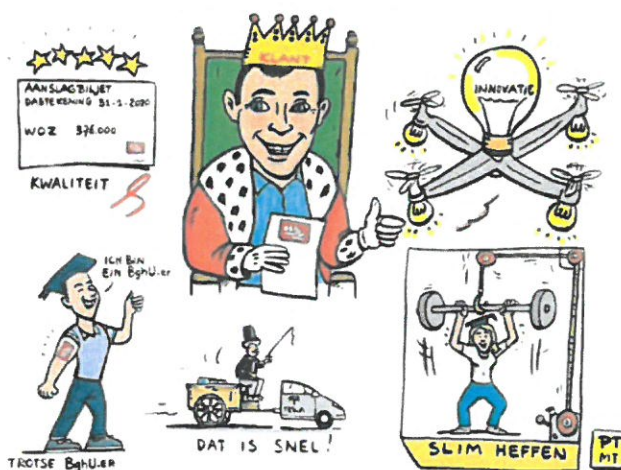




Belastingssamenwerking
gemeenten & hoogheemraadschap Utrecht

Jaarverslag en Jaarrekening BghU 2018

Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht



Behorende bij onze verklaring d.d.

21 MEI 2019

astrium
overheidsaccountants b.v.

Behorende bij onze verklaring d.d.

21 MEI 2019

astrium
overheidsaccountants b.v.



Inhoudsopgave

Bestuur samenvatting	4
Jaarverslag	6
1.1 Programmaverantwoording.....	6
1.1.1 Wat hebben wij gedaan	6
1.1.2 Wat hebben wij bereikt	8
1.1.3 Wat heeft het gekost.....	10
1.2 Paragrafen	11
1.2.1 Paragraaf Lokale heffingen.....	11
1.2.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	13
1.2.4 Paragraaf Financiering.....	13
1.2.5 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	15
1.2.6 Paragraaf Verbonden partijen	18
1.2.7 Paragraaf Grondbeleid.....	18
Jaarrekening	20
2.1 Balans 2018.....	20
2.2 Staat van baten en lasten 2018	21
2.3 Waarderingsgrondslagen	22
2.4 Toelichting op de balans 2018	23
2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten 2018.....	28
Vaststellingsbesluit	31
Controle verklaring accountant	32



Bestuur samenvatting

Voor u ligt het jaarverslag 2018 van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU). De BghU is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen. De BghU voert namens deze partijen de heffing en invordering van lokale belastingen uit.

Bij de BghU staat de klant centraal. Deze klant wenst een volledige (onderbouwde) en vooral tijdige belastingaanslag. Een service die wij onze klanten kunnen bieden. Om dit te kunnen realiseren zijn wij voortdurend bezig met het stroomlijnen, digitaliseren en automatiseren van de (belasting)processen. Samen staan wij sterker, daarom zoekt de BghU actief de horizontale en verticale samenwerking in de markt op. Het belastingproces moet zo efficiënt mogelijk verlopen en tegen zo laag mogelijke kosten. De organisatie wordt immers indirect gefinancierd met gemeenschapsgeld waar wij zorgvuldig mee moeten omgaan.

De medewerker is natuurlijk de belangrijkste asset van de BghU. De medewerker die zorgt voor een adequate afhandeling van het belastingproces, de klant adviseert en te woord staat waar mogelijk en de medewerker die samen met de directie hard timmert aan een efficiënte en vergaande dienstverlening. De BghU is zuinig op deze medewerkers en wij streven dan ook het modern werkgeverschap na.

Terugblik op het jaar 2018

Het jaar 2018 kan worden bestempeld als een jaar van verandering. Een jaar waarin wij gedacht hebben in kansen in plaats van risico's en gewerkt hebben aan innovatie om verder op voorsprong te komen. Wij willen het meest toonaangevende belastingssamenwerkingsverband van Nederland worden.

Naast de reguliere werkzaamheden zijn het afgelopen jaar ook de nodige projecten met grote impact. Denk hierbij aan het BRB-project. Een samenwerkingsproject met de RBG en de BsGW, welke het voor de BghU mogelijk heeft gemaakt om een centrale server te creëren in Gouda. Voor de BghU een project met grote impact. Tegelijkertijd zijn de Microsoft modules geüpgraded van Office 2010 naar Office 2016. Ondanks enkele uitdagingen kunnen wij spreken van een geslaagde transitie. Een ander geslaagd project is het vergemakkelijken van het betalingsproces voor de belastingplichtige door het toevoegen van een iDeal betalingslink op het aanslagbiljet. Een mooie stap voor de BghU.

Er is bestuur, directie en personeel veel aangelegen om van 2019 wederom een succesvol jaar te maken. Wij hebben er vertrouwen in.

Waarnemend directeur,
Jan Vonk



Jaarverslag 2018



Jaarverslag

Hierbij presenteren wij u het jaarverslag 2018. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen (BBV: artikel 24 lid 2). Het betreft hierbij de paragrafen zoals vermeld in de BBV (artikel 9 lid 2). De paragrafen bevatten de verantwoording van hetgeen in de overeenkomstige paragrafen in de begroting is opgenomen. De programmaverantwoording kunt u terugvinden in hoofdstuk 2. De paragrafen kunt u terugvinden in hoofdstuk 3.

1.1 Programmaverantwoording

Belastingensamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen. Op dit moment zijn er negen organisaties/deelnemers aangesloten bij het samenwerkingsverband. De BghU voert namens deze partijen de heffing en invordering van lokale belastingen uit.

