

Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland

Accountantsverslag controle 2024



Gemeenschappelijke Regeling
Gesubsidieerde Arbeid
Kop van Noord-Holland

Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid
Kop van Noord-Holland
T.a.v. het bestuur
Witte Paal 122
1742 NW SCHAGEN

Handelsweg 53
1181 ZA AMSTELVEEN
telefoon (088) 236 70 00
e-mail audit@flynth.nl

kenmerk
661058166/CD/0616

behandeld door
drs. C.M. Dekker-Huige RA

datum
28 maart 2025

onderwerp
Accountantsverslag 2024

Geacht bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland (hierna: GRGA) voor het boekjaar dat is geëindigd op 31 december 2024.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met onze opdrachtbrief d.d. 13 november 2024.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle en bestaat uit een aantal delen. Deel 1 geeft de belangrijkste aandachtspunten weer. In deel 2 gaan wij nader in op ons oordeel bij uw jaarrekening. Deel 3 behandelt de overige onderwerpen waarover wij als u accountant moeten rapporteren, zoals de omvang van onze materialiteit, onze onafhankelijkheid en een samenvatting van onze communicatie.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Het concept van dit accountantsverslag hebben wij op 27 maart 2025 besproken met de secretaris en controller.

Omwille van de leesbaarheid wordt de Gemeenschappelijke Regeling gesubsidieerde arbeid Kop van Noord-Holland afgekort tot GRGA.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. C.M. Dekker-Huige RA



Introductie



Samenvatting



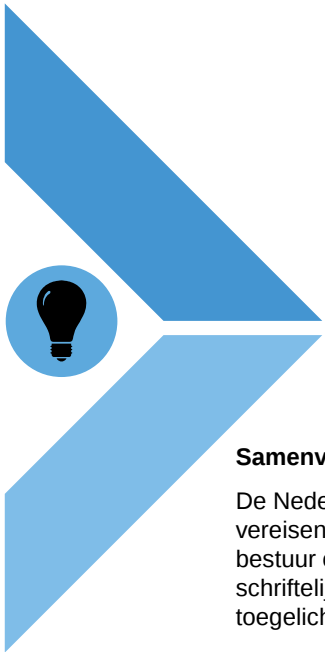
Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Onze belangrijkste aandachtspunten

De belangrijkste aandachtspunten met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van de GRGA voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024 hebben betrekking op de volgende onderdelen:



1

Samenvatting verplichte onderwerpen

De Nederlandse Controlestandaarden vereisen dat de accountant aan het bestuur over een aantal onderwerpen schriftelijk rapporteert. Deze worden [hier](#) toegelicht.



2

Belangrijke zaken

In dit [onderdeel](#) beschrijven wij de zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening, met uitzondering van de zaken die te maken hebben met [significante risico's](#).



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Samenvatting van verplichte onderwerpen

1. Uitkomst van de controle

Onze werkzaamheden zijn afgerond. In de paragraaf [oordeel](#) gaan we nader in op de strekking van onze verklaring.

2. Niet gecorrigeerde controleverschillen

Er zijn [niet gecorrigeerde controleverschillen](#).

3. Interne beheersing en IT

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de [interne beheersingsomgeving](#) in de basis voldoende is. Daarbij wordt opgemerkt dat de uitvoering van de processen en daarmee de interne beheersing en de IT is uitbesteed aan Probedrijven N.V. Onze overwegingen betreffen de interne beheersingsmaatregelen van Probedrijven N.V.

Wij kunnen niet volledig steunen op uw [IT-omgeving](#) en hebben daarom gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles.

4. De grondslagen gebruikt in uw jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen zijn passend uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2024 en als zodanig toegepast.

5. Evaluatie van belangrijkste inschattingen

Wij zijn van mening dat er geen relevante inschattingen zijn waarvoor wij specifieke werkzaamheden dienen uit te voeren.

