



Belastingsamenwerking
gemeenten en hoogheemraadschap
Utrecht

Accountantsverslag over het boekjaar 2019

**Aan het bestuur van de
Belastingsamenwerking gemeenten en
hoogheemraadschap Utrecht
Stadsplateau 1
3521 AZ Utrecht**

Datum: 13 maart 2020

**Onderwerp:
Accountantsverslag 2019**

**Ons kenmerk:
RVB – 2019 - 300003.701**

Geachte leden van het bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2019. 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 2019, 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 2019 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 Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht.

Deze rapportage is reeds mondeling met uw directie besproken.

Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2019. 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.

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

INHOUDSOPGAVE

1. Algemeen
 2. Analyse vermogen en resultaat
 3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2019
 4. Rechtmatigheid
 5. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole
-

Bijlagen

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

1 ALGEMEEN

| 1.1 Controleverklaring | De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019. Deze controleverklaring hebben wij u op 13 maart 2020 separaat toegezonden. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------|-------------------------|-------------|--------|--------|-------------------------|-----------|--------------|-------------------------|-----------|---------------------------------|--|--|--------|---|----------|--------------|----------|--|--|--|--------|-------------|-----|--------------|-------------|-----|
| 1.2 Reikwijdte van de controle | Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2019. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2019 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3 Onafhankelijkheid | <ul style="list-style-type: none"> • Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: ‘Astrium’) is onafhankelijk van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (hierna: ‘BghU’) 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 Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. • Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4 Goedkeurings- en rapporteringstolerantie | De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2019 is € 165.000. Deze materialiteitsbepaling vloeit voort uit de door het bestuur vastgestelde goedkeuringstoleranties zoals opgenomen in het vastgestelde protocol op de accountantscontrole BghU 2018, d.d. 23 oktober 2017. De materialiteit voldoet aan de wettelijk voorgeschreven minimumvereisten zoals opgenomen in de Bado. <table border="1" data-bbox="539 884 1977 1297"> <thead> <tr> <th data-bbox="539 884 981 919">Goedkeuringstoleranties</th> <th data-bbox="981 884 1697 919">Toelichting</th> <th data-bbox="1697 884 1977 919">Bedrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="539 919 981 954">Fouten</td> <td data-bbox="981 919 1697 954">1% van de totale lasten</td> <td data-bbox="1697 919 1977 954">€ 165.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 954 981 989">Onzekerheden</td> <td data-bbox="981 954 1697 989">3% van de totale lasten</td> <td data-bbox="1697 954 1977 989">€ 494.000</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="539 989 1977 1024">Rapporteringstoleranties</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 1024 981 1059">Fouten</td> <td data-bbox="981 1024 1697 1129" rowspan="2">Deze rapporteringstoleranties zijn overeenkomstig het protocol op de accountantscontrole BGHU 2018, zoals vastgesteld d.d. 23 oktober 2017.</td> <td data-bbox="1697 1024 1977 1059">€ 50.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 1059 981 1094">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1697 1059 1977 1094">€ 50.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 1094 981 1232"> Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i> </td> <td data-bbox="981 1094 1697 1232"> Strekking van de controleverklaring </td> <td data-bbox="1697 1094 1977 1232"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 1232 981 1267">Fouten</td> <td data-bbox="981 1232 1697 1267">Goedkeurend</td> <td data-bbox="1697 1232 1977 1267">€ 0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 1267 981 1297">Onzekerheden</td> <td data-bbox="981 1267 1697 1297">Goedkeurend</td> <td data-bbox="1697 1267 1977 1297">€ 0</td> </tr> </tbody> </table> | | Goedkeuringstoleranties | Toelichting | Bedrag | Fouten | 1% van de totale lasten | € 165.000 | Onzekerheden | 3% van de totale lasten | € 494.000 | Rapporteringstoleranties | | | Fouten | Deze rapporteringstoleranties zijn overeenkomstig het protocol op de accountantscontrole BGHU 2018, zoals vastgesteld d.d. 23 oktober 2017. | € 50.000 | Onzekerheden | € 50.000 | Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i> | Strekking van de controleverklaring | | Fouten | Goedkeurend | € 0 | Onzekerheden | Goedkeurend | € 0 |
| Goedkeuringstoleranties | Toelichting | Bedrag | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fouten | 1% van de totale lasten | € 165.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Onzekerheden | 3% van de totale lasten | € 494.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rapporteringstoleranties | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fouten | Deze rapporteringstoleranties zijn overeenkomstig het protocol op de accountantscontrole BGHU 2018, zoals vastgesteld d.d. 23 oktober 2017. | € 50.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Onzekerheden | | € 50.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i> | Strekking van de controleverklaring | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fouten | Goedkeurend | € 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Onzekerheden | Goedkeurend | € 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2. ANALYSE VERMOGEN EN RESULTAAT