De BghU is een organisatie die in ontwikkeling is. In 2017 heeft de directie besloten om de organisatiestructuur te wijzigen. In zekere zin kan worden gesteld dat de organisatiestructuur gewijzigd is van een lijnstructuur in een matrixstructuur. Een structuur waarbij ieder processteam verantwoordelijk is voor de volledigheid, tijdigheid en accuraatheid van haar eigen procesonderdeel. De “kanteling” van de organisatiestructuur die in 2017 gestart is heeft een vervolg gekregen in 2018. Pijnpunten zijn inzichtelijk gemaakt/verholpen en successen zijn gevierd. In 2018 heeft de gehele organisatie zich wederom ingezet voor een tijdige en accurate afhandeling van het belastingproces.

In het programma onderscheiden wij een drietal hoofdprocessen/activiteiten, te weten: Databeheer, Dienstverlening en Vorderen op Maat. In dit hoofdstuk wordt aandacht besteedt aan de zogenoemde drie w-vragen die voortvloeien uit de programmabegroting: 1) Wat hebben wij daarvoor gedaan? 2) Wat hebben wij bereikt? en 3) Wat heeft het gekost?

1.1.1 Wat hebben wij gedaan

In deze paragraaf worden een drietal activiteiten uiteengezet die wij gedurende het jaar 2018 hebben uitgevoerd. Wij onderscheiden een drietal procesonderdelen: 1) Databeheer, 2) Dienstverlening en 3) Vorderen op Maat.

1) Databeheer

Het procesonderdeel databeheer heeft betrekking op het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken (WOZ) ten behoeve van deelnemende gemeenten en (indirect) voor het hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. Dit procesonderdeel bevat zowel de activiteiten inzake het verzamelen, registreren, bewerken en optimaliseren van de basisgegevens ten behoeve van de uitvoering van de wet waardering onroerende zaken alsmede het bepalen van de WOZ-waarden.

Het procesonderdeel omvat de volgende activiteiten:

- Het verwerken van gegevens uit de administratie van het Kadaster;
- Het verwerken van gegevens uit de Gemeentelijke basisadministratie van persoonsgegevens (GBA);
- Het verwerken van mutatieleveringen uit andere bronnen (BRP, BAG, BRK en KVK);
- Het verwerken van waarde leveringen in het kader van de WOZ van nog niet aangesloten gemeenten.

Na het koppelen van een gebruiker/eigenaar aan een object moet dit team ook vaststellen welke belastinggrondslagen van toepassing zijn. Vervolgens zijn wij verantwoordelijk voor de waardering van de objecten. Daarnaast voert dit processteam ook oppervlakte metingen uit, ten behoeve van de BAG-registratie, op verzoek van haar deelnemers.

2) Dienstverlening

Het processteam Dienstverlening draagt zorg voor een juiste, tijdige en volledige afhandeling van de klantvragen/klantreacties. Denk hierbij aan vragen die telefonisch gesteld worden, via de website of schriftelijk per post. Daarnaast draagt dit processteam zorg voor het tijdig innen van de openstaande saldi. Het processteam houdt zich onder ander bezig met:

- Het bewaken van de debiteurenadministratie;
- De verwerking van de ontvangen betalingen
- Het behandelen van kwijtscheldingsverzoeken;
- Het verzenden van aanmaningen en dwangbevelen indien aanslagen onbetaald blijven;
- Het beoordelen van oninbaarheid van aanslagen.

In 2018 heeft dit team voornamelijk aandacht besteed aan het proactief contact opnemen met burgers en bedrijven bij betalingsachterstand en het vereenvoudigen van het online betalingsproces. Dit laatste hebben wij onder andere proberen te realiseren door het toevoegen van een iDeal betalingslink op het aanslagbiljet.

3) Vorderen op Maat

Het processteam Vorderen op maat draagt zorg voor het bezoeken van belastingplichtigen die na herhaaldelijk verzoek de aanslag niet hebben betaald. Dit processteam komt in beeld nadat de belastingplichtige geen reactie heeft gegeven op het verzonden dwangbevel. Het processteam is verantwoordelijk voor onder andere de volgende activiteiten:

- Het bezoeken van de belastingplichtige om te komen tot een (betaal) afspraak;
- Het leggen van beslag op de eigendommen van de belastingplichtige;
- Het mogelijk verkopen van het eigendom van de belastingplichtige (auto).

In 2018 heeft dit processteam geïnvesteerd in het versterken van het persoonlijk contact met de belastingplichtige.



Eventuele hernieuwde bevelen worden uitgedeeld door de deurwaarders die bij de BghU in dienst zijn. De BghU probeert hierbij zo min mogelijk een beroep te doen op externe deurwaarderskantoren.

1.1.2 Wat hebben wij bereikt

Het tijdig, juist en volledig opleggen van aanslagen en innen van deze saldi behoren tot onze kerntaken. Het belastingproces begint met het waarderen van een object en het opleggen van een aanslag aan de belastingplichtige(n). De opgelegde saldi moeten vervolgens worden geïnd. Onze visie is om het meest toonaangevende (belasting) samenwerkingsverband van Nederland te worden. Onderstaand een korte toelichting op de successen die wij in 2018 gezamenlijk hebben gerealiseerd.

