

Accountantsverslag

Belastingamenwerking gemeenten
en hoogheemraadschap Utrecht
Boekjaar 2020

1. Inleiding

In het kader van de door het bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2020 van de Belastingamenwerking 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.

De uitvoering van de controle van de jaarrekening 2020 heeft vanwege de Covid-19-maatregelen onder bijzondere omstandigheden plaatsgevonden. Ondanks deze bijzondere omstandigheden is het gelukt om de controle overeenkomstig de planning af te ronden. Wat ons betreft 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 2020. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

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

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2020 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 9 maart 2021 met uw directie besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

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

2.1 Controle-verklaring	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtbevestiging d.d. 29 mei 2020 (door het bestuur getekend op 25 juni 2020). In het najaar van 2020 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 het voorjaar 2021 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht. De uitgevoerde werkzaamheden hebben geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2020 voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.</p>
2.2 Reikwijdte van de controle	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2020 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
2.3 Grondslagen	<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 2020 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>
2.4 Onafhankelijkheid	<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 2020 is € 158.000 (2019: € 165.000) . Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado. De rapporteringsgrens is conform het 'protocol op de accountantscontrole BghU 2018', zoals vastgesteld op 23 oktober 2017, bepaald op € 50.000 van de controletoelantie.</p> <table border="1" data-bbox="618 235 1151 1608"> <tr> <td colspan="3" data-bbox="618 235 670 1608">Goedkeuringstoleranties</td> </tr> <tr> <td data-bbox="670 1146 722 1608">Fouten</td> <td data-bbox="670 722 722 1146">1% van de totale lasten</td> <td data-bbox="670 235 722 722">€ 158.000 (2019: € 165.000)</td> </tr> <tr> <td data-bbox="722 1146 774 1608">Onzekerheden</td> <td data-bbox="722 722 774 1146">3% van de totale lasten</td> <td data-bbox="722 235 774 722">€ 474.000 (2019: € 494.000)</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="774 235 826 1608">Rapporteringstoleranties</td> </tr> <tr> <td data-bbox="826 1146 878 1608">Fouten</td> <td data-bbox="826 722 878 1146"></td> <td data-bbox="826 235 878 722">€ 50.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="878 1146 930 1608">Onzekerheden</td> <td data-bbox="878 722 930 1146"></td> <td data-bbox="878 235 930 722">€ 50.000</td> </tr> <tr> <td colspan="3" data-bbox="930 235 1050 1608">Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1050 1146 1102 1608">Fouten</td> <td data-bbox="1050 722 1102 1146">€ 0</td> <td data-bbox="1050 235 1102 722">€ 0</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1102 1146 1151 1608">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1102 722 1151 1146">€ 0</td> <td data-bbox="1102 235 1151 722">€ 0</td> </tr> </table> <p>De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 158.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p> <p>De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 474.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p>		Goedkeuringstoleranties			Fouten	1% van de totale lasten	€ 158.000 (2019: € 165.000)	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 474.000 (2019: € 494.000)	Rapporteringstoleranties			Fouten		€ 50.000	Onzekerheden		€ 50.000	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>			Fouten	€ 0	€ 0	Onzekerheden	€ 0	€ 0
Goedkeuringstoleranties																													
Fouten	1% van de totale lasten	€ 158.000 (2019: € 165.000)																											
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 474.000 (2019: € 494.000)																											
Rapporteringstoleranties																													
Fouten		€ 50.000																											
Onzekerheden		€ 50.000																											
Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>																													
Fouten	€ 0	€ 0																											
Onzekerheden	€ 0	€ 0																											

2.7 Analyse vermogen en resultaat	<p>Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 940.000 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>
2.8 Voorzieningen	<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 2020 een grotere achterstand (dan gebruikelijk) in het verwerken van bezwaren 2020 waardoor het zeer waarschijnlijk is dat in 2021 proceskosten zullen worden betaald over bezwaren 2020. Als gevolg hiervan, is er een voorziening voor proceskosten verantwoord ca. € 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.