2.1 Verwerking gerealiseerd saldo van baten en lasten

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 het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is geweest (x € 1.000).

| Resultaat 2019 | (in €) |
|---|--------------------|
| De totale baten (exclusief deelnemersbijdrage) over 2019 bedragen: | 2.333.000 (+) |
| De totale lasten over 2019 bedragen: | 16.477.000 (-) |
| Resultaat exclusief deelnemersbijdragen | 14.144.000 (-) |
| Deelnemersbijdragen (waterschap en gemeenten) | 14.335.000 (+) |
| Gerealiseerd programmaresultaat | 191.000 (+) |
| Mutatie bestemmingsreserve (onttrekking) | - |
| Mutatie algemene reserve | - |
| Nog te bestemmen resultaat | 191.000 (+) |
| Per saldo gedurende het jaar gemuteerd in het eigen vermogen | 191.000 (+) |

Het waterschap en de deelnemende gemeenten verstrekken naar rato een deelnemersbijdrage aan de gemeenschappelijke regeling ter grootte van het begroote resultaat exclusief deelnemersbijdragen. Doordat de deelnemersbijdrage hoger uitvalt dan het saldo van de baten en lasten van de BghU, is er een positief resultaat ontstaan. Het bestuur dient nog een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat.

3. BEVINDINGEN JAARREKENINGCONTROLE 2019

| | |
|---|---|
| 3.1 Wijziging in verslaggevings-voor-schriften en overige wet- en regelgeving | <p>In de jaarrekening 2019 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt.</p> <p>De Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht heeft de jaarrekening verder aangepast conform de wijzigingen in het BBV.</p> |
| 3.2 Controleverschillen | <p>Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die BghU 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.</p> |
| 3.3 Wet Normering topinkomens (WNT) | <p>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.</p> <p>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 € 194.000 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.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2019 voor de topfunctionarissen (directeur, waarnemend directeur en bestuur) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><i><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></i></p> <p>In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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.</p> |