De Waarderingskamer heeft haar waardering uitgesproken over de voortgang die wij in 2018 hebben geboekt. Denk hierbij aan het automatiseren van het belastingproces omtrent de zuiveringsheffing, rioolheffing en de grafrechten. Wij hebben van de waarderingskamer dan ook een groen sein gekregen om te mogen beschikken. In 2018 hebben wij circa 525.000 aanslagen verstuurd naar burgers en bedrijven. De bijbehorende waarde van deze aanslagen bedraagt circa € 484.000.000,-. Naar aanleiding van een aanslag kunnen wij een ontheffingsverzoek, bezwaarschrift of kwijtscheldingsverzoek ontvangen vanuit de belastingplichtige. Daarnaast hebben wij nog een saldo als oninbaar moeten verklaren. Het saldo dat overblijft, na verwerking van bovenstaande categorieën, wordt door de BghU afgedragen aan de deelnemers. Dit proces noemen wij "de afdracht". Deze afdrachten vinden meerdere malen per jaar plaats. In 2018 hebben er twintig afdrachten plaatsgevonden. De organisatie heeft in 2018 ruim € 426.000.000,- aan opbrengsten afgedragen aan haar deelnemers.

Om een saldo af te kunnen dragen aan de deelnemer moet er eerst een saldo worden geïnd door de BghU bij de belastingplichtige. Het proces van innen kent in de basis een drietal scenario's: 1) Innen verloopt voorspoedig binnen de vastgestelde betaaltermijn, 2) Men doet verzoek tot ontheffing of kwijtschelding en 3) Men gaat in bezwaar/beroep tegen de opgelegde aanslag. In 2018 hebben wij het proces van innen gebruikersvriendelijker gemaakt voor de belastingplichtige. Wij hebben dit gedaan door onder andere het aanslagbiljet te voorzien van een iDeal betalingslink. Op deze wijze kan de belastingplichtige met één druk op de knop haar belastingschuld voldoen. Daarnaast hebben wij de telefonische wachttijden weten terug te dringen. Klanten krijgen op deze wijze spoedig een antwoord op hun vraag/toelichting op de aanslag. Het merendeel van de klanten wordt ter woord gestaan door een medewerker van de BghU. Om ervoor te zorgen dat de klant zo spoedig mogelijk geholpen wordt, ook op piekmomenten, hebben wij een externe telefooncentrale gecontracteerd. De externe telefooncentrale neemt het telefoonverkeer over op het moment dat wij zelf over onvoldoende capaciteit beschikken om de klanten binnen afzienbare tijd ter woord te staan. Het beroep dat de organisatie op deze externe telefooncentrale heeft gedaan in 2018 is met circa 50% verminderd ten opzichte van 2017. Een gezonde en prettige ontwikkeling voor zowel ons als de klant.

De BghU heeft echter ook te maken met belastingplichtigen die het aanslagbedrag niet binnen de gestelde termijn (kunnen) betalen. In 2018 zijn er ten opzichte van voorgaande jaren minder aanmaningen en hernieuwde bevelen verzonden. Daarnaast is het aantal openstaande vorderingen op de belastingplichtigen zijn afgenomen. Een mooie ontwikkeling. Daarnaast hebben wij geïnvesteerd in het persoonlijk contact met de belastingplichtigen. Dit hebben wij proberen te realiseren door het aantal "huisbezoeken" te vergroten. Gedurende deze bezoeken kan de eventuele betaling/schulden problematiek van de burger worden besproken en zoeken wij samen met deze burger naar een oplossing. Wij volgen als organisatie hierbij het landelijke dan wel regionale beleid en zijn actief bezig met burgers die te maken hebben met armoede en schulden. Indien een belastingplichtige het aanslagbedrag niet kan betalen door armoede dan komt deze persoon in aanmerking voor (belasting) kwijtschelding. De burger wordt op dat moment van de belastingplicht ontheven. Wij streven ernaar de kwijtscheldingsverzoeken binnen zes weken na ontvangst af te handelen en op deze wijze de burger te ontzorgen. In 2018 hebben wij ruim 13.000 kwijtscheldingsverzoeken binnen dit gestelde termijn afgehandeld.

Daarnaast kennen wij een categorie belastingplichtigen die om diverse redenen het aanslagbedrag niet willen betalen. Een belastingplichtige heeft het recht om in bezwaar te gaan tegen een ontvangen aanslag. Wij kunnen dit niet altijd voorkomen. In 2018 hebben wij circa 125.000 bezwaarschriften ontvangen. Een lichte daling ten opzichte van het kalenderjaar 2017 (144.000). Met name het aantal heffingsbezwaren is in 2018 gedaald ten opzichte van 2017 (21%). Dit is het resultaat van een verbeterd heffingsproces en de verbeterde communicatie vanuit de BghU richting de belastingplichtigen. Wij zien dit als een groot succes. Het merendeel van de bezwaren heeft echter betrekking op de WOZ-aanslagen en specifiek op de WOZ-waarde zoals deze vermeld staat op de aanslag. De daling ten opzichte van 2017 kan onder andere verklaard worden door het proactief versturen van een WOZ-voormelding aan de belastingplichtigen. Op deze wijze geven wij de burger vooraf de kans om zijn of haar mening met ons te delen in plaats van achteraf middels een bezwaarschrift. Hiermee willen wij de interactie met de belastingplichtige vergroten. Een middel dat zijn vruchten afwerpt. Daarom hebben wij in 2018 wederom circa 70.000 WOZ-voormeldingen verzonden. De resultaten hiervan zullen zichtbaar moeten worden in het kalenderjaar 2019. Daarnaast zien wij landelijk een forse WOZ-waardeontwikkeling optreden. Hetgeen dat voor de burger/bedrijf niet altijd een gunstig effect met zich meebrengt. Wij verwachten, gezien de trendontwikkeling, in 2019 een vergelijkbaar aantal bezwaarschriften als dat wij in 2018 hebben ontvangen.

