



Accountantsverslag

Belastingamenwerking gemeenten
en hoogheemraadschap Utrecht
Boekjaar 2021



Boekjaar 2021

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2021 van de Belasting Samenwerking gemeenten en Hoogheemraadschap Utrecht (hierna: 'BghU') brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Identiek aan de jaarrekeningcontrole 2020 heeft de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2021 vanwege de Covid-19-maatregelen onder bijzondere omstandigheden (veel vanaf afstand) plaatsgevonden. Ondanks deze bijzondere omstandigheden is het ons gelukt om de controle tijdig en volledig af te kunnen ronden. Wat ons betreft wederom een compliment naar uw organisatie.

Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere het volgende:

- Vanaf de start van de samenwerking tussen uw gemeenschappelijke regeling en Astrium is direct gekozen voor het via een online portal delen van de voor de controle benodigde informatie;
- Goede voorbereiding en flexibiliteit vanuit de BghU;
- Goede samenwerking en (frequente) communicatie tussen de betrokken medewerkers van de BghU en Astrium.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2021. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel gefinte 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 Belasting Samenwerking gemeenten en Hoogheemraadschap Utrecht.

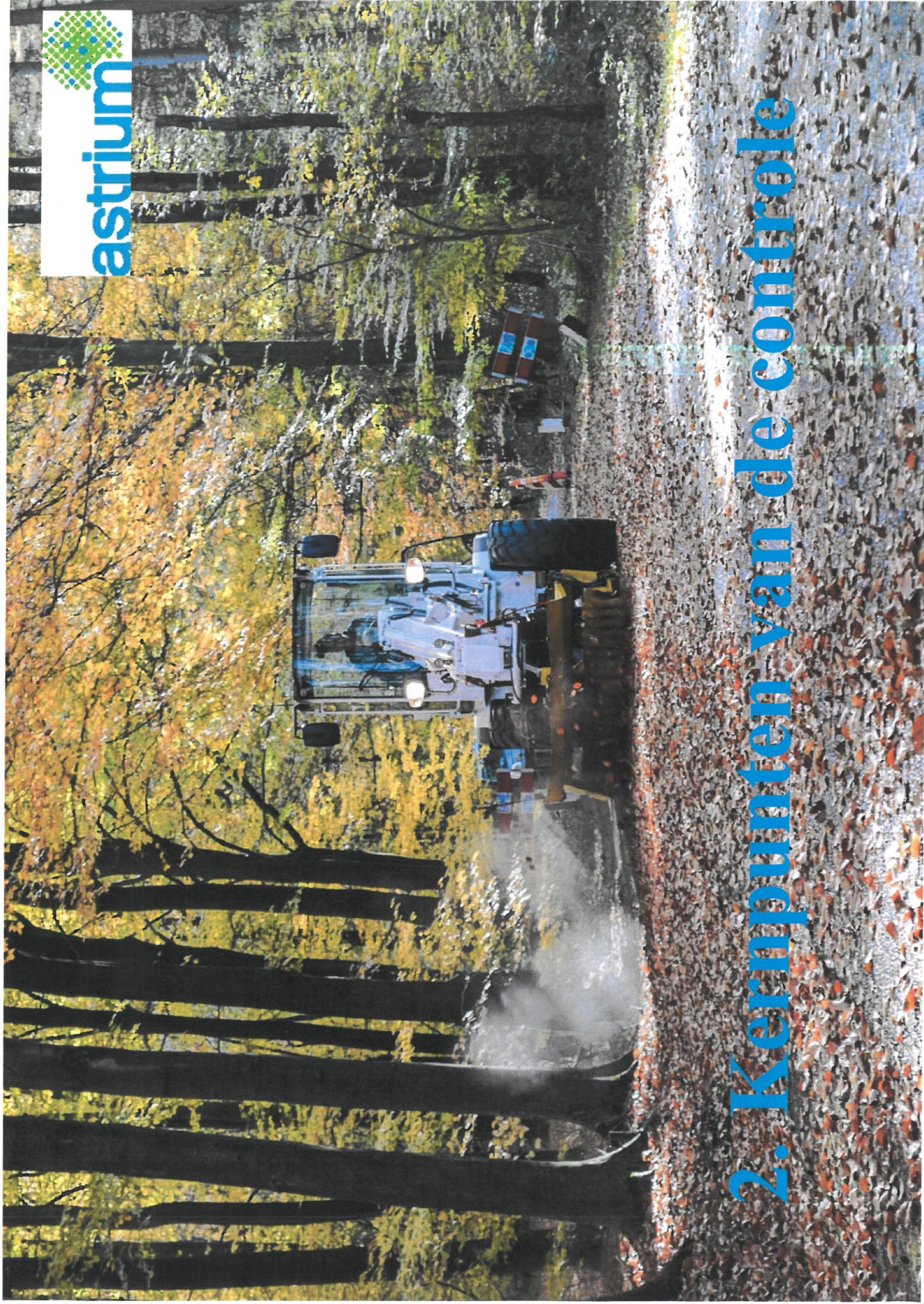
Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2021 van de BghU en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening. Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 30 maart 2022 met uw bestuur 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 2021
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Bevindingen inzake de AO/IB
Hoofdstuk 7	Overige bevindingen

Bijlagen:

