





Deloitte Accountants B.V.
Grote Voort 291a
8041 BL Zwolle
Postbus 980
8041 AZ Zwolle
Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9993
www.deloitte.nl

Aan het algemeen bestuur
van GBLT
T.a.v. de heer drs. M.A. van Helden
Postbus 1098
8001 BB ZWOLLE

Onderwerp

Accountantsverslag 2019

Ons kenmerk

XXX

Datum

12 maart 2020

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2019 van GBLT, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd.

Bij de jaarrekening 2019 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 te komen toelichten.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

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

Arjo Spaan

Manager
Deloitte Accountants B.V.
Tel: 06 2082 0146
aspaan@deloitte.nl

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole	3
2. Observaties resultaat en vermogen	9
3. Overige onderwerpen	10
4. Bijlagen	15



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019 verstrekt.

Reikwijdte van de controle

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van uw jaarrekening 2019. 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 controleverordening en normenkader d.d. 10 juli 2019, en het Controleprotocol WNT 2019 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 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Strekking controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2019 van GBLT een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van GBLT op 31 december 2019 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 2019 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, vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 juli 2019, melden wij dat wij een bevinding hebben geconstateerd die heeft geleid tot een rechtmatigheidsfout inzake Europees aanbesteden. Deze fout is opgenomen in bijlage A1. De geconstateerde fout is niet van invloed op het door ons afgegeven oordeel.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

De materialiteit bedraagt € 220.000 voor fouten en € 660.000 voor onzekerheden

1.1 Materialiteit

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2019 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	€ 220.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten, inclusief dotaties reserves	€ 660.000
Rapportagetoleranties		
De rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden worden- conform uw controleprotocol – bepaald op € 50.000.		

De geconstateerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid zijn opgenomen in bijlage A1. Wij benadrukken dat de ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid zowel individueel als gezamenlijk niet van materiële invloed zijn op de jaarrekening als geheel.

1.2 Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in september van 2019 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en 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 2019 in het kader van de accountantscontrole van de jaarrekening op relevante onderdelen bijdraagt aan een betrouwbare informatievoorziening. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij aan het dagelijks bestuur gerapporteerd in de managementletter d.d. 22 oktober 2019.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wij hebben geen begrotingsonrechtmatighedenesignaleerd 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 kosten--overschrijdingen 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 2019 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 € 22.819.000 aan lasten begroot (na wijziging), tegenover € 22.057.000 aan werkelijke lasten. Hiermee is de realisatie € 762.000 binnen de begroting gebleven. Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 22.819.000 begroot na wijziging, tegenover € 24.121.000 aan werkelijke baten in 2019. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 1.302.000. Het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten komt derhalve uit op € 2.064.000 voordelig.

	Begroting na wijziging	Werkelijk	(onderschrijding)/overschrijding
Lasten	€ 22.819.000	€ 22.057.000	€ 762.000
Baten	€ 22.819.000	€ 24.121.000	€ 1.302.000
Totaal saldo van baten en lasten	€ 0	€ 2.064.000	€ 2.064.000
Toevoeging reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Onttrekking reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Resultaat	€ 0	€ 2.064.000	€ 2.064.000

Naast het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde 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 2019.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Europees aanbesteden

Uit de controle op het voldoen aan de regels die gelden voor Europees aanbesteden over 2019 is gebleken dat GBLT in één geval niet heeft voldaan aan deze regelgeving. Daarnaast hebben wij in één geval geen oordeel kunnen vormen over de rechtmatigheid van de aanbesteding van afgenomen diensten. Hieronder beschrijven we onze bevindingen en de impact hiervan op ons oordeel.