| | |
|--|---|
| <p>3.4 Inningsrekening op balansdatum</p> | <p>Het saldo van de inningsrekening voor de belastingen ultimo 2019 is, overeenkomstig het standpunt van de commissie BBV, niet verantwoord in de jaarrekening van de (bedrijfsvoeringsorganisatie) BghU. Deze inningsrekening is (voor een saldo van € 17.468.000) geëlimineerd in de balans (2018: € 20.830.000).</p> |
| <p>3.5 Verplichting aan deelnemers</p> | <p>Per 31 december 2019 heeft de BghU een schuld circa € 17.468.000 aan de deelnemers (2018: € 20.830.000). Deze verplichting bestaat voornamelijk uit belastingopbrengsten (inclusief vervolgingskosten welke aan BghU toekomen) die in december 2019 zijn ontvangen en in januari 2020 worden doorgestort naar de deelnemers (en BghU). Wij hebben geconstateerd dat in januari 2020 ca. € 16.996.000 is doorgestort waardoor nog een saldo resteert van circa € 472.000. Voor dit bedrag dient de BghU nog vast te stellen aan wie de gelden overgemaakt dienen te worden. Op de belastingrekening worden namelijk ook gelden ontvangen welke bijvoorbeeld: onterecht op de belastingrekening van BghU zijn overgemaakt of teveel zijn overgemaakt, et cetera.</p> <p>Ons <u>advies</u> is om in 2020 in kaart te brengen waar deze rest schuld uit bestaat. Het risico bestaat namelijk dat gelden onterecht niet aan de deelnemers toekomen.</p> |
| <p>3.6 Schatkistbankieren</p> | <p>Met ingang van 1-1-2014 is het schatkistbankieren ingevoerd. Voor de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht is een drempelbedrag van € 250.000 van toepassing. Dit drempelbedrag geldt voor de belastingopbrengsten van de deelnemers op rekening van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht en voor de financiële middelen voor de eigen exploitatie van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht.</p> <p>Het saldo van de bankrekeningen van de BghU wordt afgeroomd naar de schatkist in overeenstemming met regelgeving inzake schatkistbankieren. Alle overtollige middelen worden naar het schatkist overgemaakt zonder dat onderscheid wordt gemaakt tussen belastinggelden welke toekomen aan deelnemers en gelden welke toekomen aan de BghU. Dit is voor de presentatie van het saldo schatkistbankieren in de jaarrekening relevant, omdat in het ene geval de vordering niet zichtbaar is in de jaarrekening van de BghU en in het andere geval wel.</p> <p>Ons <u>advies</u> is om onderscheid te maken tussen de overtollige liquide middelen van de deelnemers en van de BghU. Het risico bestaat namelijk dat de presentatie in de jaarrekening niet juist wordt verantwoord.</p> |
| <p>3.7 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving</p> | <p>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.</p> <p>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 gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>Voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving ten aanzien van financiële en personeelsadministratie maakt BghU gebruik van de IT-(beheer)faciliteiten van de gemeente Utrecht. De accountant van de gemeente Utrecht heeft in het kader van de DVO tussen de gemeente Utrecht en BghU een IT-audit uitgevoerd ten aanzien van de voor de BghU relevante General IT-controls. De bevindingen van deze IT audit (uitgevoerd door de accountant van de gemeente Utrecht) leiden, met name vanwege de bevindingen t.a.v. het autorisatiebeheer, tot de conclusie dat er niet kan worden gesteund op de betreffende systemen. Hierdoor hebben wij in overleg met uw organisatie extra aanvullende (detail)werkzaamheden verricht om alsnog de betrouwbaarheid van de financiële mutaties vast te stellen. Wij adviseren u om in overleg met de gemeente Utrecht de bevindingen uit deze IT-audit te evalueren en vervolgens voor beide partijen tot passende waarborgingsmaatregelen te komen.</p> |
| <p>3.8 Administratieve organisatie en interne beheersing</p> | <p>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 2019). De structuur binnen uw organisatie is zodanig georganiseerd, dat de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden voldoende zijn afgebakend. De administratieve organisatie en interne (risico)beheersing (AO/IB) van de relevante bedrijfsprocessen zijn (voldoende) bekend bij uw medewerkers.</p> <p>Ten aanzien van de interne controlemaatregelen steunt de BghU in een belangrijke mate op de Interne Bedrijven van de Gemeente Utrecht (dat de processen Financiën, HRM, Automatisering, Facilitaire diensten en het Betalingsverkeer in grote mate uitvoert).</p> |
| <p>3.9 Vaststellen prestatielevering</p> | <p>De accountant van de gemeente Utrecht heeft ons gemeld dat er binnen deze processen (zie paragraaf 3.8), behoudens het vaststellen van de prestatielevering en de bevindingen ten aanzien de general IT controls, geen significante tekortkomingen zijn geconstateerd in de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen.</p> <p>De accountant van de gemeente Utrecht heeft aangegeven dat zij de prestatielevering van de (materiële) uitgaven door de BghU in 2019 niet heeft kunnen vaststellen. Deze interne beheersingsmaatregel vormt voor de accountantscontrole van de jaarrekening van BghU wel een essentieel onderdeel voor de getrouwheid en rechtmatigheid. In overleg/samenwerking met uw organisatie hebben wij derhalve aanvullende (detail)werkzaamheden verricht om alsnog de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de prestatielevering te controleren.</p> <p>Wij benadrukken de positieve en coöperatieve houding van uw organisatie om deze detailcontroles binnen een kort tijdsbestek alsnog aan te leveren c.q. uit te voeren. Wij adviseren u wel om in samenspraak met de gemeente Utrecht de bevindingen omtrent de prestatielevering te evalueren en hier passende afspraken over te maken in het kader van uw verbijzonderde interne controle en de externe accountantscontrole.</p> |
| <p>3.10 Eindafrekeningen belastingen en lokale (waterschapsheffingen)</p> | <p>Wij hebben de eindafrekeningen bij de door de BghU opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2019 voor de volgende deelnemers gecontroleerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gemeente Bunnik • Gemeente De Bilt • Gemeente Houten • Gemeente Lopik |

- Gemeente Nieuwegein
- Gemeente Utrecht
- Gemeente Utrechtse Heuvelrug
- Gemeente Zeist
- Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden

Wij hebben op 2 maart 2020 een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de betreffende verantwoordingen.