Verlooptoeverzicht van de reserves	(x€ 1.000)
Eigen vermogen per 31 december 2019	538
De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen en inclusief onttrekkingen aan reserves) van de BghU over 2020 bedragen:	1.699
De totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) van de BghU over 2020 bedragen:	- 15.844
Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):	- 14.145
Deelnemersbijdragen (waterschap en deelnemende gemeenten)	15.085
Gerealiseerd programmaresultaat	940
In 2020 heeft er geen dotatie in de reserves plaatsgevonden	0
U heeft wel besloten tot het dekken van uitgaven uit de (bestemmings-)reserve. Over 2020 is onttrokken:	- 50
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan er is gedoteerd):	- 50
Eigen vermogen per 31 december 2020	1.428

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.

3.2 Financiële positie

Inclusief het onverdeelde resultaat 2020 bedraagt het eigen vermogen van de BghU per ultimo 2020 € 1,4 miljoen. Ten opzichte van het jaar 2019 is sprake van een stijging van € 0,9 miljoen. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere bijdragen door deelnemers en lagere materiële lasten. 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 2020 (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 2020 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 25,9% (in 2019: 2,8%) waarmee de minimale norm (20%) van de VNG wordt behaald.

De netto schuldquote bedraagt -8,2% (2019: 0,6%). 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.

Conclusie

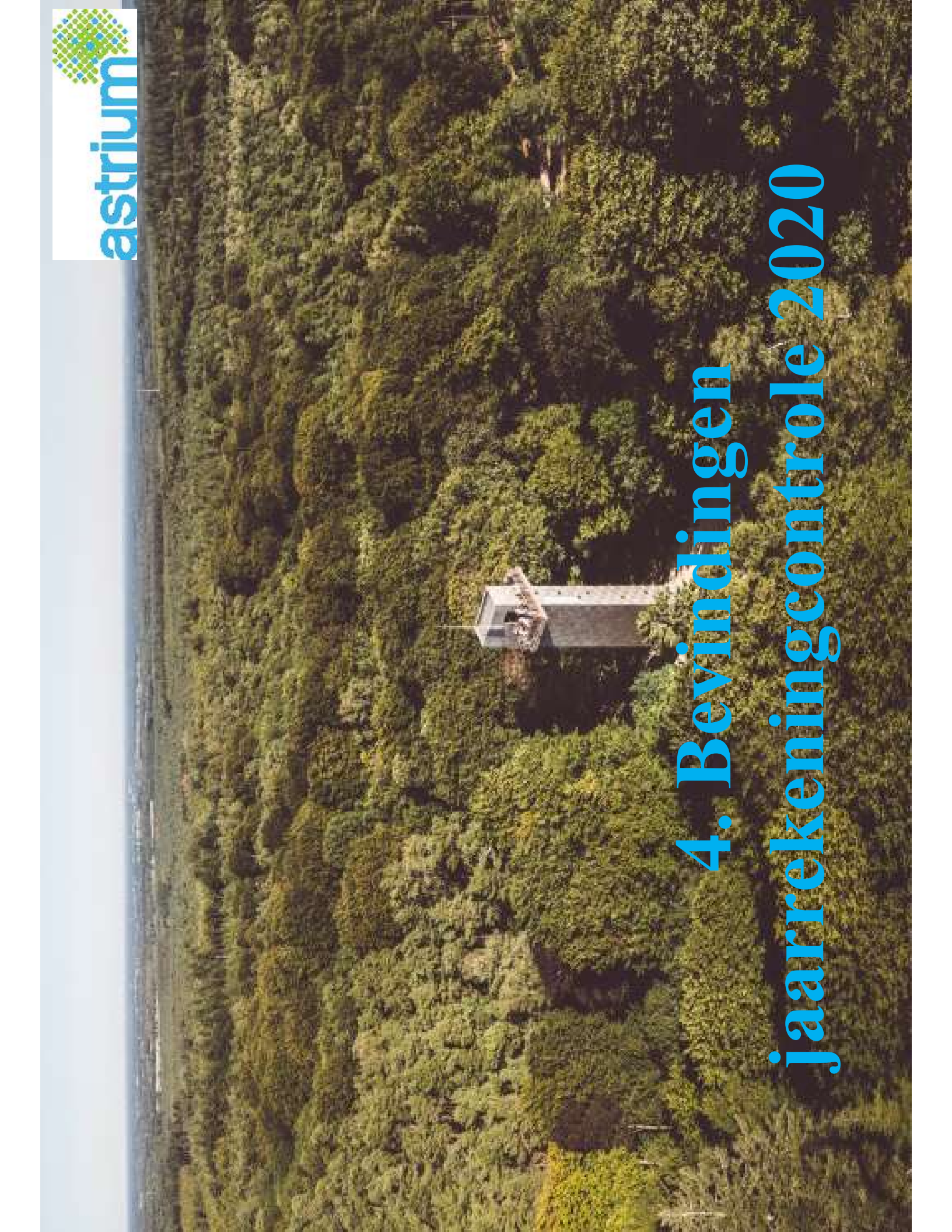
De BghU beschikt over een gezonde financiële positie en is derhalve in staat om toekomstige tegenvallers op te vangen. Zie hiervoor ook paragraaf 3.3. betreffende het weerstandsvermogen.