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



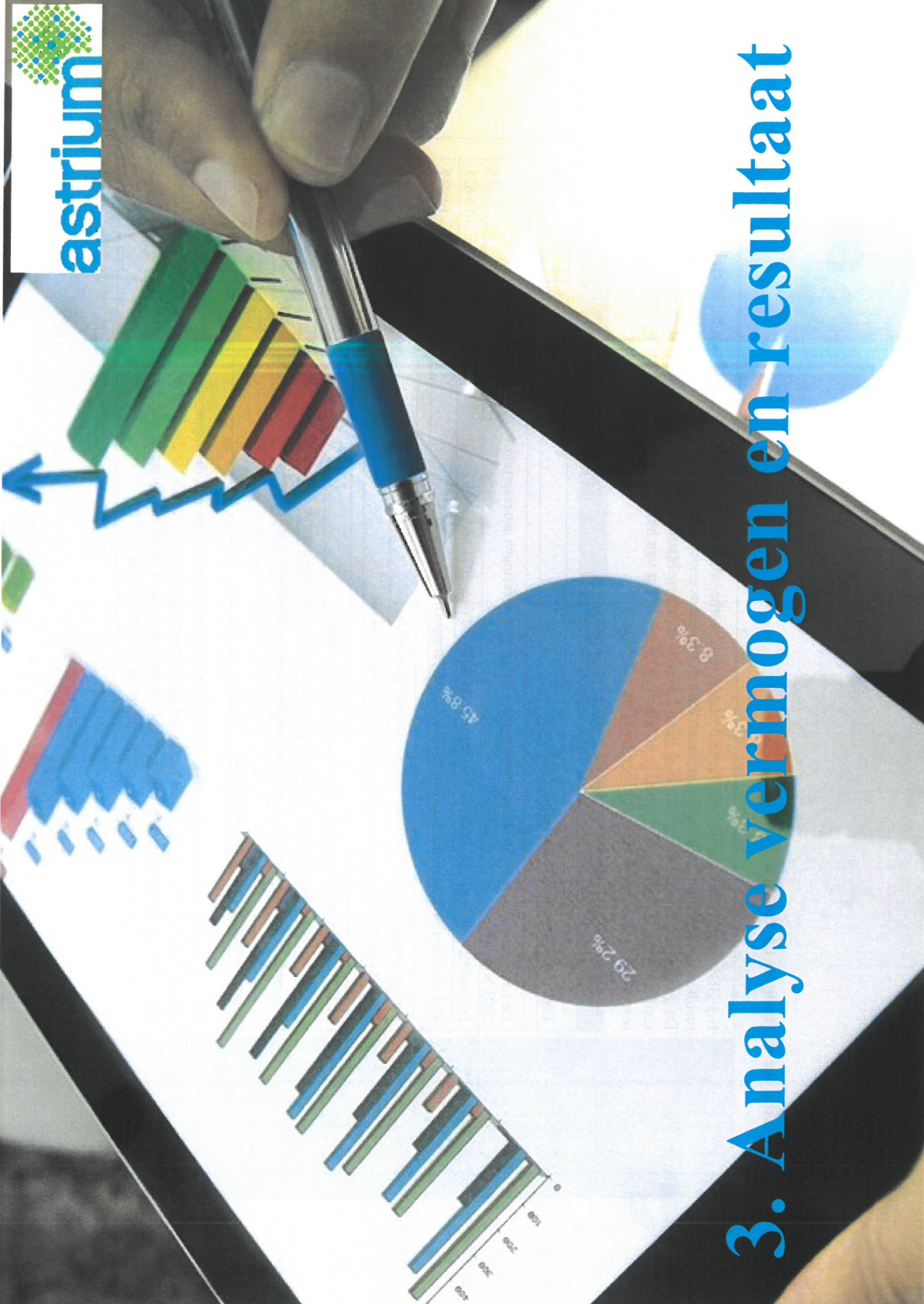
2. Kernpunten van de controle

2. Kernpunten van de controle

<h3>2.1 Controleverklaring</h3>	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging d.d. 5 oktober 2021. In het najaar van 2021 hebben wij de interimcontrole verricht, die gericht is op de processen binnen de BghU. De belangrijkste bevindingen van deze interimcontrole hebben wij opgenomen in hoofdstuk 6.</p> <p>De controle in de maanden januari en februari 2022 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2021 van de Belastingamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en een oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid bij de jaarrekening 2021. In hoofdstuk 5.2 van dit verslag is de onrechtmatigheid inzake het niet Europees aanbesteden van twee contracten, welke heeft geleid tot ons oordeel met beperking inzake de rechtmatigheid, nader uitgewerkt</p>
<h3>2.2 Reikwijdte van de controle</h3>	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2021 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 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
<h3>2.3 Grondslagen</h3>	<p>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 2021 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV).</p>
<h3>2.4 Onafhankelijkheid</h3>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de 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 BghU, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