In 2018 is eveneens aandacht besteed aan de heffingen bij zorginstellingen. Zorginstellingen willen voor haar bewoners/cliënten graag praktische afspraken maken met belastingheffers over hoe om te gaan met de aanslagoplegging. In december 2017 is door de VNG in samenspraak met de branchevereniging in de Zorg (Actiz) een handreiking opgesteld. Hierdoor hebben wij diverse vaststellingsovereenkomsten kunnen opstellen. Hierdoor kunnen wij nu de belastingaanslagen opleggen aan de zorgaanbieder in plaats van aan de cliënten van deze zorgaanbieder.



In 2018 hebben wij diverse vaststellingsovereenkomsten gesloten met verschillende zorgaanbieders. Deze slag heeft voor veel efficiency gezorgd in het belastingproces. Daarnaast heeft deze aanpassing van de werkwijze ervoor gezorgd dat het inningsproces makkelijker en prettiger verloopt. Op deze wijze dragen wij ons steentje bij aan het ontzorgen van de mantelzorgers, bewoners en medewerkers bij de zorginstellingen. Ook in 2019 zullen wij nog diverse vaststellingsovereenkomsten sluiten met verschillende zorgaanbieders.

1.1.3 Wat heeft het gekost

Hierbij presenteren wij u de programmarekening (resultatenrekening) 2018. De afwijking van de gerealiseerde baten en lasten 2018 is nihil ten opzichte van het reeds gecommuniceerde en vastgestelde budget 2018. De budgettaire lastenpost genaamd "onvoorzien" ad € 100.000,- is in 2018 volledig ingezet ter dekking van de personele en materiele lasten. Per saldo hebben wij in 2018 een negatief resultaat gerealiseerd. Het gerealiseerde negatieve resultaat ad € 219.574,- kan worden opgevangen door een onttrekking aan de bestemmingsreserve en de algemene reserve te plegen.

De bestemmingsreserve is ontstaan naar aanleiding van het positieve resultaat 2017 ad € 184.753,- Door het inzetten van deze bestemmingsreserves kan het boekjaar 2018 met een negatief saldo ad € 34.821,- worden afgesloten. Wij stellen voor aan het bestuur om dit saldo te onttrekken aan de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve bedraagt, na het plegen van deze onttrekking, € 346.411,- (zie balans 2018, pagina 20).



1.2 Paragrafen

In dit hoofdstuk worden de conform de BBV vastgestelde paragrafen verantwoord. In de paragrafen staat belangrijke informatie voor de bestuurders waarmee zij inzicht krijgen in de financiële positie van de organisatie inclusief de beheersmatige aspecten en de risico's. Conform de BBV zijn er een zevental verplichte paragrafen, te weten: 1) lokale heffingen, 2) weerstandsvermogen en risicobeheersing, 3) onderhoud kapitaalgoederen, 4) financiering, 5) bedrijfsvoering, 6) verbonden partijen en 7) grondbeleid.

1.2.1 Paragraaf Lokale heffingen

De uitvoering van het belastingproces (waarderen, heffen en innen) van iedere deelnemer valt onder de verantwoordelijkheid van de BghU. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor het bepalen van de te heffen belastingen, het vaststellen van verordeningen, tarieven en kwijtscheldingsnormen. Kortom, het aangaan van de belastingsamenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers. Iedere deelnemer overhandigt jaarlijks een begroting waarin zij vermeld welke belastingen (inclusief tarieven) er moeten/mogen worden geheven in de desbetreffende regio.

De organisatie heeft in 2018 inkomsten genoten ter compensatie van de gerealiseerde invorderingslasten. Invorderingslasten ontstaan op het moment dat een belastingplichtige geen gehoor geeft aan de (middels een aanslag) opgelegde betalingsverplichting. Onder de rubriek invorderingslasten verstaan wij onder andere kosten die gepaard gaan met het verzenden van aanmaningen, dwangbevelen en overige gerechtelijke activiteiten. De lasten die gepaard gaan met de diverse invorderingstrajecten worden door de desbetreffende deelnemer financieel gecompenseerd. De invorderingslasten 2018 bedragen circa € 1.199.598,-.

1.2.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf wordt aandacht besteed aan het weerstandsvermogen van de organisatie. Er bestaat een relatie tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor de BghU geen maatregelen heeft getroffen, maar die wel van betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van de organisatie. Deze relatie wordt het weerstandsvermogen genoemd.

De BghU is opgericht in 2013. De organisatie is toen ter tijd van start gegaan zonder eigen vermogen. Dit impliceert dat risico's die niet in de begroting waren opgenomen, gedragen worden door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling. In de begroting wordt jaarlijks een budgetpost opgenomen genaamd "onvoorzien" om minimale bedrijfsrisico's te kunnen compenseren. In 2018 is deze post onvoorzien ad € 100.000,- volledig ingezet ter compensatie van de loonstijgingen.

Eventuele resultaten vloeien in eerste instantie terug naar de deelnemers. De deelnemers hebben het recht om te besluiten de resultaten vorm te geven in een reserve. In het verleden hebben de deelnemers besloten om reserves te vormen. Middels deze reserves kan de organisatie eventuele risico's opvangen.