3.3 Weerstandsvermogen

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 risicomangement). 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 2020 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:

Toelichting	2020	2019
Weerstandscapaciteit (algemene reserve + de niet benutte) post onvoorzien	€ 538.000	€ 346.000
Risico's	€ 450.000	niet vertaald
Ruimte	€ 88.000	niet vertaald
Weerstandsvermogen (ratio)	1,20	n.v.t.

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, kan als 'toereikend' worden aangemerkt ten aanzien van de geïdentificeerde risico's.

An aerial photograph of a dense green forest. In the center, a tall, grey, rectangular tower stands prominently. A person is visible on the top platform of the tower. The forest extends to the horizon under a clear sky.

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

<p>4.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving</p>	<p>In de jaarrekening 2020 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>In 2020 heeft wel een presentatiewijziging plaatsgevonden door een andere interpretatie van de wet- en regelgeving (zie paragraaf 4.4).</p>
<p>4.2 Normenkader en protocollen</p>	<p>Wij hebben geconstateerd dat het normenkader, na de toetreding in 2020 van de gemeente Stichtse Vecht, is geactualiseerd, maar (nog) niet formeel is vastgesteld. Voor de controle van de jaarrekening 2020 is derhalve het normenkader van 2017 nog steeds van toepassing. Ditzelfde geldt voor het Protocol op de accountantscontrole BghU 2018, dat voor het laatst is vastgesteld op 23 oktober 2017. In het jaar 2020 is een nieuw uitvoeringsprotocol opgesteld. Deze is nog niet door alle deelnemers bekrachtigd (de handtekeningen van de gemeente Utrecht en De Bilt ontbreken nog). Wij adviseren om deze stukken op korte termijn te actualiseren en vast te stellen doch uiterlijk voor 31 december 2021.</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 Verantwoording op inningsrekening op balansdatum</p>	<p>Conform een specifieke uitspraak van de Commissie BBV geldt dat een inningsrekening die op naam staat van een GR ofwel een gemeente of waterschap waarvoor de uitvoering plaatsvindt niet in de jaarrekening van de GR mag worden verwerkt. De reden hiervoor is dat het opleggen en innen van belastingen in mandaat wordt uitgevoerd en het economisch eigendom en de feitelijke beschikkingsmacht niet bij de gemeenschappelijke regeling ligt.</p>

Het banksaldo moet dan in de jaarrekening van de betreffende gemeente danwel het betreffende waterschap worden verwerkt.

In het geval van de BghU geldt dat het innen van belastingen en lokale heffingen voor meerdere deelnemers plaatsvindt en dat deze gelden binnenkomen op eenzelfde bankrekening. Deze bankrekening wordt derhalve niet verantwoord in de jaarrekening van een of meerdere deelnemers. Daarnaast lopen ook de geldstromen in het geval van de BghU anders. De BghU heeft twee aparte bankrekeningen waarop enerzijds de bedragen worden ontvangen van belastingplichtigen en anderzijds de bedragen worden uitbetaald aan de deelnemers. Het saldo van deze rekeningen (0285160214 en 0285164414) bedraagt ultimo 2020 € 304.728. Daarnaast heeft de BghU ultimo 2020 nog een vordering op het Rijk (uitzettingen in 's Rijks Schatkist'). Ook het reguliere betalingsverkeer van de BghU loopt via één van bovenstaande rekeningen.