	<p>Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.</p>																						
<p>2.5 Schattingen</p>	<p>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.</p>																						
<p>2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie</p>	<p>De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2021 is € 166.000 (2020: € 158.000). Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado. De rapporteringsgrens is conform het 'protocol op de accountantcontrole BghU 2018', zoals vastgesteld op 23 oktober 2017, bepaald op € 50.000 van de controletolerantie.</p> <table border="1" data-bbox="651 300 1203 1680"> <tr> <td colspan="2" data-bbox="651 300 703 1680">Goedkeuringstoleranties</td> </tr> <tr> <td data-bbox="703 300 756 1680">Fouten</td> <td data-bbox="703 300 756 1680">1% van de totale lasten € 166.000 (2020: € 158.000)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="756 300 809 1680">Onzekerheden</td> <td data-bbox="756 300 809 1680">3% van de totale lasten € 498.000 (2020: € 474.000)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="809 300 861 1680">Rapporteringstoleranties</td> </tr> <tr> <td data-bbox="861 300 914 1680">Fouten</td> <td data-bbox="861 300 914 1680">€ 50.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="914 300 967 1680">Onzekerheden</td> <td data-bbox="914 300 967 1680">€ 50.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="967 300 1098 1680">Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i></td> <td data-bbox="967 300 1098 1680">Getrouwheid</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1098 300 1150 1680">Fouten</td> <td data-bbox="1098 300 1150 1680">€ 0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1150 300 1203 1680">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1150 300 1203 1680">€ 0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1203 300 1256 1680"></td> <td data-bbox="1203 300 1256 1680">€ 417.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1256 300 1308 1680"></td> <td data-bbox="1256 300 1308 1680">€ 0</td> </tr> </table> <p>De totale omvang van de fouten is lager voor de getrouwheid lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 166.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. Voor de rechtmatigheid is de afwijking groter dan de tolerantie, maar kleiner dan drie keer de tolerantie. Dit heeft, wat betreft de rechtmatigheid een 'oordeel met beperking' tot gevolg.</p>	Goedkeuringstoleranties		Fouten	1% van de totale lasten € 166.000 (2020: € 158.000)	Onzekerheden	3% van de totale lasten € 498.000 (2020: € 474.000)	Rapporteringstoleranties		Fouten	€ 50.000	Onzekerheden	€ 50.000	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid	Fouten	€ 0	Onzekerheden	€ 0		€ 417.000		€ 0
Goedkeuringstoleranties																							
Fouten	1% van de totale lasten € 166.000 (2020: € 158.000)																						
Onzekerheden	3% van de totale lasten € 498.000 (2020: € 474.000)																						
Rapporteringstoleranties																							
Fouten	€ 50.000																						
Onzekerheden	€ 50.000																						
Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid																						
Fouten	€ 0																						
Onzekerheden	€ 0																						
	€ 417.000																						
	€ 0																						

2.7 Analyse vermogen en resultaat	<p>De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 498.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p>
2.8 Voorzieningen	<p>Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 438.000 positief 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”) heeft het bestuur de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde baten en lasten en de begrootte baten en lasten toegelicht.</p> <p>Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de BghU zijn gevormd conform wet- en regelgeving. 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.</p> <p>In de jaarrekening is er een voorziening verantwoord met betrekking tot proceskosten. Het aantal ‘no-cure-no-pay’-bureaus neemt toe en daarmee ook het aantal bezwaren. De BghU heeft in 2021 (wederom) een achterstand in het verwerken van bezwaren (ontvangen in) 2021. Als gevolg hiervan, is er een proceskosten zullen worden betaald over bezwaren (ontvangen in) 2021. Als gevolg hiervan, is er een voorziening voor proceskosten verantwoord € 202.000 (2020: € 259.000). De achterliggende veronderstellingen bij de berekening van de voorziening (schatting) hebben wij beoordeeld als aanvaardbaar en realistisch.</p>



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.

Verloopoverzicht van de reserves	(x € 1.000)
Eigen vermogen per 31 december 2020	1.428
De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen en inclusief onttrekkingen aan reserves) van de BghU over 2021 bedragen:	1.758
De totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) van de BghU over 2021 bedragen:	- 16.625
Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):	- 14.867
Deelnemersbijdragen (waterschap en deelnemende gemeenten)	15.305
Gerealiseerd programmaresultaat inclusief mutaties reserves	438
In 2021 hebben er geen dotaties in de reserves plaatsgevonden:	0
U heeft wel besloten tot het dekken van uitgaven uit de (bestemmings-)reserve. Over 2021 is onttrokken:	- 327
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan er is gedoteerd):	- 327
Eigen vermogen per 31 december 2021	1.539

Het waterschap en de deelnemende gemeenten verstrekken naar rato een deelnemersbijdrage aan de BghU ter grootte van het begrote resultaat exclusief deelnemersbijdragen. Doordat de deelnemersbijdrage hoger uitvalt dan het saldo van 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 over het boekjaar 2021.

3.2 Financiële positie

Inclusief het onverdeelde resultaat 2021 bedraagt het eigen vermogen van de BghU per ultimo 2021 € 1,5 miljoen. Ten opzichte van het jaar 2020 is sprake van een stijging van € 0,1 miljoen. Dit betreft het positieve resultaat over 2021 (€ 0,4 miljoen) minus de onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 0,3 miljoen.

Het resultaat voor reservemutaties (€ 0,4 miljoen) is echter lager in vergelijking tot 2020 (€ 0,9 miljoen). Deze afname (€ 0,5 miljoen) wordt veroorzaakt door lagere baten uit invordering (- € 0,2 miljoen), hogere bijdragen door deelnemers (€ 0,2 miljoen) en hogere materiële lasten (€ 0,5 miljoen). Ten opzichte van de begroting is sprake van een positieve afwijking, door zowel lagere personele- en materiële lasten (meestal vanwege het niet kunnen uitvoeren of doorgaan vanwege COVID-19) als hogere baten. Voor een nadere onderbouwing hiervan verwijzen wij u naar het jaarverslag (paragraaf 1.1.4) en de toelichting in de jaarrekening 2021 (paragraaf 2.4).

