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

Edelgasstraat 57
2718 SX ZOETERMEER
telefoon (079) 362 36 13
e-mail Audit@Flynth.nl

| **kenmerk** | **behandeld door** | **datum** |
|---|---|---|
| 661077130/SH/757 | S. Hof MSc RA | 16 maart 2023 |

**Onderwerp**
Accountantsverslag 2022

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2022. 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 2022, en voor het beoordelen van de financiële positie van het Noordelijk Belastingkantoor.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur.
In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 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. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. 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 het Noordelijk Belastingkantoor voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Astrium Overheidsaccountants
Onderdeel van Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Sietse Hof

S. Hof MSc RA

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem

# Accountantsverslag
# Noordelijk Belastingkantoor – Boekjaar 2022

# 1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2022 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 2022. 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 het Noordelijk Belastingkantoor.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van het 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 met de ambtelijke organisatie afgestemd en op 15 maart 2023 met de directie besproken en eventuele vragen die er waren beantwoord. Op 3 april 2023 zal deze rapportage worden toegelicht aan uw bestuur.

**Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:**


| | |
|---|---|
| Hoofdstuk 1 | Inleiding |
| Hoofdstuk 2 | Kernpunten van de controle |
| Hoofdstuk 3 | Analyse vermogen en resultaat |
| Hoofdstuk 4 | Interne beheersing en automatisering |
| Hoofdstuk 5 | Rechtmatigheid |
| Hoofdstuk 6 | Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole 2022) |

Bijlagen:

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

# 2. Kernpunten van de controle

## 2. Kernpunten van de controle

| | |
|---|---|
| **2.1 Controleverklaring** | De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging d.d. 8 juni 2022. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een **goedkeurende** controleverklaring bij de jaarrekening 2022 voor zowel de **getrouwheid** als de **rechtmatigheid**. Deze controleverklaring hebben wij u separaat toegezonden. |
| **2.2 Reikwijdte van de controle** | Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022.<br>De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 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 2022 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 bestuur gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2022 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het BBV. |
| **2.4 Onafhankelijkheid** | ▪ Astrium Overheidsaccountants, onderdeel van Flynth Audit B.V. (hierna: Flynth) is onafhankelijk van het 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.<br>▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Flynth en het Noordelijk Belastingkantoor, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.<br>▪ 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 2022 bedraagt € 181.000 (1% van de totale bedrijfslasten van NBK). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol d.d. 19 juli 2018 en ligt in lijn met het voorgaande boekjaar.

| **Goedkeuringstoleranties** | | |
|---|---|---|
| Fouten | 1% van de totale lasten | € 181.000 |
| Onzekerheden | 3% van de totale lasten | € 543.000 |
| **Rapporteringstoleranties** | | |
| Fouten | | € 25.000 |
| Onzekerheden | | € 50.000 |
| **Realisatie fouten en onzekerheden** ***Zie bijlage A van deze rapportage*** | **Getrouwheid** | **Rechtmatigheid** |
| Fouten | € 0 | € 0 |
| Onzekerheden | € 0 | € 0 |

De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 181.000) 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 (€ 543.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

**2.7 Analyse vermogen en resultaat**

Ten opzichte van de primitieve begroting 2022 heeft het Noordelijk Belastingkantoor circa € 181.000 meer besteed dan begroot, circa € 819.000 meer aan baten gerealiseerd en is er circa € 253.000 van de bestemmingsreserve aangewend. Het boekjaar 2022 is daarmee per saldo € 890.000 gunstiger afgesloten dan was begroot, hetgeen in de jaarrekening reeds is verwerkt als een terugbetaling aan de deelnemers. Hierdoor bedraagt het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) € 0 versus een begroot resultaat van € 0.

In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen. In de jaarrekening (paragraaf 3.3.3 – Toelichting overzicht van baten en lasten) heeft de directie de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde en begrote baten en lasten adequaat toegelicht.

**2.8 Voorzieningen**

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van het Noordelijk Belastingkantoor toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen 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. Wij hebben vastgesteld dat de voorzieningen in de jaarrekening van een toereikend niveau zijn.

**2.9 EU-aanbestedingen**

Het Noordelijk Belastingkantoor dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Wij hebben vastgesteld dat aan de EU-aanbestedingsregels is voldaan.