Wij onderscheiden een drietal reserves, te weten: 1) de algemene reserve, 2) de bestemmingsreserve en 3) de herwaarderingsreserve. Bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekeningen 2014 en 2015 is een algemene reserve gevormd ter grootte van 2,5 % van de begrote lasten 2015. Deze algemene reserve is sindsdien aangehouden. De BghU stelt aan het bestuur voor om een onttrekking te plegen aan de algemene reserve ter compensatie van het in 2018 geleden verlies. De BghU stelt voor om € 34.839,- te onttrekken aan de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve bedraagt daarmee, na onttrekking, per 31 december 2018 circa € 346.000,-. In het boekjaar 2017 is er een bestemmingsreserve gevormd ad € 184.752,-. De bestemmingsreserve is in 2018 volledig benut onder andere ter compensatie van de lasten die gepaard gaan met MijnOverheid en DigiD. Het restant saldo is benut ter compensatie van de personele lasten (circa € 20K). De organisatie heeft per 31 december 2018 niet te maken met benoemingswaardige risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die wel van betekenis zijn voor de financiële positie van de organisatie. De organisatie is in staat de gevolgen van minimale risico's op te vangen zonder dat het beleid van de uitvoering daarvan in gevaar komt. Wij zijn wel voornemens om voor het jaar 2019 een begrotingswijziging voor te leggen aan het bestuur. Deze begrotingswijziging heeft met name betrekking op de personele lastenstijging die wij op ons af zien komen (n.a.v. Cao-onderhandelingen).

Risicobeheersing

De BghU mag alleen gelden aantrekken voor haar uitvoeringstaak. Dit betekent dat alleen geld wordt aangetrokken voor activiteiten die door het bestuur zijn goedgekeurd. De organisatie maakt tot op heden geen gebruik van financiële instrumenten zoals bijvoorbeeld derivaten en opties. Voor wat betreft de externe toetsing van renterisico's geldt dat de BghU voldoet aan de wettelijke kasgeldlimiet en renterisiconorm. Eventuele afwijkingen moeten worden voorgelegd aan het bestuur.

Het beleid met betrekking tot het risicobeheer is vastgelegd in de nota "Risicomanagement en weerstandsvermogen BghU". Wij zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren van de risicoanalyses en indien noodzakelijk voor het nemen van beheersmaatregelen. Onderstaand een aantal risico's waarmee wij in aanraking kunnen komen, gecombineerd met een mogelijke beheersmaatregel.

- 1) Hiaten in de data -en informatieveiligheid;
Op dit moment werken wij aan een verdere professionalisering van onze bedrijfsvoering op het gebied van data -en informatieveiligheid. Om dit te kunnen realiseren hebben wij onze CISO-medewerker een externe opleiding aangeboden op het gebied van data -en informatiebeveiliging. Daarnaast werken wij aan een meerjarenplan op het gebied van data -en informatieveiligheid.
- 2) Onvolledige/onjuiste of niet tijdige dataverwerking of oplegging;
Dataverwerking en het opleggen van aanslagen behoren tot de kerntaken van de BghU. Er bestaat een kans op onvolledig/onjuiste of niet tijdige dataverwerking en/of oplegging. Het systeem waarin dergelijke activiteiten zijn vormgegeven vertoont mankementen. Het systeem vertoont op sommige vlakken uitval en er zijn vele handmatige handelingen vereist om een aanslag volledig, juist en tijdig te verzenden. Extra alertheid van de medewerker is hierbij genoodzaakt.



In 2019 zullen wij als organisatie extra aandacht besteden aan de vormgeving van deze aanvullende controle processen. Daarnaast zijn wij aan het kijken naar systeemtechnische oplossingen om dit risico verder te minimaliseren.

- 3) Onvolledige/onjuiste of niet tijdige verantwoording;
Een belangrijk ontwikkelpunt is het stroomlijnen van de communicatie en informatie tussen de diverse procesteams. Op dit moment houdt de afdeling financiën zich bezig met de verantwoording richting haar deelnemers. Wij willen graag dat ieder procesteam zich verantwoordelijk voelt voor de verantwoording richting onze deelnemers. Om dit te bewerkstelligen heeft de organisatie het procesteam Reguliere Controle verder vormgegeven. Dit procesteam is verantwoordelijk voor het bundelen van de gegevens/informatie van de overige procesteams. Op deze wijze hopen wij de verslaglegging verder te professionaliseren en de betrouwbaarheid verder te vergroten.
- 4) Onvoldoende vast personeel om de dagelijkse werkzaamheden mee vorm te geven;
Op dit moment heeft de BghU onvoldoende taxateurs in vaste dienst. Om deze reden huren wij onder andere taxateurs in bij externe bureaus. Wij zijn voornemens enkele van deze taxateurs een vast dienstverband aan te bieden om dit risico verder in te perken.

Wij willen de organisatie naar een hoger volwassenheidsniveau brengen. De deelnemers zijn ieder voor zich verantwoordelijk voor het risicobeheer voor zover deze niet met de bedrijfsvoering samenhangen. Bijvoorbeeld als het gaat om het maatschappelijk draagvlak voor een belastingsoort of -grondslag, dan wel de uitvoerbaarheid van het belastingbeleid. Verder staan de deelnemers krachtens de Gemeenschappelijke Regeling garant voor de organisatie en zij zijn in dat perspectief verantwoordelijk voor het aanhouden van voldoende weerstandsvermogen.

1.2.3 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

In 2018 is er vanuit de BghU veel tijd en aandacht geschonken aan het automatiseringsproject genaamd BRB. Een automatiseringsproject waarbij de server van een drietal belastingsamenwerkingsverbanden is gecentraliseerd is in Gouda. De projectlasten ad € 215.000,- zijn volledig geactiveerd per november 2018. De lasten worden lineair afgeschreven over een termijn van drie jaar.

1.2.4 Paragraaf Financiering

De organisatie conformeert zich aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, ofwel de BBV-regelgeving.

Uitzettingen in 's Rijkschatkist

Het naleven van de BBV betekent onder andere dat wij bij het aantrekken van vreemd (kort en lang) vermogen gebonden zijn aan de financierings-voorschriften zoals die zijn vastgesteld in de "Wet Financiering decentrale overheden". Wij zijn dan ook verplicht om gebruik te maken van het schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat instellingen hun liquide middelen aanhouden bij het ministerie van Financiën.