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 2021 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 22,5% (in 2020: 25,9%) waarmee de minimale norm (20%) van de VNG nog steeds wordt behaald.

De netto schuldquote bedraagt - 10,4% (2020: - 8,2%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. BghU heeft geen geleende gelden, maar hoofdzakelijk schulden aan de deelnemers inzake nog uit te keren belastingontvangsten. Er is derhalve sprake van een laag risicoprofiel voor de netto schuldquote.

3.3 Weerstands- vermogen

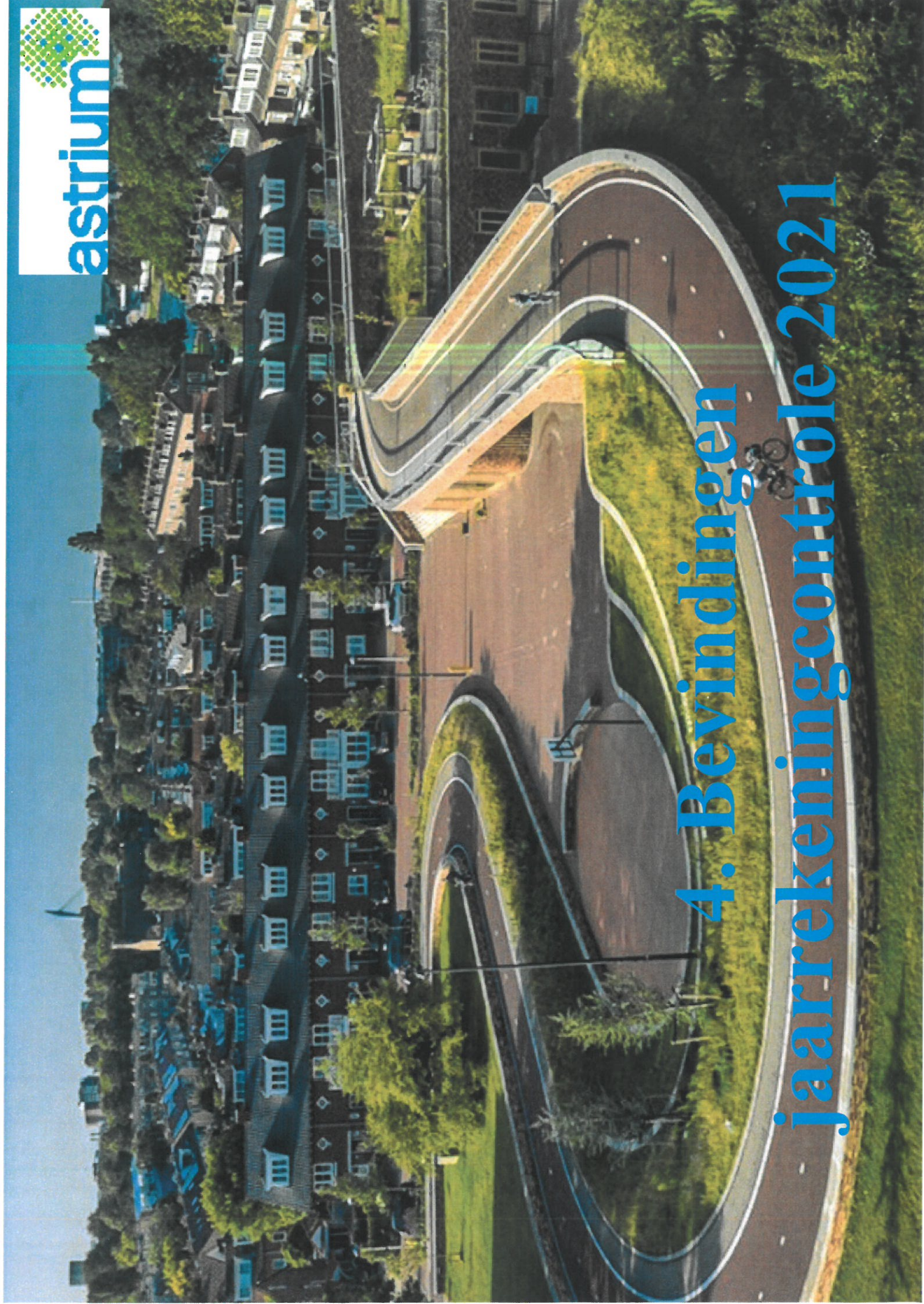
Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in paragraaf 1.2.2 (Weerstandvermogen en risicomanagement). Evenals voorgaande jaren worden de risico's bij het opstellen van de begroting geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2021 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:

Toelichting	2021	2020
Weerstandscapaciteit (algemene reserve + de niet benutte post onvoorzien)	€ 206.000	€ 538.000
Risico's	€ 500.000	€ 450.000
Tekort / ruimte	- € 294.000	€ 88.000
Weerstandsvermogen (ratio)	0,41	1,20

Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. De weerstandcapaciteit, zoals ook zichtbaar in de kengetallen netto schuldquote en solvabiliteit (zie paragraaf 3.2), kan als 'niet toereikend' worden aangemerkt ten aanzien van de geïdentificeerde risico's.