Microsoft licenties

In 2019 hebben wij geconstateerd dat er Microsoft licenties zijn afgenomen van een leverancier zonder dat deze in het verleden Europees zijn aanbesteed. In 2019 heeft wel een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor de gehele IT-dienstverlening vanaf 2020, inclusief licenties. GBLT ging er vanuit dat ze gebruik kon maken van de overbruggingsperiode en daarom besloten om de lopende licenties af te maken. Het uitgangspunt was dat vanwege de benodigde overbruggingsperiode er geen sprake zou zijn van onrechtmatigheden. Dit uitgangspunt blijkt echter onjuist te zijn. Er zijn in de markt meerdere partijen beschikbaar om Microsoft licenties af te nemen, deze dienstverlening komt daarom voor aanbesteding in aanmerking. Omdat in het verleden geen EU aanbesteding heeft plaatsgevonden is er geen sprake van overbrugging naar de volgende EU aanbesteding. Dit heeft tot gevolg dat de uitgaven over 2019 als onrechtmatig aangemerkt moeten worden. De uitgaven aan de Microsoft licenties bedragen over 2019 € 112.000. Dit bedrag hebben wij aangemerkt als rechtmatigheidsfout en opgenomen in bijlage A1. Omdat deze onrechtmatigheid de goedkeuringstoleranties niet overschrijdt heeft dit geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Als gevolg van de aanbesteding voor de licenties vanaf 2020 werkt deze onrechtmatigheid niet door naar de toekomst.

Onderhoud automatisering

Wij hebben geconstateerd dat onderhoud en service met betrekking tot de automatisering veelal bij eenzelfde leverancier wordt afgenomen. Reden hiervoor is dat de betreffende leverancier gelieerd is aan de leverancier van het belastingsysteem van GBLT. De kosten van de totale afgenomen dienstverlening bij deze leverancier overschrijden de grens voor Europees aanbesteden. GBLT is van mening dat er geen alternatieve leverancier beschikbaar is voor deze dienstverlening en heeft de dienstverlening daarom niet aanbesteed. Wij kunnen vanuit onze rol als controlerend accountant niet beoordelen of andere leveranciers geschikt zijn voor deze dienstverlening.

Een ander relevante vraag in deze casus is of er sprake is van heterogene of homogene diensten. Als de afgenomen dienstverlening als aparte heterogene diensten beschouwd moeten/kunnen worden, wordt de grens voor Europees aanbesteden niet overschreden. Ook dit kunnen wij vanuit onze rol als controlerend accountant niet beoordelen.

Uit bovenstaande blijkt dat we geen oordeel kunnen vormen over de rechtmatigheid van de afgenomen dienstverlening omdat de betreffende casus hiervoor te complex is. Om deze reden is de dienstverlening niet aangemerkt als onrechtmatig, in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid, en niet opgenomen in onze foutenevaluatie.

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 2019 hebben wij geen tekortkomingen omtrent de niet-financiële rechtmatigheid geconstateerd.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

1.4 Voorziening invorderingsopbrengsten

Bij het bepalen van de voorziening ultimo 2019 heeft GBLT op basis van de ervaringscijfers uit 2013 tot en met 2018 en de debiteurenstand ultimo boekjaar opnieuw de voorziening bepaald.

De opbouw van de voorziening ten opzichte van voorgaand jaar is in de tabel hiernaast opgenomen. Hieruit blijkt dat het voorzieningspercentage is afgenomen. Voornaamste oorzaak hiervoor is de verdere verbetering van het proces waardoor bijvoorbeeld afvoeringen minder vaak voorkomen.

In 2019 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 2019 plaats hebben gevonden met betrekking tot vorderingen uit 2018 en eerder, te weten afvoering en oninbaar. De afgevoerde vorderingen zijn vorderingen die, na oplegging bijvoorbeeld, vernietigd zijn omdat de aanslag ondertussen betaald is. De met deze handelingen gepaard gaande financiële gevolgen hebben wij afgezet tegen de voorziening ultimo 2018. Hieruit blijkt dat de realisatie in 2019 van de voorziening voor oninbaar in lijn ligt met de inschatting van de voorziening in 2018. Dit zegt iets over de correcte inschatting van de voorziening ultimo 2018. De voorziening 2019 is op een vergelijkbare wijze tot stand gekomen.