Aangezien alle bankrekeningen op naam van de BghU staan en daarnaast de beschikkingsmacht bij de BghU ligt, heeft de BghU in de jaarrekening 2020 zowel deze liquide middelen als de nog af te dragen ontvangsten uit hoofde van de belastingen aan deelnemers afzonderlijk verantwoord. Bijkomend voordeel hiervan is dat de transparantie over de schuld aan / richting de deelnemers is vergroot. Nadeel hiervan is wel dat de solvabiliteitsratio is gedaald.

Als gevolg van de aangepaste presentatie, zijn de vergelijkende cijfers 2019 aangepast. Door het afzonderlijk presenteren van de schuld en de vordering, is het balanstotaal van de BghU, met name voor de vergelijkende cijfers (boekjaar 2019) gestegen naar € 19.000.000 (in de jaarrekening 2019 was dit saldo: € 2.200.000).

4.6 Terugbetaling oude en onbekende ontvangsten

Per 31 december 2020 heeft de BghU een schuld circa € 2.648.000 aan de deelnemers (2019: € 17.468.000). Deze verplichting bestaat voornamelijk uit belastingontvangsten die in december 2020 zijn ontvangen en begin januari 2021 nog worden doorgestort naar de deelnemers (en BghU). Wij hebben geconstateerd dat in januari 2021 ca. € 2.259.000 is doorgestort waardoor nog een saldo resteert. Dit saldo betreft betalingen die niet direct te herleiden zijn naar een openstaande aanslag, onterecht zijn uitbetaald op de rekening van de BghU of wellicht dubbel betaald zijn door belastingplichtigen.

Uit nader onderzoek van de BghU blijkt dat een groot gedeelte van dit bedrag betrekking heeft op de periode december 2014. Vanaf deze maand zijn de belastingaanslagen van de eerste deelnemers (gemeente De Bilt, gemeente Utrecht en het waterschap HDSR) voor het eerst geïncasseerd via de bankrekening van de BghU. Door de hoge werkdruk, vanwege de toetreding van nieuwe deelnemers per 1 januari 2015, zijn deze verschillen destijds niet verder uitgezocht.

Per 5 november 2020 heeft de BghU onderzocht welke bedragen op dat moment niet te herleiden zijn naar een aanslag of dubbel of onterecht zijn uitbetaald op de rekening van de BghU. In totaal bedraagt het saldo op 5 november 2020: € 422.959. Hiervan heeft een bedrag van € 86.034 betrekking op bedragen die nog aangehouden worden (nog uitgezocht moeten worden uit hoofde van recente ontvangsten). Een bedrag van € 336.924 reesteert dan uit de periode 2014.

De BghU wil dit verhoudingsgewijs, volgens de omvang van de destijds verantwoorde belastingopbrengsten, uitkeren aan de betreffende deelnemers. Een definitief besluit moet nog worden genomen en zal door het bestuur van de GR moeten worden vastgesteld. Wij hebben vastgesteld deze berekening, opgenomen op de volgende pagina, juist is en aansluit op de financiële onderbouwingen.

Deelnemer	Opgelegd in 2014	Procentueel	Recht op teruggave onverschuldigde betalingen	Procentueel
Gemeente De Bilt	€ 20.051.518	6,64 %	€ 22.372	6,64 %
Gemeente Utrecht	€ 171.200.367	56,67 %	€ 190.935	56,67 %
HDSR	€ 110.860.365	36,69 %	€ 123.617	36,39 %
Totaal	€ 302.112.250	100,00 %	€ 336.924	100,00 %

4.7 Vaststellen prestatielevering

De accountant van de gemeente Utrecht heeft aangegeven dat zij de prestatielevering van de (materieële) uitgaven door de BghU in 2020 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. 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.