Het 'tekort' van € 294.000 kan worden opgevangen door het positieve rekeningresultaat 2021 ad € 438.000 toe te voegen aan de algemene reserve. Hiermee heeft de BghU direct dekking voor haar geïdentificeerde risico's en wordt het weerstandsvermogen (ratio) gelijk > 1,0. Wij geven u deze optie in overweging bij de bestemming van het resultaat 2021.

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

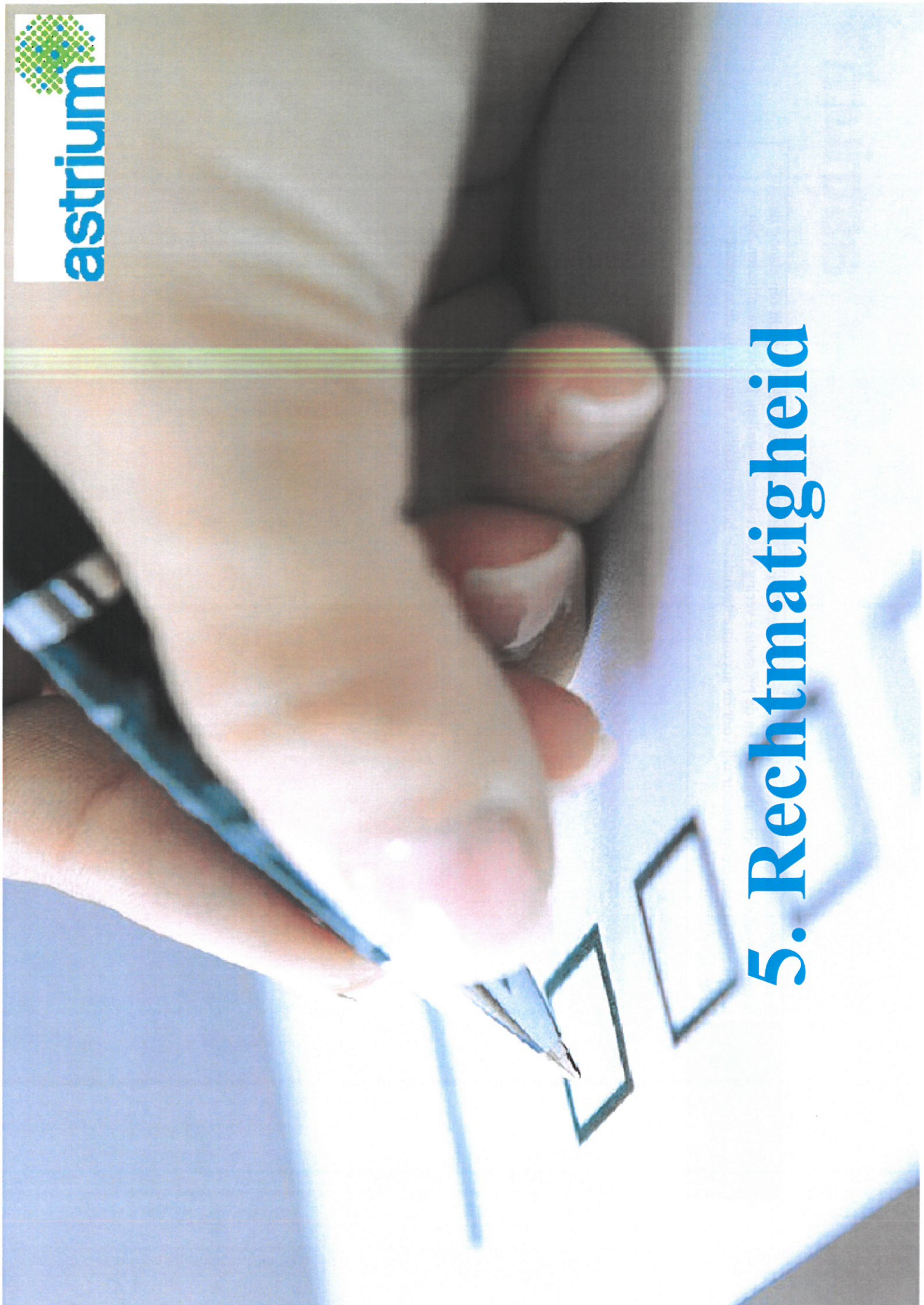


4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2021

<p>4.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving</p>	<p>In de jaarrekening 2021 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt, hier was ook geen aanleiding toe. De BghU heeft de jaarrekening verder opgesteld conform de wijzigingen in het BBV.</p>
<p>4.2 Normenkader en controleprotocol</p>	<p>Wij hebben geconstateerd dat het normenkader is geactualiseerd en op 9 december 2021 formeel is vastgesteld door het bestuur.</p> <p>Daarentegen is het Protocol op de accountantscontrole BghU 2018, dat voor het laatst is vastgesteld op 23 oktober 2017, is nog van toepassing voor het jaar 2021. Op 9 december 2021 is een nieuw controleprotocol vastgesteld door het bestuur voor het boekjaar 2022 en verder, mede vanwege de bestuursverklaring inzake rechtmatigheid die vanaf dat jaar verplicht wordt.</p>
<p>4.3 Controleverschillen</p>	<p>Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die de 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. Zie hiervoor ook bijlage A van dit accountantsverslag.</p>
<p>4.4 Bevestiging van het bestuur</p>	<p>Wij hebben van het bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.</p>
<p>4.5 Vaststellen prestatielevering</p>	<p>De accountant van de gemeente Utrecht heeft aangegeven dat zij de prestatielevering van de (materieële) uitgaven door de BghU in 2021 niet kan vaststellen doordat gemeente Utrecht niet over de benodigde informatie beschikt. Het vaststellen van de prestatielevering is de verantwoordelijkheid van BghU zelf. Het vaststellen van prestatielevering is een interne beheersingsmaatregel en vormt voor de accountantscontrole van de jaarrekening van BghU een essentieel onderdeel voor de getrouwheid en rechtmatigheid.</p>