# 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.
Het Noordelijk Belastingkantoor 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 het Noordelijk Belastingkantoor is geweest (x € 1.000).

| **Verloopoverzicht van de reserves** | **(x € 1.000)** |
|---|---|
| | |
| **Eigen vermogen (bestemmingsreserve) per 31 december 2021** | **323** |
| | |
| De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen) van het Noordelijk Belastingkantoor over 2022 bedragen: | 3.917 |
| De totale lasten van het Noordelijk Belastingkantoor over 2022 bedragen: | - 18.111 |
| **Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):** | **- 14.194** |
| | |
| Deelnemersbijdragen (waterschappen en deelnemende gemeenten) | 13.941 |
| **Gerealiseerd programmaresultaat** | **- 253** |
| | |
| In 2022 heeft u geen gelden in de reserves gestort | 0 |
| U heeft in 2022 het volgende bedrag onttrokken vanwege aanwending van de bestemmingsreserve | - 253 |
| **Per saldo:** | **- 253** |
| | |
| **Eigen vermogen per 31 december 2022** | **70** |

De drie waterschappen en de gemeente Groningen verstrekken naar rato een deelnemersbijdrage aan het Noordelijk Belastingkantoor ter grootte van het negatieve resultaat met aftrek van de onttrekking aan de bestemmingsreserve. 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 (paragraaf 3.3.3) de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en begroting opgenomen en voorzien van een toelichting. Hieruit blijkt dat de deelnemersbijdragen voor 2022 met € 13.941.000 circa € 891.000 lager zijn in vergelijking tot de begroting over 2022 (€ 14.832.000).

<table>
<tr><td></td><td>Dit is op hoofdlijnen (afwijkingen > € 300.000) te verklaren door:
<table>
<tr><td>hogere opbrengst vervolgingskosten</td><td>+ € 341.000</td></tr>
<tr><td>hogere incidentele baten, waaronder de vrijval van een oude verplichting Hefpunt en verrichte werkzaamheden voor een nieuwe opdrachtgever</td><td>+ € 416.000</td></tr>
<tr><td>lagere salarislasten</td><td>+ € 402.000</td></tr>
<tr><td>hogere overige kosten, waaronder enkele outplacement trajecten</td><td>- € 562.000</td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>3.2 Financiële positie</td><td>Inclusief het onverdeelde resultaat 2022 bedraagt het eigen vermogen van het Noordelijk Belastingkantoor per ultimo 2022 circa € 70.000. Ten opzichte van het jaar 2021 is dit saldo met circa € 253.000 afgenomen als gevolg van het aanwenden van de bestemmingsreserve ten behoeve van het wegwerken van achterstanden in de invordering in het boekjaar 2022. Zie hiervoor paragraaf 3.1. van dit accountantsverslag.<br><br>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 2022 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 1,1% (2021: 5,9%) 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.<br><br>Conclusie<br>Het Noordelijk Belastingkantoor beschikt, in lijn met voorgaand boekjaar, over een beperkte financiële positie. Aangezien mogelijke toekomstige tegenvallers worden opgevangen door bijdragen van deelnemers, heeft dit geen invloed op de continuïteit.</td></tr>
<tr><td>3.3 Weerstands-vermogen</td><td>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.</td></tr>
</table>

# 4. Interne beheersing en automatisering

# 4. Interne beheersing en automatisering

| | |
|---|---|
| **4.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2022** | Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij in het najaar 2022 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen het Noordelijk Belastingkantoor en met name 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 op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in onze managementletter van 7 november 2022.<br><br>Uit onze interim-controle blijkt dat het Noordelijk Belastingkantoor haar zaken beheersmatig **op orde heeft**, voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole. Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de het Noordelijk Belastingkantoor voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen (verbeterpunten) verwijzen wij u naar de genoemde managementletter. |
| **4.2 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.<br><br>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.<br><br>Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen. |

# 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. Het Noordelijk Belastingkantoor heeft in het Controlereglement d.d. 30 oktober 2017 en het Controleprotocol accountantscontrole Noordelijk Belastingkantoor voor het begrotingscriterium aansluiting gezocht bij deze Kadernota Rechtmatigheid.

Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer:
1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten
2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of
3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen.