6. Jaarverslag is verenigbaar met jaarrekening en voldoet aan wettelijke eisen

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag [de vereiste informatie bevat](#) op basis van de BBV en, voor zover wij kunnen beoordelen, dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie verenigbaar zijn met beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen en overeenstemmen met de resultaten van onze controlewerkzaamheden.

7. Wij zijn onafhankelijk

Ons zijn geen omstandigheden bekend die naar ons oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Onze volledige bevestiging van onze onafhankelijkheid is te vinden in het onderdeel [overige onderwerpen](#).



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Belangrijkste aandachtspunten rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2023 dient het bestuur een rechtmatigheidsverantwoording af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. In het accountantsverslag van 2023 zijn wij hier uitgebreid op ingegaan.

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 3%. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van 1%.

Het besluit accountantscontrole decentrale overheden hanteert een percentage van 1% voor fouten, waardoor uw verantwoording een gelijke mate van zekerheid verschaft.

Normen- en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante regelgeving. Er is gekozen om toetsingskader door niet het dagelijks bestuur te laten vaststellen. In plaats daarvan is het toetsingskader inzichtelijk gemaakt in de werkprogramma's van de Verbijzonderde Interne Controle.

Voorwaardecriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

Op grond van intern uitgevoerde vic-werkzaamheden zijn er (intern) enkele bevindingen en aanbevelingen. Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Begrotingscriterium

De bevindingen t.a.v. het begrotingscriterium worden middels een tabel toegelicht in de rechtmatigheidsverklaring. Daarin is opgenomen de overschrijving van de lasten met € 57.000. Het AB heeft ingestemd met € 38.000 als gevolg waarvan dat deel als acceptabel wordt aangemerkt.

Er is geen tussentijdse herziening van de begroting plaatsgevonden. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kan worden overwogen om de begroting tussentijds te herzien en de begrotingswijziging vast te stellen. Met dit voortschrijdende inzicht zal het verschil tussen de (aangepaste) begroting en de realisatie, en daarmee de begrotingsonrechtmatigheid, afnemen.

Adresseringscriterium

Bij onze controle van de VIC op de inkopen is in meerdere gevallen geconstateerd dat de factuur geadresseerd was aan Probedrijven NV en niet aan de GRGA. Dit is een bevinding in het kader van de getrouwheid (adresseringscriterium). Aanbevolen wordt te zorgen dat de inkoopfacturen altijd goed geadresseerd zijn aan de GRGA.



Introductie



Samenvatting



**Belangrijkste
aandachtspunten**



Oordeel bij de jaarrekening

Belangrijkste zaken uit onze controle rechtmatigheidsverantwoording

Evaluatie rechtmatigheid

Na de invoering van de rechtmatigheidsverklaring over 2023 bleek dat de evaluatie van de begrotings-rechtmatigheid voor interpretatie vatbaar was. Daarbij is de invoering van de rechtmatigheidsverklaring aangegrepen om een normverzwaring toe te passen ten aanzien van de evaluatie van de begrotings-rechtmatigheid.

Dit is voor de rechtmatigheidsverklaring van 2024 nader uitgewerkt waarbij tevens opgenomen is dat wanneer de rechtmatigheidsverantwoordelijk van 2023 naar de maatstaven van 2024 aangepast had moeten worden dit in de verantwoording van 2024 toegelicht dient te worden (het zogenaamde fouterstel).

Voor de GRGA is een dergelijk fouterstel niet aan de orde. De 'aangescherpte' norm is voor 2024 toegepast.

