



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

Onderwerp
Accountantsverslag 2020

Ons kenmerk
21030A52CE/IK

Datum
29 maart 2021

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van GBLT, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd.

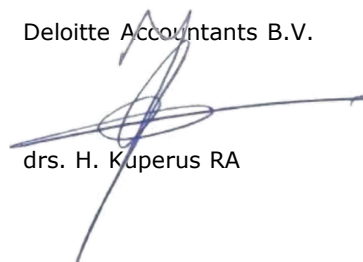
Bij de jaarrekening 2020 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij een controleverklaring verstrekt met een goedkeurend oordeel ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid.

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

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

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. H. Kuperus RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponneerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.
Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

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	10
3. Overige onderwerpen	11
4. Bijlagen	15



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2020 verstrekt.

Reikwijdte van de controle

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van de jaarrekening 2020. 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, het normenkader 2020 en het Controleprotocol WNT 2020 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 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Strekking controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2020 van GBLT een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van GBLT op 31 december 2020, 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 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader, melden wij dat wij geen bevindingen hebben geconstateerd die leiden tot rechtmatigheidsfouten. Ook voor het rechtmatigheidsaspect geven wij daarom een goedkeurend oordeel af.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

De materialiteit bedraagt € 219.000 voor fouten en € 657.000 voor onzekerheden.

1.1 Materialiteit

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2020 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	€ 219.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten, inclusief dotaties reserves	€ 657.000
Rapportagetoleranties		
De rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden is- conform uw controleprotocol – bepaald op € 50.000.		

Geconstateerde controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid worden opgenomen in bijlage A1. Hier is met betrekking tot de jaarrekeningcontrole 2020 geen sprake van. De ongecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid zijn derhalve zowel individueel als gezamenlijk niet van materiële invloed op de jaarrekening als geheel.

1.2 Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in september 2020 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 2020 in het kader van de controle van de jaarrekening op relevante onderdelen bijdraagt aan een betrouwbare informatievoorziening. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij aan het dagelijks bestuur gerapporteerd in de managementletter d.d. 15 oktober 2020.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

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

1.3 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid in uw jaarrekening

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

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

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

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Uw gemeenschappelijke regeling heeft één programma. Er is over 2020 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 € 23.517.000 aan lasten begroot (na wijziging), tegenover € 22.208.000 aan werkelijke lasten. Hiermee is de realisatie € 1.309.000 binnen de begroting gebleven. Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 23.517.000 begroot na wijziging, tegenover € 26.312.000 aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 2.795.000. Het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten komt derhalve uit op € 4.104.000 voordelig.

	Begroting na wijziging	Werkelijk	(onderschrijding)/overschrijding
Lasten	€ 23.517.000	€ 22.208.000	(€ 1.309.000)
Baten	€ 23.517.000	€ 26.312.000	€ 2.795.000
Totaal saldo van baten en lasten	€ 0	€ 4.104.000	€ 4.104.000
Toevoeging reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Onttrekking reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Resultaat	€ 0	€ 4.104.000	€ 4.104.000

Naast het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerd resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen aan reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Hier is geen sprake van geweest in 2020.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Europees aanbesteden

Uit de controle op het voldoen aan de regels die gelden voor Europees aanbesteden over 2020 is gebleken dat GBLT heeft voldaan aan deze regelgeving. Daarnaast hebben wij, net als voorgaand jaar, in één geval geen oordeel kunnen vormen over de rechtmatigheid van de aanbesteding van afgenomen diensten. Hieronder beschrijven wij onze bevindingen en de impact hiervan op ons oordeel.

Onderhoud automatisering

Reeds in 2019 hebben wij geconstateerd dat onderhoud en service met betrekking tot de automatisering veelal bij eenzelfde leverancier worden afgenomen. Reden hiervoor is dat de betreffende leverancier overgenomen is door de leverancier van het belastingstelsel 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.

In 2020 is bovenstaande situatie inhoudelijk ongewijzigd gebleven. Wel heeft GBLT actie ondernomen om duidelijkheid te krijgen over de evaluatie van de casus in het kader van de regelgeving omtrent Europees aanbesteden. GBLT heeft een jurist ingeschakeld en op basis van het advies besloten een aankondiging tot aanbesteding te doen van de dienstverlening. Hieruit zal in 2021 moeten blijken of er daadwerkelijk geen alternatieve leveranciers beschikbaar zijn voor de betreffende dienstverlening. Vervolgens kan bepaald worden hoe gehandeld moet worden om te voldoen aan de regelgeving omtrent EU aanbesteden.

Uit bovenstaande blijkt dat wij in 2020, net als in 2019, 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. Wij verwachten van GBLT dat in 2021 definitief duidelijkheid komt over deze casus en dat hiermee de onzekerheid weg wordt genomen.

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 2020 hebben wij geen tekortkomingen omtrent de niet-financiële rechtmatigheid geconstateerd.



1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

1.4 Invorderingsopbrengsten en voorziening

Zoals uit het overzicht hier naast blijkt zijn de invorderingsopbrengsten over 2020 fors hoger dan voorgaand jaar en de begroting. Deze ontwikkeling is algemeen bekend en komt inmiddels reeds meerdere jaren terug. Redenen hiervoor zijn dat de invorderingsopbrengsten conservatief begroot worden en door aanscherping van de procedures lopen de baten de afgelopen jaren verder op. Over deze ontwikkelingen is reeds afstemming geweest met het bestuur waarbij is gesproken hoe richting de toekomst met deze situatie moet worden omgegaan. Dit ziet op het begroten van de invorderingsopbrengsten maar ook op de manier waarop de extra opbrengsten ingezet worden.

