

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke
Regeling Noordelijk Belastingkantoor
Postbus 88
9700 AB GRONINGEN

Datum
10 maart 2021

Ons kenmerk
2020-RG-300002.701

Onderwerp
Concept Accountantsverslag 2020

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2020. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2020, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor.

Dit verslag is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole

Wij bedanken de medewerkers van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor
Boekjaar 2020

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 18 maart 2021 met uw directie besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Overige bevindingen

Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
B.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

2. Kernpunten van de controle

2. Kernpunten van de controle

2.1 Controle-verklaring	De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging d.d. 22 september 2020. In het najaar van 2020 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor. De belangrijkste bevindingen hebben wij reeds gecommuniceerd in onze managementletter d.d. 2 november 2020. De controle in het voorjaar 2021 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2020 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring hebben wij u op xx maart 2021 separaat toegezonden.
2.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2020 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering 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.
2.3 Grondslagen	De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV.
2.4 Onafhankelijkheid	Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.

	Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.		
2.5 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.		
2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 is € 175.000 (2019: € 190.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado. De rapporteringsgrens is conform het ‘controleprotocol’, zoals vastgesteld op 19 juli 2018, bepaald op € 25.000 voor fouten en € 50.000 voor onzekerheden.		
	Goedkeuringstoleranties		
	Fouten	1% van de totale lasten	€ 175.000 (2019: € 190.000)
	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 525.000 (2019: € 570.000)
	Rapporteringstoleranties		
	Fouten		€ 25.000
	Onzekerheden		€ 50.000
	Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	<i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		
	Fouten	€ 0	€ 0
	Onzekerheden	€ 0	€ 0
	De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 175.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.		

	De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 525.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.
2.7 Analyse vermogen en resultaat	Ten opzichte van de primitieve begroting 2020 heeft het Noordelijk Belastingkantoor circa € 956.000 minder besteed dan begroot. Dit positieve resultaat is in de jaarrekening reeds verwerkt als een terugbetaling aan de deelnemers. Hierdoor bedraagt het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) € 0 versus een begroot resultaat (na begrotingswijzigingen) van € 0. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen. In de jaarrekening (paragraaf 2.4 – Toelichting op de staat van baten en lasten inclusief toelichting) heeft het bestuur de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde en begrote baten en lasten toegelicht.
2.8 Voorzieningen	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor voldoen aan de geldende wet- en regelgeving. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen (voorziening oud personeel) voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. De in de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor gevormde voorzieningen zijn conform de geldende wet- en regelgeving en specifiek de eisen en voorwaarden gesteld door de BBV.



3. Analyse vermogen en resultaat

3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren. Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeenschappelijke regeling is geweest (x € 1.000).

Verloopoverzicht van de reserves	(x € 1.000)
Eigen vermogen per 31 december 2019	490
De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen) van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor over 2020 bedragen:	3.165
De totale lasten van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor over 2020 bedragen:	- 17.548
Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):	- 14.383
Deelnemersbijdragen (waterschap en deelnemende gemeenten)	14.383
Gerealiseerd programmaresultaat	0
In 2020 heeft u geen gelden in de reserves gestort	0
U heeft in 2020 ook geen gelden onttrokken	- 0
Per saldo (er zijn gedurende 2020 geen directe vermogensmutaties geweest):	0
Eigen vermogen per 31 december 2020	490

De drie waterschappen en de gemeente Groningen verstrekken naar rato een deelnemersbijdrage aan de gemeenschappelijke regeling ter grootte van het resultaat exclusief deelnemersbijdragen en een eventuele dotatie aan de bestemmingsreserves. Na de bijdragen door de deelnemers sluit de staat van baten en lasten met een nihil resultaat.