Adviespunt vic statistisch model

Bij het uitvoeren van de verbijzonderde controle dienen onherroepelijk deelwaarneming (of steekproeven) te worden uitgevoerd. Daarbij dient in het kader van de verbijzonderde controle bepaald te worden hoeveel items in detail gecontroleerd dienen te worden om een betrouwbare uitspraak over de populatie als geheel te kunnen doen. Tevens dienen eventuele afwijkingen geëvalueerd te worden ten einde een betrouwbare uitspraak te kunnen doen over de impact op de populatie als geheel. Het afgelopen jaar is geen gebruik gemaakt van een statistisch model. Wij geven u in overweging na te gaan een statistisch model te gebruiken voor de komende jaren.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Uw organisatie heeft een notitie M&O-beleid en frauderisicobeheersing samengesteld met de algemene uitgangspunten en de filosofie van de organisatie met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze monden uit in de keuzes die de organisatie ter zake maakt. De uitwerking daarvan in (een mix van) concrete beheersmaatregelen moet geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie en (verbijzonderde) interne controle van de organisatie.

Uit de notitie M&O-beleid en frauderisicobeheersing blijkt dat de GRGA geen in het kader van de M&O relevante activiteiten voert. In het kader van de frauderisicobeheersing worden preventieve maatregelen benoemd. Deze maatregelen zijn (deels) impliciet in de verbijzonderde interne controle betrokken bij de werkzaamheden voor de rechtmatigheid van de bedrijfs- en personeelskosten.

We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd die consequenties hebben voor het getrouwe beeld van de jaarrekening.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Belangrijkste zaken uit onze jaarrekeningcontrole

Waardering deelnemingen

De jaarrekening van deelneming Proschoon B.V. is ten tijde van de controle van de jaarrekening nog niet beschikbaar. Hoewel de deelnemingen op kostprijs worden gewaardeerd, dienen wel controlewerkzaamheden te worden verricht aan de waardering daarvan, wat met name toeziet op een mogelijke impairment. Een recente jaarrekening van een deelneming is een belangrijk onderdeel daarvan.

Geadviseerd wordt de jaarrekeningen van de deelnemingen bij controle beschikbaar te hebben.

Schijnzelfstandigheid

De GRGA maakt op beperkte schaal gebruik van de diensten van een zzp-er. Gegeven de actuele ontwikkelingen van de regelgeving omtrent zzp-ers geeft dit risico's in het kader van schijnzelfstandigheid. De GRGA heeft dit risico onderkend en hier juridisch advies voor ingewonnen.

Geadviseerd wordt te waarborgen dat aan de regelgeving t.a.v. de inhuur van zelfstandigen wordt voldaan.

Verwerking financiële administratie

De financiële mutaties worden in de financiële administratie verwerkt op grond van de dagboeken memoriaal en bank. Daarbij wordt geen gebruik gemaakt van andere dagboeken zoals het in- of verkoopboek.

Aangezien dit de kans op fouten vergroot en de mogelijkheden tot interne controle verkleind wordt geadviseerd meerdere dagboeken te gebruiken.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Ons oordeel bij uw jaarrekening 2024

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2024 afgegeven.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT



Onze toets van uw 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 die in de jaarstukken is opgenomen.

Toetselement		Toelichting
Informatiewaarde		Ons oordeel is gebaseerd op de leesbaarheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses.
Verenigbaarheid met de jaarrekening		Op grond van de informatie verkregen in onze controle is de inhoud van het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening.
Voldoen aan Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)		In de BBV zijn eisen voor de vorm en inhoud opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan deze eisen.

- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening

De tijdens de controle geïdentificeerde controleverschillen

Naar aanleiding van de controle zijn tekstuele aanpassingen geconstateerd welke zijn aangepast.

Er zijn geen cijfermatige controleverschillen geconstateerd.

Wel heeft de GRGA bij aanvang van de controle aangegeven dat er na opstelling van de jaarrekening nog 2 nagekomen posten zijn geweest. Deze zijn niet aangepast in der jaarrekening. Gezien de omvang in relatie tot de materialiteit kunnen wij onze daar in vinden. Wij hebben ze wel opgenomen in ons overzicht van controleverschillen.