Door gebruik te maken van schatkistbankieren verlaat publiek geld de schatkist pas op het moment dat de middelen benodigd zijn voor de uitvoering van een publieke taak. Men hanteert hierbij wel drempelbedrag. Het drempelbedrag is een gemiddelde per kwartaal. Het drempelbedrag is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat een organisatie gemiddeld buiten de schatkist mag houden. De drempel is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen met een onder drempel van € 250.000,-. Het begrotingstotaal van de BghU bedraagt in 2018 € 15.082.000,-. Wij confirmeren ons daarom aan de onder drempel van € 250.000,-.

Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet geeft de grens aan tot welk bedrag lagere overheden hun activiteiten met kort geld mogen financieren. Gemeenschappelijke regelingen mogen 8,2% van het begrotingstotaal financieren met kort geld. De organisatie heeft per 31 december 2018 geen gebruik gemaakt van de juridische mogelijkheid om een “kortgeld constructie” af te sluiten.

Liquiditeitspositie

Wij zijn met de deelnemende partijen overeengekomen dat iedere deelnemer bij aanvang van ieder kwartaal vijftientig procent van de jaarlijkse bijdrage aan ons voldoet.

Financiële kengetallen

In onderstaand overzicht worden enkele financiële kengetallen gepresenteerd (conform BBV). De financiële kengetallen zijn berekend op basis van de balanscijfers ultimo 31 december 2018. De balansgegevens berusten op een moment opname.

Financiële kengetallen

Financiële kengetallen	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Netto schuldquote	4,01%	2,76%
Solvabiliteitsratio	17,00%	24,11%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	3,96%	1,17%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen (reserves) af te zetten tegen het balanstotaal per 31 december 2018. De solvabiliteitsratio 2018 is gedaald ten opzichte van 2017 door een daling van de reserves (bestemmingsreserve en algemene reserve).



De structurele exploitatieruimte ratio kan worden benut om te beoordelen welke structurele ruimte de BghU heeft om de eigen lasten te dragen. De structurele exploitatieruimte ratio is positief wat impliceert het dat het structurele deel van de begroting voldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen.

1.2.5 Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens. Met bedrijfsvoering worden de bedrijfsprocessen bedoeld die nodig zijn om de beleidsdoelstellingen te realiseren. Het betreft hierbij beleidsmatige (primaire) processen, ondersteunende (secundaire) processen en de sturing en beheersing ervan.

Missie en visie

Belastingsamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug en Zeist en het Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden. Wij voeren namen deze partijen de heffing en invordering van lokale belastingen uit. Wij zijn een publieke, uitvoerende en dienstverlenende organisatie die op basis van maatschappelijk algemeen aanvaarde bedrijfseconomische principes wordt geleid. Wij willen, binnen afzienbare tijd, het meest toonaangevende samenwerkingsverband worden op het gebied van basisregistraties en belastingen. Om dit te kunnen realiseren moeten wij voortdurend de kwaliteit-prijs verhouding in balans houden.

De BghU borgt de continuïteit van haar taakuitvoering en streeft een continue verbetering van de kwaliteit en klantgerichtheid van het waarderings- en belastingproces na op basis van de lean managementfilosofie. Wij hebben oog voor het belang van burgers, instellingen, bedrijven en haar deelnemers en probeert hen zoveel mogelijk te faciliteren. Een belangrijk aspect daarbij is de vergaande stroomlijning en digitalisering van het belastingproces. De organisatie staat borg voor een adequate uitvoering en het ophalen van de juiste belastingopbrengst. Wij streven daarbij naar verlaging van de maatschappelijke kosten onder meer door samen te werken (zowel horizontaal met meerdere gemeenten als verticaal met waterschappen). Wij zijn een moderne werkgever met oog en aandacht voor onze medewerkers.

Ons uitgangspunt is dat wij alle opgedragen taken zelfstandig en voor gemene rekening uitvoeren. De samenwerking heeft geen gevolgen voor de beleidsvrijheid van de deelnemers voor wat betreft de te heffen belastingsoorten, noch voor het vaststellen van de verordeningen, tarieven en kwijtscheldingsnormen. Op deze onderdelen zijn en blijven de deelnemers zelfstandig beslissingsbevoegd.

Kernwaarden

Wij onderscheiden de volgende vier kernwaarden: 1) klantgericht, 2) efficiënt, 3) resultaatgericht en 4) samenwerken.



Deze kernwaarden zijn bepalend voor het kunnen realiseren van de missie en visie van de organisatie en het creëren van de gewenste bedrijfscultuur in de organisatie.

- 1) **Klantgericht:** de Klant staat Centraal. Ons handelen is gericht op de wensen en behoeften van de deelnemer(s), de interne of externe “klant”. Hieronder valt het zich verplaatsen in de behoeften van de klant, het anticiperen daarop, servicegerichtheid en klanttevredenheid.
- 2) **Efficiënt:** wij streven naar het minimaliseren van de uitvoeringskosten en het optimaliseren van de belastingopbrengsten.
- 3) **Resultaatgericht:** wij zijn een resultaatgerichte organisatie. Wij sturen strak op de afgesproken prestatie indicatoren, verzorgen een transparante verslaggeving en doen alles wat in onze macht ligt om de belastingplichtigen te ontzorgen. Processen worden in het kader van continue verbeteren steeds verder gestroomlijnd met het oog op het leveren van klantwaarde.
- 4) **Samenwerken:** wij zijn ons ervan bewust dat wij onderdeel uitmaken van een groter geheel. Wij streven daarom horizontale en verticale samenwerking na. Op deze wijze willen wij onder andere het lerend vermogen van de organisatie vergroten, de efficiency vergroten en waar mogelijk de kostprijs verlagen. Wij zullen ten alle tijden de geldende maatschappelijk belangen nastreven.