In overleg/samenwerking met uw organisatie zijn aanvullende (detail)werkzaamheden verricht om alsnog de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de prestatielevering vast te kunnen stellen. De werkzaamheden zijn toereikend uitgevoerd waardoor wij voor de accountantscontrole hebben kunnen steunen op deze interne controlewerkzaamheden.

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. Indien toereikend door het bestuur gemotiveerd, wegen de volgende overschrijdingen niet mee in het oordeel van de accountant:

- o Kostenoverschrijdingen gecompenseerd zijn door direct gerelateerde opbrengsten;
- o Kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid; en
- o Kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen.

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	€ 16.625.000	€ 18.032.000	Ja
Baten	€ 1.432.000	€ 1.405.000	Ja

5.2 Naleving Europese aanbestedings- richtlijnen

Decentrale overheden moeten bij overheidsopdrachten rekening houden met Europese drempelbedragen. Een overheidsopdracht die evenveel of meer dan het drempelbedrag bedraagt, moet volgens de aanbestedingsrichtlijnen Europees worden aanbesteed. De voor decentrale overheden belangrijkste Europese drempelwaarden zijn vastgelegd in art. 4 richtlijn 2014/24. Voor het jaar 2021 gelden de volgende drempelbedragen:

Werken	€ 5.350.000
Leveringen	€ 214.000
Diensten	€ 214.000

Volgens de door de BghU uitgevoerde SPEND-analyse over de jaren 2018 tot en met 2021 zijn er zestien leveranciers met een uitgave groter dan de hierboven vermelde aanbestedingsgrens. Hierbij heeft er in zeven gevallen daadwerkelijk een Europese aanbesteding plaatsgevonden. Voor nog eens zeven leveranciers is voldoende onderbouwd waarom voor deze betreffende opdrachten een Europese aanbesteding destijds niet noodzakelijk was (hiervan worden er twee aanbesteed in 2022).

Voor twee leveranciers geldt dat er onterechte geen (EU-)aanbesteding heeft plaatsgevonden. In totaal bedragen de kosten over 2021 (van deze leveranciers) bij elkaar opgeteld € 417.302. Deze onrechtmatigheid hebben wij meegenomen in de foutenevaluatie op pagina 25.

Voor het jaar 2022 geldt dat een aantal opdrachten reeds EU-aanbesteed zijn, waardoor naar verwachting over het jaar 2022 geen onrechtmatigheid zal zijn inzake de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen.

Voor inhuur van (extern) personeel voor diensten die met een zekere regelmaat worden verricht geldt dat de kosten moeten worden geraamd terugkijkend voor een periode van 12 maanden, tenzij er een raamovereenkomst gesloten wordt. Wij adviseren om deze procedure aan te scherpen.

6. Bevindingen inzake de AO/B



6. Bevindingen inzake de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de BGHU

<p>6.1 Inrichting 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 de daaraan te stellen eisen (in het kader van de jaarrekeningcontrole en controle van de eindverantwoordingen 2021). 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>6.2 Beschrijving van processen en procedures</p>	<p>De BghU heeft de opzet van de (belasting)processen beschreven in Scientia. Om de volgende stap te maken binnen de interne controle is het aan te bevelen om de belangrijkste interne controlemaatregelen binnen de procesbeschrijvingen te identificeren en vervolgens periodiek het bestaan en de werking hiervan te toetsen door middel van verbijzonderde interne controles.</p>
<p>6.3 Verbijzonderde interne controlewerkzaamheden</p>	<p>Voor de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij vooraf afspraken gemaakt met medewerkers van de BghU over de (verbijzonderde) interne controle op de juistheid (en volledigheid) van de belastingaanslagen met behulp van steekproeven. Om dit proces verder te optimaliseren adviseren wij u om deze controles, als onderdeel van het interne controleplan, periodiek (elk kwartaal) uit te voeren. Als gevolg van deze spreiding, waarbij de nadruk in het eerste halfjaar ligt aangezien dan de bulk aan aanslagen wordt verwerkt, zal de druk tijdens de balanscontrole afnemen en zet de BghU dan direct een goede stap in de richting van 'continuous auditing and monitoring'.</p> <p>Wij adviseren u om ook tussentijds meer aandacht te besteden aan het vastleggen van de werkzaamheden die de BghU verricht in het kader van de prestatielevering. Dit kan bijvoorbeeld door middel van het automatiseren van dit deel van het inkoopproces (conform werkwijze bij gemeente Utrecht) of door het inkoopbeleid aan te passen waarin nadrukkelijk wordt beschreven op welke wijze en vanaf welk bedrag, de controle van budgethouders op prestatielevering wordt vastgelegd. Het is aan de BghU om de norm te bepalen wanneer prestatielevering voldoende is vastgelegd. Hierbij kan de BghU grenzen aangeven, wanneer zwaardere dan wel lichtere eisen aan de onderbouwing van de prestatielevering gelden.</p>