Overzicht controleverschillen					
(debet +, credit -)					
A. Controleverschillen lopend boekjaar					
Nummer	Omschrijving van het correctievoorstel	Jaarrekeningpost	Bedrag debet	Bedrag credit	Totaal correctie
1.a	Betreft correctie van de GRGA inzake de boete opgelegd nav loonrapport belastingdienst	Personeelskosten	7.703		7.703
		Financiële baten en lasten	1.417		1.417
		Overige kortlopende schulden		9.120	(9.120)
1.b	Resultaat nav correctie nog door te belasten aan de gemeente verdeling nog door de GRGA te maken	Overige kortlopende schulden	9.120		9.120
		Netto-omzet		9.120	(9.120)
					-
2.a	Betreft correctie van de GRGA inzake de te hoog in rekening gebrachte kosten collectief vervoer ags verkeerde indexatie	Kortlopende overige vorderingen	17.532		17.532
		Overige bedrijfskosten		17.532	(17.532)
2.b	Resultaat nav correctie nog door te belasten aan de gemeente verdeling nog door de GRGA te maken	Netto-omzet	17.532		17.532
		Overige kortlopende schulden		17.532	(17.532)

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's

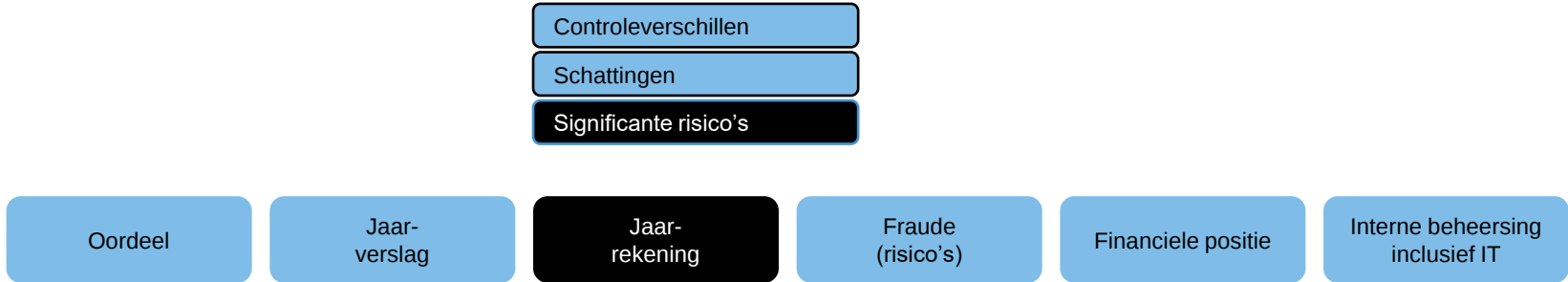
- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening

Onze werkzaamheden mitigeren de geïdentificeerde en Veronderstelde significante risico's

Voor onze controleaanpak identificeren wij de significante risico's:

- 1) Het doorbreken van interne beheersing door het management.
- 2) Nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording.

Vanuit de controlestandaarden worden deze risico's standaard verondersteld aanwezig te zijn. Op basis van onze analyse hebben wij geen ander risico onderkend. Op de volgende pagina's geven wij samengevat weer hoe de significante risico's in onze controle zijn gemitigeerd en welke bevindingen hierbij zijn geïdentificeerd.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Doorbreking van de interne beheersing door het management

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	Voorafgaande journaalposten, memoriaalboekingen en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. Schattingen en schattingsprocessen. Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.
Conclusie		
Het significante risico is gemitigeerd door onze controlewerkzaamheden uit te voeren. Die procedures brachten geen aanwijzingen aan het licht dat het management interne beheersingsmaatregelen had doorbroken.		