Managementfilosofie en organisatorische inrichting

Wij zijn een proces gestuurde organisatie en wij werken volgens de principes van lean management. De proces gestuurde organisatie kenmerkt zich door te werken met zelfsturende teams, een flexibele personele bezetting en horizontale (proces overstijgende) innovatie.

Wij zijn daarmee een flexibele organisatie die ten alle tijden haar klant centraal stelt. De directe klant van de BghU is natuurlijk haar deelnemer, maar haar indirecte klant is de belastingplichtige burger.

Leidend voor de inrichting van de organisatie zijn missie, visie en kernwaarden. De organisatie onderscheidt een drietal primaire processen, te weten: actueel databeheer, dienstverlening en (dwang) invordering. De ondersteuning op het gebied van HRM, facilitaire zaken en financiën wordt sinds 2014 verzorgd door Het Interne Bedrijf Financiën van de gemeente Utrecht. Daarbij de kanttekening dat wij zelfverantwoordelijk zijn voor de control activiteiten. Om dit te borgen hebben wij ook enkele financieel medewerkers in dienst. De ondersteuning op het gebied van het technisch beheer van de applicaties is voor de duur van de planperiode uitbesteed aan een marktpartij.

Ondersteunend proces: HRM

De ondersteuning op het gebied van HRM wordt verzorgd door de gemeente Utrecht. De gehele personeelsadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Utrecht (vastgestelde overeenkomst).

De BghU heeft de beschikking over een fulltime HRM-adviseur die middels een detacheringsovereenkomst ter werk is gesteld bij de BghU. Onderstaand enkele feiten op het gebied van HRM.



- In 2018 is de BghU gestart met de implementatie van een nieuw functiewaarderingssysteem genaamd HR21. Dit functiewaarderingssysteem biedt ons de ruimte om onder andere meer flexibiliteit te creëren en op deze wijze te zorgen voor een bredere inzetbaarheid. Het integraal werken wordt hiermee ondersteund en bevordert. De ontwikkeling van de medewerker staat hierbij centraal.
- De toegestane formatie, conform begroting 2018, bedraagt 132 FTE. De BghU heeft per 31 december 2018 119,75 FTE in dienst.
- Momenteel is 80% van de medewerkers de leeftijd van 40 jaar gepasseerd. Tijd voor verandering en de organisatie te “verjongen”. Dit willen wij realiseren door jongeren aan te trekken (< 30 jaar) voor met name nieuwe en lopende projecten. Ons startpunt is het aantal stagiaires uitbreiden.
- Het gemiddelde ziekteverzuim bedraagt in 2018 5,96%. Het ziekteverzuim is daarmee gestegen ten opzichte van het jaar 2017. Een medewerker is langdurig ziek als hij/zij meer dan 42 dagen aaneengesloten ziekgemeld staat. De organisatie heeft in 2018 te maken gehad met een aantal langdurig zieke medewerkers. Het betreft hierbij voornamelijk medewerkers met niet werk gerelateerde klachten. Inmiddels zijn enkele medewerkers gestart met het re-integratieproces. Het ziekteverzuim heeft permanent aandacht van directie en management. Onderstaand overzicht geeft inzicht in het ziekteverzuim percentage over de afgelopen drie jaar.

Ziekteverzuim BghU

Ziekteverzuim	2016	2017	2018
Gemiddeld verzuim	5,91%	4,28%	5,96%

Ondersteunend proces: Facilitaire zaken

De facilitaire zaken worden verzorgd door de gemeente Utrecht (overeenkomst). Dit betekent dat de gemeente Utrecht onder andere verantwoordelijk is voor het verzorgen van de schoonmaakactiviteiten, de cateringactiviteiten en (deels) voor de huisvestingsfaciliteiten. De huisvesting is als volgt vormgegeven:

Wij maken sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15^e en de gehele 16^e etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, te weten een ondererfpachtrecht en een onder-opstalrecht. Het contract heeft een looptijd van 10 jaar. Na afloop van de contractperiode is de organisatie bevoegd dit recht op te zeggen. In 2018 bedroeg de jaarlijkse retributie € 492.937,-.



1.2.6 Paragraaf Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin wij zowel een bestuurlijk als een financieel belang hebben. De BghU wordt in stand gehouden door de volgende deelnemende gemeenten en waterschap:

- Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden (HDSR);
- Gemeente Utrecht;
- Gemeente Zeist;
- Gemeente Lopik;
- Gemeente Houten;
- Gemeente Utrechtse Heuvelrug;
- Gemeente Nieuwegein;
- Gemeente De Bilt;
- Gemeente Bunnik.

1.2.7 Paragraaf Grondbeleid

Grondbeleid is een middel om ruimtelijke doelstellingen op het gebied van de volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen te verwezenlijken. De BghU heeft geen invloed op het grondbeleid van haar deelnemers. Om deze reden is de paragraaf Grondbeleid niet van toepassing.



Jaarrekening 2018



Jaarrekening

Na afloop van ieder boekjaar wordt er een jaarrekening opgesteld. In de jaarrekening wordt de financiële situatie van de organisatie uiteengezet (BBV: artikel 24 lid 3). De vooraf vastgestelde begroting wordt vergeleken met de in het boekjaar gerealiseerde resultaten. In de jaarrekening wordt dan ook teruggekeken op welke wijze de begroting werkelijkheid is geworden. Deze jaarrekening bevat de realisatie cijfers die betrekking hebben op het boekjaar 2018. Het boekjaar en kalenderjaar lopen parallel aan elkaar.