4.8 COVID-19

De wereldwijde uitbraak van het COVID-19 virus heeft op basis van de inschatting van de directie geen significante invloed op de continuïteit van BghU. Wij kunnen ons vinden in de uitkomsten van de analyse door de directie en de impact van het COVID-19 virus is toereikend toegelicht in de jaarstukken. Wij vragen uw aandacht om de impact van passende maatregelen, die genomen zijn om de continuïteit van kritische bedrijfsprocessen te waarborgen, de komende periode te blijven monitoren en waar nodig bij te sturen.

5. Rechtmatigheid



5. Rechtmatigheid

5.1 Begrotingsrechtmatigheid

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 directe 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 verrijkt 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	€ 15.844	€ 16.391	Ja
Baten	€ 16.734	€ 16.341	Ja

<p>5.2 Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen</p>	<p>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 2020 gelden de volgende drempelbedragen:</p> <p>Werken € 5.350.000 Leveringen € 214.000 Diensten € 214.000</p> <p>Volgens de door de BghU uitgevoerde SPEND-analyse over de jaren 2017 tot en met 2020 zijn er zestien leveranciers met een uitgave groter dan de hierboven vermelde grens. Hierbij heeft er in vier gevallen daadwerkelijk een Europese aanbesteding plaatsgevonden. Voor nog eens twaalf leveranciers is voldoende onderbouwd waarom voor deze betreffende opdrachten een Europese aanbesteding destijds niet noodzakelijk was.</p>
<p>5.3 Overschrijding kasgeldlimiet</p>	<p>De wet financiering decentrale overheden (Fido), Regeling schatkistbankieren, Uitvoeringsregel Financiering decentrale overheden (Ufdo) en de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo) bevatten regels die de risico's voor gemeenten (en gemeenschappelijke regelingen) moeten beperken bij lenen en beleggingen.</p> <p>De overtredingen van deze wet- en regelgeving leiden tot onrechtmatigheden. Indien de kasgeldlimiet (van € 250.000) twee achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden is er sprake van een onrechtmatigheid. In 2020 is deze kasgeldlimiet in alle vier de kwartalen overschreden. De reden hiervoor is dat de afstorting naar de schatkist dagelijks rond de middag plaatsvindt, terwijl er daarna nog betalingen door belastingplichtigen binnenkomen. In 2020 waren de banksaldi als volgt: 31 maart 2020 € 920.386, 30 juni 2020 € 352.690, 30 september 2020 € 279.241 en 31 december 2020 € 304.728.</p> <p>Deze mogelijke onrechtmatigheden dienen door de accountant te worden gerapporteerd, maar wegen niet mee in het accountantsoordeel; inzake de rechtmatigheid. Aan deze overtredingen zijn ook geen financiële gevolgen verbonden. Wij adviseren de BghU om te onderzoeken of deze overschrijdingen in de toekomst voorkomen kunnen worden.</p>
<p>5.4 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021</p>	<p>Vanaf verslagjaar 2021 moeten gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Net als voor de jaren tot 2021 is de directie bij een gezamenlijke regeling verantwoordelijk voor de rechtmatigheid binnen de organisatie. Het verschil is dat in de huidige situatie de accountant hierover een oordeel vormt en verslag uitbrengt, terwijl vanaf verslagjaar 2021 bij een GR de directie deze verantwoording op moet afleggen.</p>

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

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

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

Bovenstaande criteria komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. In de notitie 'Rechtmatigheidsverantwoording' van 20 maart 2020 heeft de commissie BADO deze criteria toegelicht en heeft zij in hoofdlijnen uitgewerkt wat nodig is voor een goede onderbouwing. Onderdeel van de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de uitkomsten van de interne controles die binnen de gemeenschappelijke regeling uitgevoerd worden om vast te stellen of wet- en regelgeving zijn nageleefd. Dit betekent dat de organisatie zelfstandig vaststelt of wordt voldaan aan het normenkader waarin relevante wet- en regelgeving is opgenomen. Onderdeel van de interne controles is de controle op de eerder genoemde drie rechtmatigheidscriteria.