Daarnaast moet de accountant deze **lasten**overschrijdingen – waarvan de directie in de jaarrekening moet aangeven dat het 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 bestuur nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden. 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 | € 18.111 | € 17.930 | Ja |
| Baten | € 3.916 | € 3.098 | Ja |

| | |
|---|---|
| **5.2 Europese aanbestedingen** | Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door het bestuur, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces, die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen.<br><br>Daarbij is ons opgevallen dat de organisatie zelf een inkoopanalyse heeft uitgevoerd en daarbij **geen afwijkingen** heeft geconstateerd. **Wij kunnen instemmen met deze conclusie**. |
| **5.3 Rechtmatigheids-verantwoording vanaf 2023** | Over de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regelingen zal de directie verplicht zijn om een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. De formele wetswijziging is in 2022 vastgesteld en het BBV zal hierop in de komende periode worden aangepast. De accountant zal met ingang van het boekjaar 2023 zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording van uw directie onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer.<br><br>Binnen het Noordelijk Belastingkantoor is in de afgelopen periode al hard gewerkt aan de implementatie door het intern controleplan aan te scherpen, de interne controles meer in te bedden in de bedrijfsvoering en conform adviezen het boekjaar 2022 als oefenjaar te gebruiken. Hierdoor heeft het Noordelijk Belastingkantoor reeds ervaring kunnen opdoen, waarmee een goede basis is gevormd voor de daadwerkelijke implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in boekjaar 2023. Wij hebben er derhalve vertrouwen in dat de directie in staat is om een rechtmatigheidsverklaring over 2023 te kunnen afgeven. |

# 6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

# 6. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

| | |
|---|---|
| **6.1 Wijziging in verslaggevings-voorschriften / wet- en regelgeving** | In de jaarrekening 2022 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Hier was ook geen aanleiding toe. Het Noordelijk Belastingkantoor heeft de jaarrekening opgesteld conform de voorschriften van het BBV. |
| **6.2 Controle-verschillen** | Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die het 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. |
| **6.3 Bevestiging van de directie** | Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen. |
| **6.4 Controle-verklaring bij eindafrekeningen 2022** | Wij hebben de eindafrekeningen van de door het Noordelijk Belastingkantoor opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2022 voor de volgende gemeenten en/of waterschappen gecontroleerd:<br>- Gemeente Groningen.<br>- Gemeente Eemsdelta.<br>- Waterschap Hunze en Aa's.<br>- Waterschap Noorderzijlvest.<br>- Wetterskip Fryslân.<br>Wij hebben op 24 februari 2023 goedkeurende controleverklaringen verstrekt bij de betreffende belastingverantwoordingen. |
| **6.5 Beperking in reikwijdte van de controle** | Er zijn geen meningsverschillen met 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 van het Noordelijk Belastingkantoor de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad. |
| **6.6 Wet open overheid (Woo)** | Op grond van de Wet open overheid (Woo) zijn bestuursorganen met ingang van het boekjaar 2022 verplicht om in de jaarstukken een openbaarheidsparagraaf op te nemen waarin verslag wordt gedaan over de uitvoering van de beleidsvoornemens op dit gebied. Het Noordelijk Belastingkantoor heeft aan deze verplichting voldaan door in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag te rapporteren over het beleid en de uitgevoerde activiteiten ten aanzien van de Woo. |

| | |
|---|---|
| **6.7 Wet Normering Topinkomens (WNT)** | De Wet Normering Topinkomens (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 € 216.000 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.<br><br>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2022 voor de topfunctionarissen en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat **de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken**.<br><br>*Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd*<br>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2022 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 bovenstaande expliciet opgenomen. |
| **6.8 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.<br><br>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de organisatie van het Noordelijk Belastingkantoor. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid 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.<br><br>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.<br><br>Conclusie: Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude. |

# Bijlagen

## 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) | € 181.000 | € 543.000 |
| Rapporteringtolerantie 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** |

Bevestiging directie
Wij hebben van de directie een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin de directie bevestigt dat er geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

Conclusie: Bij de jaarrekening 2022 hebben wij een **goedkeurende** verklaring verstrekt inzake **getrouwheid en rechtmatigheid**.

# 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 de directie en het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het 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**

Flynth 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 Flynth.
- 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 Flynth 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 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 het Noordelijk Belastingkantoor**

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en het 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.