Positie	31-12-2020	Gewijzigde begroting 2020	31-12-2019
Invorderopbrengsten	€ 6.701.000	€ 4.000.000	€ 5.249.000

Bij het bepalen van de voorziening voor de invorderingsdebiteuren ultimo 2020 heeft GBLT op basis van de ervaringscijfers uit 2014 tot en met 2019 en de debiteurenstand ultimo boekjaar opnieuw de voorziening bepaald.

De opbouw van de voorziening ten opzichte van voorgaand jaar is in de tabel hier onder 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 2020 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 2020 plaats hebben gevonden met betrekking tot vorderingen uit 2019 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 2019. Hieruit blijkt dat de realisatie in 2020 van de voorziening voor oninbaar in lijn ligt met de inschatting van de voorziening in 2019. De inschatting door het management van de voorziening in voorgaande jaren is correct geweest. De voorziening 2020 is op een vergelijkbare wijze tot stand gekomen.

Positie	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018
Invorderingsdebiteuren	€ 3.898.000	€ 3.092.000	€ 2.960.000
Voorziening	€ 1.848.000	€ 1.664.000	€ 1.723.000
Nog te ontvangen inkomsten	€ 2.050.000	€ 1.428.000	€ 1.237.000
Voorzieningspercentage	47%	54%	58%

1. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

1.5 Reservering voor personeelslasten

Tijdens de controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geconstateerd dat bij het bepalen van de reservering (schuld) voor personeelslasten, zoals bijvoorbeeld de reservering voor vakantiedagen geen rekening wordt gehouden met een opslag voor sociale lasten. Eveneens hebben wij geconstateerd dat er geen voorziening is gevormd voor in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen terwijl hier vanuit de CAO wel een verplichting toe bestaat. Deze beide constateringingen waren reeds ook van toepassing in voorgaande jaren en hadden feitelijk toen ook al opgenomen moeten worden in de jaarrekening van GBLT. In de jaarrekening van 2020 zijn deze correcties alsnog doorgevoerd met de volgende impact:

- Sociale lasten reservering vakantiedagen, + € 52.000.
- Jubileumvoorziening, + € 182.000.

Wij benadrukken dat GBLT door het doorvoeren van bovenstaande correcties aansluit bij de gangbare, en enige juiste, werkwijze welke volgt uit het Waterschapsbesluit artikel 4.54 en 4.55. Overigens zien wij in de praktijk voorkomen dat ook andere verwerkingswijzes worden gehanteerd. De evaluatie hiervan kan per casus verschillen en bij GBLT zijn wij tot de conclusie gekomen dat de in het verleden toegepaste verwerkingswijze niet juist was. Bij het opstellen en de controle van de jaarrekening in voorgaande jaren is dit feit onopgemerkt gebleven. Bovenstaande correcties hebben in totaal een verlagend effect van € 234.000 op het resultaat over 2020.

1.6 Impact COVID-19

Bij de controle van de jaarrekening 2020 hebben wij expliciet aandacht gehad voor de cijfermatige impact van COVID-19 op de jaarrekening van GBLT. Hierbij hebben wij geconstateerd dat, hoewel de situatie omtrent het virus een forse impact heeft op de samenleving als geheel, dit niet het geval is voor de jaarrekening van GBLT. De cijfermatige impact ligt met name bij de deelnemers (belastingopbrengsten) en niet bij GBLT zelf. De cijfermatige impact van COVID-19 op de jaarrekening van GBLT is dan ook minimaal. In het jaarverslag, specifiek op pagina 24 en 25, geeft GBLT zelf een toelichting op de impact van COVID-19 op de organisatie.

2. Verloop resultaat en vermogen

Observaties ten aanzien van de financiële performance van GBLT

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

Het gerealiseerde resultaat over 2020 is als volgt opgebouwd:

De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2020 bedragen	€ 22.208.000	
De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2020 bedragen	€ 26.312.000	
Het overschot bedraagt (voordelig totaalsaldo baten en lasten)		€ 4.104.000
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken aan de reserves		€ 0
Gerealiseerde resultaat (positief)		€ 4.104.000

In 2020 is het eigen vermogen toegenomen. De toename van het eigen vermogen van € 2.040.000 komt overeen met het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten (resultaat voor bestemming) ten bedrage van € 4.104.000 minus de uitkeringen aan deelnemers van € 2.064.000. De ontwikkeling van het eigen vermogen ziet er als volgt uit:

Ontwikkeling eigen vermogen	2020		2019	
Stand van de reserves per 1 januari		€ 2.064.000		€ 1.460.000
Totaal saldo van baten en lasten		€ 4.104.000		€ 2.064.000
Terugbetalingen aan deelnemers		€ 2.064.000		€ 1.460.000
Stand per 31 december		€ 4.104.000		€ 2.064.000



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 2020.

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 2020.

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.

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 2020 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 2020 over dit onderwerp gerapporteerd. 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.

9. Wet Normering Topinkomens

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

Voor uw gemeenschappelijke regeling geldt dat de directeur, de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole vastgesteld dat GBLT de voorschriften van de WNT in acht heeft genomen, en dat de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft.

3. Overige onderwerpen

10. Andere informatie in het jaarverslag

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot 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.

11. 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)	-		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	-				



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.