<p>6.4 Rapportage gemeente Utrecht</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). Ook voor het jaar 2021 hebben wij aan Deloitte, accountant van gemeente Utrecht, audit instructies verstrekt en hen hierin verzocht om een oordeel te vormen over de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en opgenomen interne beheersingsmaatregelen (AO/IB) binnen de gemeente Utrecht voor zover deze relevant zijn voor de BghU.</p> <p>De conclusie is dat er geen significante tekortkomingen zijn geconstateerd in de opzet en het bestaan van de AO/IB. Deloitte heeft wel bevindingen geconstateerd met betrekking tot autorisatiebeheer, hetgeen ertoe heeft geleid dat Deloitte voor de werking van de AO/IB-maatregelen niet kon steunen op de IT-systemen en aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden noodzakelijk waren.</p>
<p>6.5 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>De BghU heeft de wens uitgesproken om de administratieve organisatie en interne beheersing zodanig vorm te geven dat toekomstige accountantscontroles zo veel mogelijk systeemgericht uitgevoerd kunnen worden. Hierbij hebben wij de volgende aandachtspunten geïdentificeerd:</p> <p><u>Financiële administratie en personeelsadministratie</u></p> <p>Voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving ten aanzien van financiële administratie en personeelsadministratie maakt de BghU gebruik van de IT-(beheer)faciliteiten van de gemeente Utrecht. De accountant van de gemeente Utrecht heeft in het kader van de dienstverleningsovereenkomst (hierna: DVO) tussen de gemeente Utrecht en de BghU een IT-audit uitgevoerd ten aanzien van de voor de BghU relevante General IT-controls.</p>

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. Wij adviseren u om in overleg met de gemeente Utrecht de bevindingen uit deze IT-audit te evalueren en vervolgens maatregelen te treffen om deze tekortkomingen op te lossen.

Belastingadministratie

Voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving ten aanzien van de belastingadministratie, maakt de BghU gebruik van de IT-faciliteiten van Centric. Van Centric hebben wij een 3402 type II rapportage ontvangen over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020. Uit deze rapportage blijkt dat de auditor van Centric geen significante afwijkingen heeft geconstateerd met betrekking tot het changemanagement, de fysieke toegangsbeveiliging en de back-up and recovery procedures. Wel is er een opmerking gemaakt dat de beheersingsmaatregelen ten aanzien van logische toegangsbeveiliging niet effectief zijn. De BghU is echter zelf verantwoordelijk voor het toekennen van de juiste rechten (autorisatiebeheer) aan medewerkers. Het is daardoor van belang dat de rechten per medewerker toegespitst worden op de uit te voeren functie en activiteiten.

Wij adviseren de rechten van de verschillende medewerkers in te perken en uitsluitend te koppelen aan de functies, zodat functiescheiding door het systeem wordt afgedwongen. Ook hierbij geldt dan dat periodieke controle op mogelijke wijzigingen en toekenningen in de autorisaties (minimaal twee keer per jaar) wenselijk is.

Om uiteindelijk op het systeem te kunnen steunen moet ook de wijziging van tarieven (na de jaarlijkse invoer) dichtgezet worden en zijn interne controles op de volledigheid van de data uitwisseling met externe bronnen noodzakelijk. Dit kan ook onderdeel zijn van de verbijzonderde interne controle. Deze aandachtspunten hebben wij dit jaar al in detail gedeeld met de verantwoordelijke personen binnen de BghU.

Bevinding:

Uit het procuratieschema van de BNG blijkt namelijk dat veel medewerkers (van gemeente Utrecht) rechten hebben om betalingen klaar te zetten (1ste handtekening) en betalingen uit te voeren (2e handtekening). Ook blijkt dat er heel veel medewerkers van BghU rechten hebben die ook een 1ste en een 2e handtekening kunnen zetten, met rechten om te muteren. Daarnaast is er geen sprake van een betalingslimiet.

Risico:

Onrechtmatige betalingen.