	In de jaarrekening zijn in de toelichting op de staat van baten en lasten (pagina 21 en 22) de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en begroting opgenomen en voorzien van een toelichting. Hieruit blijkt dat de deelnemersbijdragen voor 2020 met € 17.548.000 circa € 950.000 lager zijn in vergelijking tot de (gewijzigde) begroting over 2020 (€ 18.200.000). Dit is op hoofdlijnen (afwijkingen > € 300.000) te verklaren door <table border="1" data-bbox="488 411 1657 687"> <tr> <td>hogere baten uit hoofde van invordering</td><td>+ € 373.000</td></tr> <tr> <td>lagere salarislasteren</td><td>+ € 647.000</td></tr> <tr> <td>lagere automatiseringslasten</td><td>+ € 525.000</td></tr> <tr> <td>hogere lasten voor externe inhuur</td><td>- € 443.000</td></tr> </table>	hogere baten uit hoofde van invordering	+ € 373.000	lagere salarislasteren	+ € 647.000	lagere automatiseringslasten	+ € 525.000	hogere lasten voor externe inhuur	- € 443.000
hogere baten uit hoofde van invordering	+ € 373.000								
lagere salarislasteren	+ € 647.000								
lagere automatiseringslasten	+ € 525.000								
hogere lasten voor externe inhuur	- € 443.000								
3.2 Financiële positie	Inclusief het onverdeelde resultaat 2020 bedraagt het eigen vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor per ultimo 2020 circa € 0,5 miljoen. Ten opzichte van het jaar 2019 is dit saldo ongewijzigd. Zie hiervoor paragraaf 3.1. van dit accountantsverslag. De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2020 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 7,6% (2019: 6,0%) waarmee de minimale norm van de VNG (20%) niet wordt gehaald. Voor het Noordelijk Belastingkantoor is dit minder relevant, aangezien een negatief saldo (af)gedekt wordt door de bijdragen van deelnemers. <i>Conclusie</i> De Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor beschikt over een beperkte financiële positie. Aangezien mogelijke toekomstige tegenvallers worden opgevangen door bijdragen van deelnemers, heeft dit geen invloed op de continuïteit.								
3.3 Weerstandsvermogen	Het Noordelijk Belastingkantoor heeft zelf geen tot zeer beperkte middelen om niet-begrote kosten te kunnen dekken. De mogelijke risico's zijn in relatie tot de omstandigheden, waarbinnen de bedrijfsvoering plaatsvindt, ook van geringe omvang. Om die reden heeft het Noordelijk Belastingkantoor geen eigen weerstandsvermogen. De werkelijke kosten worden jaarlijks, minus de eventuele externe opbrengsten, bij de deelnemers in rekening gebracht.								

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

4.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften / wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2020 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Hier was ook geen aanleiding toe. De Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor heeft de jaarrekening verder opgesteld conform de wijzigingen in het BBV.
4.2 Controleverschillen	Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening.
4.3 Bevestiging van het bestuur	Wij hebben van het bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
4.4 Actualisatie normenkader en controleprotocol	Op de agenda van de bestuursvergadering van 5 oktober 2020 stond de vaststelling van het controleprotocol voor de accountantscontrole 2020. Uiteindelijk is het normenkader 2020 vastgesteld. Voor de controle van de jaarrekening 2020 is derhalve het controleprotocol 2018, dat vastgesteld is op 19 juli 2018, nog van toepassing. Wij adviseren, met oog op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, het controleprotocol in 2021 te actualiseren en door het bestuur te laten vaststellen.
4.5 COVID-19	De wereldwijde uitbraak van het COVID-19 virus heeft op basis van de inschatting van het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor geen significante invloed op de (financiële) continuïteit van de organisatie. Wij kunnen ons vinden in de uitkomsten van de analyse door het bestuur en de impact van het COVID-19 virus is toereikend toegelicht in de jaarstukken. Wij vragen uw aandacht om de impact van passende maatregelen, die genomen zijn om de continuïteit van kritische bedrijfsprocessen te waarborgen, de komende periode te blijven monitoren en waar nodig bij te sturen.



5. Rechtmatigheid

5. Rechtmatigheid

5.1 Begrotings-rechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. 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 bestuur nadere regels kan stellen of en wanneer:

1. kostenoverschrijdingen gecompenseerd zijn door direct gerelateerde opbrengsten,
2. kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid en
3. kostenoverschrijdingen bij opneinderegelingen

moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft in het Controlereglement d.d. 30 oktober 2017 en het Controleprotocol accountantscontrole Noordelijk Belastingkantoor (2018) voor het begrotingscriterium aansluiting gezocht bij de Kadernota Rechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de (lasten)overschrijdingen per programma. In de onderstaande tabel is deze (begrotings)controle opgenomen. Hieruit blijken geen begrotingsonrechtmatigheden.

Programma van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor	Realisatie (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)	Rechtmatig
Lasten	€ 17.548	€ 18.200	Ja
Baten	€ 3.165	€ 2.861	Ja

5.2 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021

Vanaf verslagjaar 2021 moeten gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Net als voor de jaren tot 2021 is de directie bij een gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor de rechtmatigheid binnen de organisatie. Het verschil is dat in de huidige situatie de accountant hierover een oordeel vormt en hierover een verslag uitbrengt, terwijl vanaf verslagjaar 2021 de directie bij een gemeenschappelijke regeling deze verantwoording opstelt.