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

Binnen de BghU is in 2020 een start gemaakt met een intern controleplan. Ook zijn de interne controles aangescherpt en zijn er verbijzonderde interne controlewerkzaamheden (steekproeven) uitgevoerd. Om over het jaar 2021 toereikende onderbouwing te verkrijgen voor de afgifte van een rechtmatigheidsverantwoording moeten binnen de BghU nog de volgende stappen genomen worden:

1. Het uitvoeren en documenteren van een formele risico-analyse. De moet met name gericht zijn op de rechtmatigheidscriteria en opgenomen worden als onderdeel van het intern controleplan.
2. Het bepalen van de materialiteit. De materialiteit bedraagt maximaal 3%. Om raakvlak te houden met de accountantscontrole en eventuele extra werkzaamheden te voorkomen, adviseren wij een percentage van 1% te hanteren.

3. Het beschrijven van de belangrijkste interne beheersingsmaatregelen ter voorkoming van de risico's van stap 1.
4. Het integreren van de betreffende interne beheersingsmaatregelen binnen de processen.
5. Het opstellen van een plan van aanpak voor de verbijzonderde interne controle gericht op het vaststellen van de werking van de interne beheersingsmaatregelen. Hierbij maken de frequentie, de aard en de diepgang van de toetsingen onderdeel uit van het plan van aanpak. Daarnaast is de controle op de naleving van de afspraken van de gemeente Utrecht, inzake uitbestede taken, een belangrijk aandachtspunt.

6. Bevindingen inzake de AO/B



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

6.1 Inrichting administratieve organisatie en interne beheersing	<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 2020). 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. Gericht op de afgifte van de rechtmatigheidsverantwoording adviseren wij om de interne controle op details verder aan te scherpen. Voor deze details verwijzen wij naar paragraaf 5.3.</p>
6.2 Beschrijving van processen en procedures	<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 intern controlemaatregelen binnen de procesbeschrijvingen te identificeren en periodiek het bestaan en de werking hiervan te toetsen, binnen de verbijzonderde interne controle.</p>
6.3 Rapportage gemeente Utrecht	<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 2020 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>

6.4 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiserings- omgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4 Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek gericht is op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

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:

Financiële administratie en personeelsadministratie

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. 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, de logische toegangsbeveiliging en de back-up and recovery procedures. De BghU is zelf verantwoordelijk voor het toekennen van de juiste rechten (autorisatiebeheer) aan medewerkers.

	<p>Wij <u>adviseren</u> 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.</p> <p>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.</p>
<p>6.5 Procuratieschema</p>	<p>Wij hebben het procuratieschema (versie van september 2020) gecontroleerd. Wij hebben geconstateerd dat op het procuratieschema heel veel medewerkers van de gemeente Utrecht betalingsbevoegdheden hebben en er daarnaast geen betalingslimiet aanwezig is. Wij <u>adviseren</u> u om het procuratieschema te herzien en om het aantal medewerkers met betalingsbevoegdheden in te perken en de overgebleven medewerkers alleen de bevoegdheid te geven tot het zetten van een eerste of alleen een tweede handtekening. Ook <u>adviseren</u> wij u om het aantal medewerkers met rechten binnen de betaalapplicatie te beperken en de maximale betalingslimiet (van € 999.999.999,99 en € 99.999.999 en € 100.000.000) terug te brengen naar een fors lager bedrag.</p>
<p>6.6 Verbijzonderde interne controle-werkzaamheden</p>	<p>Voor de jaarrekeningcontrole 2020 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 <u>adviseren</u> 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 zal komen te liggen 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 <u>adviseren</u> u om ook tussentijds meer aandacht te besteden aan het vastleggen van de werkzaamheden die de BghU verricht in het kader van 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>



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 2020 voor de topfunctionarissen (directeur en bestuur) geen sprake is van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij het bovenstaande expliciet opgenomen.</p>

<p>7.3 Controle-verklaring bij eindafrekeningen 2020</p>	<p>Wij hebben de eindafrekeningen bij de door de BghU opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2020 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 6 maart 2021 een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de betreffende verantwoordelingen.</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 2020 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)		€ 158.000	€ 474.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan de Raad)		€ 50.000	€ 50.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Aard van de fouten				
Niet van toepassing	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

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

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de 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 signaleerd, 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 audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

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

Interne roulatie

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

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

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

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