6.6 Procuratieschema

	<p>Advies: Vanaf 1 januari 2022 heeft de BghU een overeenkomst met de ING BANK NV (en niet meer met de BNG). Ons advies is om de bevoegdheden in de (nieuwe) betaalapplicatie te beperken tot een maximaal noodzakelijk aantal personen. Ook adviseren wij u om het aantal medewerkers met rechten binnen de betaalapplicatie te beperken en een maximale betalingslimiet in te stellen.</p>
6.7 Bezwaar-afhandeling	<p>Bevinding: Bezwaarschriften worden in behandeling genomen door taxateurs van hun eigen 'gebied' ('sport' bijv.). Vanwege het tekort aan personele capaciteit huurt de BghU medewerkers in die dit doen: uitsluitend voor woningen. Deze ingehuurde medewerkers hebben in mindere mate kennis van het 'gebied'. Senior taxateurs zouden alle besluiten op bezwaarschriften (incl. besluiten van de ingehuurde medewerkers) van hun 'gebied' moeten autoriseren. Alle besluiten komen in de postvak 'Vierogenbeleid' in Key2Waarden. Echter, het is niet zichtbaar dat besluiten zijn gecontroleerd en welke controles door de senior taxateurs zijn uitgevoerd.</p> <p>De coördinator van de afdeling Waardebepaling heeft toegelicht dat de senior taxateurs steekproefsgewijs de besluiten zouden moeten controleren, maar dat ze dat niet altijd doen (o.a. tijdsdruk). Relatief grote waardeverlagingen worden in taxateuroverleggen afgestemd, maar ook deze waarborg is niet zichtbaar vastgelegd.</p> <p>Risico: Onterechte waardeverlagingen en derhalve misgelopen baten OZB bij woningen.</p> <p>Aanbeveling: Er zijn wel degelijk interne beheersingsmaatregelen in de opzet van het proces geïmplementeerd om de bezwaarafhandeling te borgen, maar deze worden niet zichtbaar vastgelegd. De aanbeveling is daarom om deze waarborgen zichtbaar vast te leggen, zodat het bestaan van deze interne beheersingsmaatregelen aantoonbaar wordt.</p>



7. Overige bevindingen

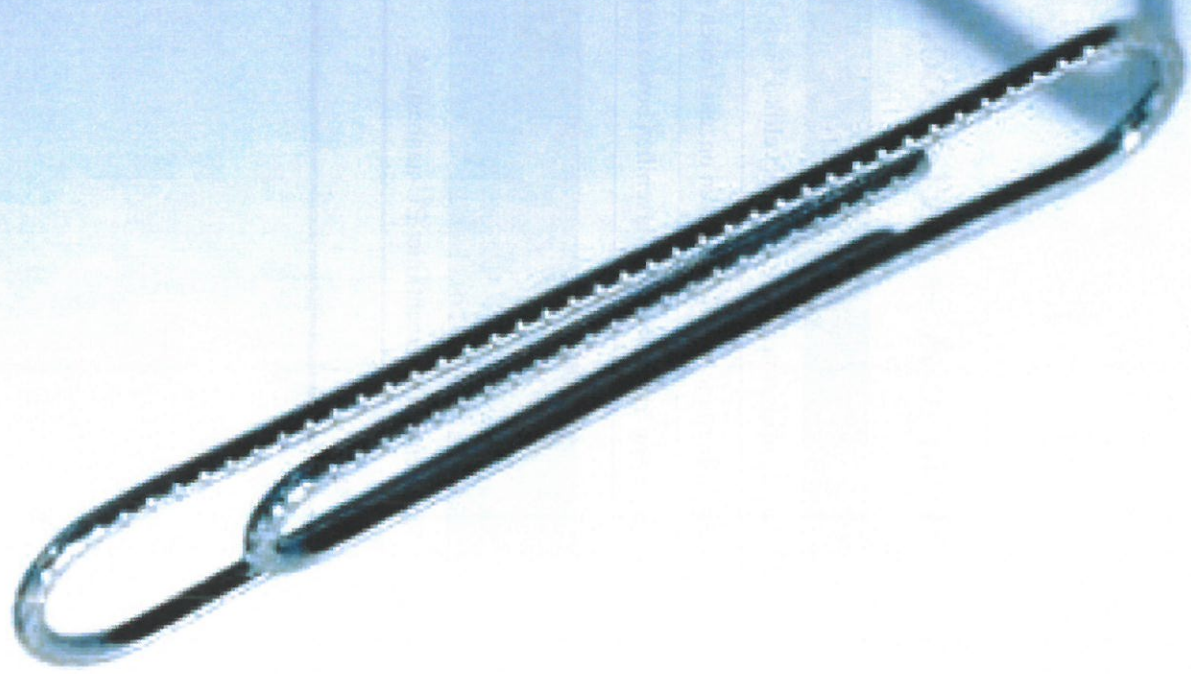


7. Overige bevindingen

<p>7.1 Beperking in reikwijdte van de controle</p>	<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 de directie / bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
<p>7.2 Wet Normering Topinkomens (WNT)</p>	<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 € 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.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2021 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.</p> <p><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 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.</p>

<p>7.3 Controleverklaring bij eindafrekeningen 2021</p>	<p>Wij hebben de eindafrekeningen bij de door de BghU opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2021 voor de volgende deelnemers gecontroleerd:</p> <p>Gemeente Bunnik Gemeente De Bilt Gemeente Houten Gemeente Lopik Gemeente Nieuwegein Gemeente Utrecht Gemeente Utrechtse Heuvelrug Gemeente Zeist Gemeente Stichtse Vecht Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden</p> <p>Wij hebben op 8 maart 2022 een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de betreffende verantwoordingen.</p>
<p>7.4 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole</p>	<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 directie van de BghU. 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.</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 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</p>

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)	€ 166.000	€ 498.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan de Raad)	€ 50.000	€ 50.000
Grens van triviaal belang (verschillen boven deze grens worden meegenomen in de foutenevaluatie door de accountant)	€ 5.000	€ 5.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Aard van de fouten				
Opdrachten (onterecht) niet EU-aanbesteed	€ 0	€ 417.000	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 417.000	€ 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 BghU 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 zogenaemde 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 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 toezichhouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwddheid 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 voortvloeiën 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 BghU die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.