In deze verantwoording leggen zij verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Bijvoorbeeld over naleving van de voorwaarden voor subsidies, naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen of van regels met betrekking tot lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- Begrotingscriterium;
- Voorwaardencriterium;
- Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

Bovenstaande criteria komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. In de notitie ‘Rechtmatigheidsverantwoording’ van 20 maart 2020 heeft de commissie BADO deze criteria toegelicht en heeft zij in hoofdlijnen uitgewerkt wat nodig is voor een goede onderbouwing.

Onderdeel van de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de uitkomsten van de interne controles die binnen de gemeenschappelijke regeling uitgevoerd worden om vast te stellen of wet- en regelgeving zijn nageleefd. Dit betekent dat de organisatie zelfstandig vaststelt of wordt voldaan aan het normenkader waarin relevante wet- en regelgeving is opgenomen. Onderdeel van de interne controles is de controle op de eerder genoemde drie rechtmatigheidscriteria.

Afhankelijk van het volwassenheidsniveau van de huidige interne controlefunctie en de mate van interne beheersing binnen de gemeenschappelijke regeling, zijn aanvullende of verbijzonderde controles nodig (de zogenoemde ‘three lines of defence’).

Voor de aandachtspunten voor het Noordelijk Belastingkantoor verwijzen wij naar paragraaf 6.6.



Noordelijk Belastingkantoor

6. Overige bevindingen

6. Overige bevindingen

6.1 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met de directie noch het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en de directie / bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
6.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)	De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (hierna: ‘WNT’) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 201.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2020 voor de topfunctionarissen (directeur en bestuur) geen sprake is van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken. <u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u> In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij het bovenstaande expliciet opgenomen.

6.3 Controle-verklaring bij eindafrekeningen 2020	Wij hebben de eindafrekeningen van de door de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2020 voor de volgende gemeenten en/of waterschappen gecontroleerd: - Gemeente Groningen; waaronder ook vallen: - Gemeente Appingedam - Gemeente Loppersum - Gemeente Delfzijl - Waterschap Hunze en AA's - Waterschap Noorderzijlvest - Wetterskip Fryslan Wij hebben op 1 maart 2021 een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de betreffende verantwoordingen.
6.4 Fraude als onderdeel van de accountants-controle	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de directie van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

	<u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
6.5 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings-omgeving	Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij verwijzen naar onze managementletter 2020 en de extern uitgevoerde rapportages ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving.
6.6 Administratieve organisatie en interne beheersing Intern controleplan	De administratieve organisatie, waaronder mede begrepen de interne beheersing, van uw gemeenschappelijke regeling voldoet in voldoende mate aan daaraan te stellen eisen (in het kader van de jaarrekeningcontrole 2020). De structuur binnen uw organisatie is zodanig georganiseerd, dat de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden voldoende zijn afgebakend. Het Noordelijk Belastingkantoor heeft de afgelopen jaren stappen gezet in het vormgeven en verder optimaliseren van de (verbijzonderde) interne controle. Daarnaast is ook een datawarehouse in gebruik genomen, waardoor de juistheid van de data middels periodiek data-analyses intern wordt geborgd. Voor het jaar 2021 adviseren wij om de focus te verleggen naar het vaststellen van de volledigheid van de gebruikte data. Dit zou wat ons betreft een nog prominentere plek mogen krijgen in het intern controleplan. Met de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording, die vanaf 2021 door het directie afgelegd moet worden, zullen ook de lasten en baten die los staan van de belastingprocessen, in het interne controleplan opgenomen moeten worden. Hieronder vallen de personeelslasten, investeringen inclusief aanbestedingsprocedures, inkopen en het betalingsverkeer.

In het Implementatieplan voor de rechtmatigheidsverantwoording dat door NBK is opgesteld wordt al geanticipeerd op deze benodigde wijzigingen in het interne controle plan.



Indien deze elementen nog worden toegevoegd aan het intern controleplan en deze werkzaamheden periodiek worden uitgevoerd, zet het Noordelijk Belastingkantoor een verdere stap richting 'continuous monitoring' en kunnen wij in de accountantscontrole de volgende stap zetten naar 'continuous auditing'.

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 175.000	€ 550.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan het bestuur)	€ 25.000	€ 50.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
Aard van de fouten	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Niet van toepassing (alle geconstateerde onjuistheden zijn gecorrigeerd in de definitieve versie van de jaarrekening).	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. 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 gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijk Belastingkantoor die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.