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's

- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening

Nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
De GRGA heeft diverse opbrengststromen waarbij de richting van onze controlewerkzaamheden gegeven de aard van de activiteiten gericht is op de nauwkeurigheid van de verantwoording van de baten.	Het management monitort de baten per stroom. Hierbij worden tussentijdse cijfers opgesteld en gerapporteerd. Bijstellingen worden in de prognose meegenomen.	Onze gegevensgerichte controlewerkzaamheden bestonden onder andere uit: - Aansluiten en cijferbeoordeling. - Afstemmen met achterliggende stukken (zoals begroting en overzichten uit systemen waarin activiteiten worden geregistreerd). - Matchen van het verband tussen de gerealiseerde (personeels)lasten en de bijbehorende baten.

Conclusie
Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen geconstateerd. De nauwkeurige verantwoording van de baten is daarmee vastgesteld.

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's

Oordeel	Jaar-verslag	Jaar-rekening	Fraude (risico's)	Financiële positie	Interne beheersing inclusief IT
---------	--------------	---------------	-------------------	--------------------	---------------------------------

- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening

Wederzijdse verantwoordelijkheden ten aanzien van fraude(risico's)

Door de aandacht voor fraude(risico's) binnen het publieke debat lichten wij in deze sectie onze wederzijdse verantwoordelijkheden toe en welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd ten aanzien van fraude(risico's).

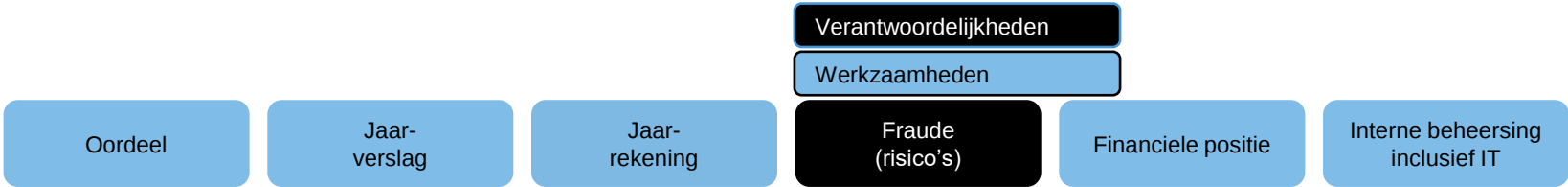
Uw verantwoordelijkheden

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw organisatie in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw organisatie integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van het bestuur wordt gebracht; en
- Daarnaast is het bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersingsmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheden

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van het management en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met het management.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.

Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten en heeft niet als voornaamste doel het ontdekken van fraudes.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

De materialiteit gedurende de controle

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel' wordt in de paragraaf '*Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening*' in onze controleverklaring toegelicht.

Materialiteit bepaalt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en het effect van de geconstateerde afwijkingen op onze verklaring. Afwijkingen worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen.

Onze controlewerkzaamheden zijn gebaseerd op de (lagere) uitvoeringsmaterialiteit.

Als grondslag voor het bepalen van de materialiteit voor de getrouwheid hebben wij in overeenstemming met de Bado gekozen voor de benchmark van totale lasten.

Wij hebben een materialiteit voor getrouwheid vastgesteld van € 203.000. De gehanteerde uitvoeringsmaterialiteit bedraagt € 132.000.

Voor de controle van de WNT is op basis van het controleprotocol WNT een lagere materialiteit gehanteerd van € 10.000.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Onze communicatie met u

Onze communicatie met het bestuur

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2024.

Bevestigingen van het bestuur

Bij de afronding van de controle en voor afgifte van de controleverklaring zullen wij het bestuur een schriftelijke bevestiging vragen met betrekking tot zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het bestuur en de medewerkers van de GRGA de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de GRGA inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

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 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.

Er heeft voor de accountantscontrole 2024 geen rotatie plaatsgevonden. Wij hebben een eventueel risico gemitigeerd door andere seniorteamleden toe te voegen aan het controle team. Het is daarmee eveneens niet noodzakelijk om voor de accountantscontrole 2025 te roteren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en GRGA, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van de GRGA 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 opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag 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 moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.