4. RECHTMATIGHEID

4.1 Begrotingsrecht- matigheid

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 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 Protocol op de accountantscontrole BghU 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:

| Programma BghU | Realisatie (x € 1.000) | Begroting (x € 1.000) | Rechtmatigheid |
|----------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| Lasten | € 16.477 | € 15.591 | Ja |
| Baten | € 16.668 | € 15.591 | Ja |

Toelichting op de onderschrijdingen van de baten en lasten ten opzichte van de begroting

| | |
|---|--|
| | <p>De lasten zijn € 886.000 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door kosten voor het verrichten van lopende werkzaamheden voor de gemeente Stichtse Vecht vanaf 1 april 2019 op basis van een dienstverleningsovereenkomst met BSWW. De BSWW staakt per 1 januari 2020 de activiteiten en de gemeente Stichtse Vecht is per deze datum een nieuwe deelnemer van de BghU.</p> <p>Deze overschrijding van de kosten met betrekking tot deze nieuwe deelnemer worden gecompenseerd doordat deze kosten aan de gemeente Stichtse Vecht worden doorbelast. Hierdoor is er ook een stijging van de overige baten zichtbaar.</p> <p>Omdat de kosten die gepaard gaan met toetreding van gemeente Stichtse Vecht geheel worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten in verband met doorbelasting van deze kosten, telt deze overschrijding niet mee voor ons oordeel bij de rechtmatigheid van de jaarrekening.</p> <p>In het bestuursrapportage is wel aandacht besteed aan de activiteiten met betrekking tot de toetreding, maar zijn de financiële gevolgen hiervan niet nader uitgewerkt in een gewijzigde begroting(swijziging).</p> <p>Wij adviseren u wel bij het vaststellen en goedkeuren van de jaarrekening 2019 nog expliciet deze begrotingsoverschrijdingen te (her)bevestigen. Daarnaast adviseren wij u vanaf het boekjaar 2020 eventuele tussentijdse zichtbare begrotingsafwijkingen middels een formele begrotingswijzigingsprocedure te realiseren.</p> |
| <p>4.2 Rechtmatigheids- verklaring 2021</p> | <p>Hoewel nu nog diverse onduidelijkheden moeten worden opgelost, gaan wij er van uit dat de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur vanaf het boekjaar 2021 zijn intrede doet. Het is zaak dat de BghU zich hier ook tijdig op voorbereid, aangezien het voor een gemeenschappelijke regeling waarschijnlijk ook betekent dat vanaf begin 2021 intern deze toetsing moet plaatsvinden. Hiertoe moeten toereikende interne controles worden opgezet en uitgevoerd. Aangezien een aantal processen door de gemeente Utrecht worden uitgevoerd, adviseren wij om hierover nadere afspraken te maken.</p> |

5. OVERIGE BEVINDINGEN CONTROLE JAARREKENING

| | |
|---|---|
| 5.1 Bevestiging van de directie | Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening op 13 maart 2020 ontvangen. |
| 5.2 Beperking in reikwijdte van de controle | <p>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 het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p> <p>Ten aanzien van de door ons aanvullend uitgevoerde controlewerkzaamheden in het kader van de prestatielevering verwijzen wij naar hoofdstuk 3.9 van dit accountantsverslag.</p> |
| 5.3 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole | <p>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.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de bedrijfsvoeringsorganisatie van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht. 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.</p> <p>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.</p> <p><u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p> |

Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen

| Aard van de fouten | Rechtmatigheid | Getrouwheid |
|--|--------------------|-------------|
| Controleverschillen | € 0 | € 0 |
| Totaal fouten | € 0 | € 0 |
| Goedkeuringstolerantie | € 0 | € 0 |
| Gevolg voor de strekking van de controleverklaring | Goedkeurend | |

| Aard van de onzekerheden | Rechtmatigheid | Getrouwheid |
|---|--------------------|-------------|
| Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode | € 0 | € 0 |
| Onzekerheden | € 0 | € 0 |
| Totaal onzekerheden | € 0 | € 0 |
| Goedkeuringstolerantie | € 0 | € 0 |
| Gevolg voor de strekking van de controleverklaring | Goedkeurend | |

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 Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht 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.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.

- 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 onafhankelijkheidsvaluatie) 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 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 vrijwillige 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 die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.