Positie	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017
Invorderingsdebiteuren	€ 3.092.000	€ 2.960.000	€ 2.902.000
Voorziening	€ 1.664.000	€ 1.723.000	€ 1.548.000
Nog te ontvangen inkomsten	€ 1.428.000	€ 1.237.000	€ 1.354.000
Voorzieningspercentage	54%	58%	53%

2. Observaties 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 2019 is als volgt opgebouwd:

De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2019 bedragen	€ 22.057.000	
De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2019 bedragen	€ 24.121.000	
Het overschot bedraagt (voordelig totaalsaldo baten en lasten)		€ 2.064.000
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken aan de reserves		€ 0
Gerealiseerde resultaat (positief)		€ 2.064.000

In 2019 is het eigen vermogen toegenomen. De toename van het eigen vermogen van € 604.000 komt overeen met het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten (resultaat voor bestemming) ten bedrage van € 2.064.000 minus de uitkeringen aan deelnemers van € 1.460.000. De ontwikkeling van het eigen vermogen ziet er als volgt uit:

Ontwikkeling Eigen Vermogen	2019		2018	
Stand van de reserves per 1 januari		€ 1.460.000		€ 1.996.000
Per saldo onttrokken/toegevoegd aan de reserves	-		€ 580.000	
Gerealiseerd resultaat	-		€ 1.460.000	
Totaal saldo van baten en lasten		€ 2.064.000		€ 880.000
Terugbetalingen aan deelnemers		€ 1.460.000		€ 1.416.000
Stand per 31 december		€ 2.064.000		€ 1.460.000



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 2019.

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 2019.

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 de directie gevraagd het risico in te schatten dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.

GBLT heeft in 2018 een eigen frauderisicoanalyse opgesteld, waarmee zichtbaar invulling wordt gegeven aan de hiervoor genoemde primaire verantwoordelijkheid. In 2019 heeft evaluatie van de frauderisico-analyse plaatsgevonden en is een plan gemaakt voor de verdere doorontwikkeling.

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

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van 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 2019 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. De naleving hiervan is binnen de organisatie van Deloitte ingebed. Op basis van toetsing aan ons normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend 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 toenemend 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 2019 met de datum 22 oktober 2019 over dit onderwerp gerapporteerd. Onze bevindingen zien toe op het verbeteren van de logische & fysieke toegangsbeveiliging, het formaliseren van het wijzigingsbeheer & patchmanagement en het beschrijven van de back-up procedures.

Overigens is de accountantscontrole ook niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Daarnaast maken wij ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen GBLT, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de in uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

3. Overige onderwerpen

9. Rechtmatigheidsverklaring Europees aanbesteden

Zoals reeds bekend moeten gemeentes, gemeenschappelijke regelingen en provincies in de jaarrekening over het boekjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. Hoe deze verantwoording er uit komt te zien, waar deze in de jaarstukken moet worden opgenomen en wat de scope is van de verantwoording, is de afgelopen maanden onderwerp van gesprek geweest tussen de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG), het interprovinciaal overleg (IPO), het ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) en de commissie BBV. Inmiddels is op hoofdlijn duidelijk hoe de rechtmatigheidsverantwoording er waarschijnlijk uit gaat zien.

De verplichting om een rechtmatigheidsverklaring op te nemen geldt vooralsnog alleen voor verantwoordingen die onder de werking van het BBV vallen en dus niet voor GBLT. Mocht dit in de toekomst veranderen dan zullen we u hier zo spoedig mogelijk over informeren.

10. 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 2019 niet meer bedragen dan € 194.000 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

11. 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 het jaarverslag van de gemeenschappelijke regeling. Wij hebben voor zover wij kunnen beoordelen vastgesteld dat verklaringen van het dagelijks bestuur zoals opgenomen in het jaarverslag verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.

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:

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)	€ 112.000		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	€ 112.000				



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.