmaverantwoording” van het jaarverslag dient informatie te worden opgenomen met betrekking tot de vragen: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over o.a. weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen.

Bijlage 3: Opdrachtvoorwaarden en wijzigingen verslaggevingsregels

Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van het Waterschapsbesluit.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van de directie in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Samenvatting 
- Bevindingen 
- Organisatie 
- IT-audit 
- Overig 
- Bijlagen 



Bijlage 4: 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.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op een adequate risicoanalyse. Wij hebben enkele gesprekken met ambtelijk medewerkers gevoerd over de binnen GBLT 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 GBLT.

Op grond van de jaarrekening 2025 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves, dat is afgerond € 566.000. 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.

Inleiding



Inhoudsopgave



Samenvatting



Bevindingen



Organisatie



IT-audit



Overig



Bijlagen



Bijlage 5: Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van GBLT

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Eshuis ingebed.

Ons zijn geen relaties bekend tussen Eshuis Registeraccountants B.V. en haar zuster- en dochterondernemingen en GBLT, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Eshuis beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Eshuis.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze partners en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

- Inleiding 
- Inhoudsopgave 
- Samenvatting 
- Bevindingen 
- Organisatie 
- IT-audit 
- Overig 
- Bijlagen 