Allereerst presenteren wij u de balans (paragraaf 2.1) en de staat van baten en lasten (paragraaf 2.2). Gevolgd door een uiteenzetting van de waarderingsgrondslagen (paragraaf 2.3) en een toelichting op de balans en de staat van baten en lasten (paragraaf 2.4 en paragraaf 2.5).

2.1 Balans 2018

Onderstaande presenteren wij u de balans per balansdatum 31 december 2018. Het betreft hierbij de balans na resultaatbestemming. De balans geeft informatie over de omvang en samenstelling van het vermogen van de organisatie.

Balans ultimo 31 december 2018 na resultaatbestemming (bedragen in euro's)

Balans na resultaatbestemming	31-12-2018	31-12-2017
VASTE ACTIVA		
Materiële Vaste Activa	€ 955.297	€ 1.000.673
Investerings met economisch nut		
VLOTTENDE ACTIVA		
Liquide middelen - Uitzettingen met rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 347.510	€ 634.794
Overlopende Activa	€ 735.234	€ 712.135
Overlopende activa		
	€ 2.038.041	€ 2.347.602
EIGEN VERMOGEN	€ 346.411	€ 566.002
Saldo Algemene reserve		
Saldo Bestemmingsreserve		
VASTE PASSIVA		
Vaste schulden met rentetypische looptijd		€ 855.000
Onderhandse leningen van binnenlandse bank		
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd	€ 1.691.630	€ 926.600
	€ 2.038.041	€ 2.347.602

2.2 Staat van baten en lasten 2018

Onderstaande presenteren wij u de staat van baten en lasten per balansdatum 31 december 2018.

Staat van baten en lasten ultimo 31 december 2018 (bedragen in euro's)

Staat van baten en lasten ultimo 31-12-2018				
	Afwijking begroting - realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
Rente & Afschrijving	125.460	408.000	282.540	973.582
Personele lasten (inclusief inhuur)*	-139.496	8.982.000	9.221.496	9.395.581
Materiële lasten	-164.712	5.592.000	5.756.712	5.448.608
Onvoorzien		100.000		
Totaal Lasten	-178.748	15.082.000	15.260.748	15.817.771
Dwangbevelen	-81.402	1.281.000	1.199.598	1.327.959
Overig	40.560	55.000	95.560	187.563
Totaal Baten	-40.843	1.336.000	1.295.157	1.515.522
"Te dekken" bedragen		13.746.000	13.965.590	14.302.249
Geraamde deelnemersbijdragen	-	13.746.000	13.746.000	14.487.000
Resultaat voor bestemming	219.590	-	-219.590	184.751
<i>* Bedragen in euro's</i>				
Onttrekking bestemmingsreserve	-184.751		184.751	
Dotatie bestemmingsreserve				184.751
	-184.751	-	184.751	184.751
Voorstel onttrekking algemene reserve	34.839		34.839	
Dotatie algemene reserve				
Resultaat na bestemming	-	-	-	-

* De begrotingpost onvoorzien ad 100.000,- is ingezet ter dekking van de personele lasten

2.3 *Waarderingsgrondslagen*

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Onderstaand een korte toelichting op de waarderingsgrondslag per “rubriek”.

Waarderingsgrondslag: investeringen met economisch nut

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies en investeringsbijdragen van derden (indien van toepassing). De jaarlijkse afschrijvingen worden berekend conform de lineaire afschrijvingsmethode en op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode, 1 januari van het jaar erop. Hierop is bij bestuursbesluit in de bestuur rapportage 2015 II een uitzondering gemaakt voor de uitbreidingsinvesteringen 2015. Op deze investering is per direct in het jaar 2015 gestart met afschrijven. Tevens is er een uitzondering gemaakt met het actief dat in 2018 geactiveerd is (betreft ICT-project BRB). De afschrijvingsperiode is gestart bij ontvangst van de laatste factuur.

Waardering debiteuren

Vanaf het jaar 2015 int de BghU de gelden via haar eigen bankrekening en draagt deze gelden vervolgens af aan haar deelnemers. Deze rekening is geëlimineerd. De debiteurenvorderingen staan niet op de balans van de BghU aangezien zij tegelijkertijd als een schuld zijn aan te merken aan de deelnemers.

Waarderingsgrondslag: Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Waarderingsgrondslag: Liquide middelen

In de balans worden onder de liquide middelen de banksaldi opgenomen (BBV: artikel 40). Er is geen sprake van kasgeld. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De inningsrekening is, conform de BBV wetgeving, geëlimineerd.

Waarderingsgrondslag: Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Waarderingsgrondslag: Reserves

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves (algemene reserve, herwaarderingsreserve en bestemmingsreserve) en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

Waarderingsgrondslag: Vaste schulden met een rente typische looptijd > 1 jaar en vlottende passiva

Lang- en kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De langlopende schulden betreffen leningen met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar.

Waarderingsgrondslag: Overlopende passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven worden overlopende passiva gewaardeerd tegen nominale waarde. De inningsrekening is, conform de BBV wetgeving, geëlimineerd in de balans 2018 en met terugwerkende kracht in de balans 2017.

BBV: Een inningsrekening staat op naam van ofwel de GR ofwel een gemeente of waterschap waarvoor de uitvoering plaatsvindt. Ervan uitgaande dat de GR een serviceorganisatie is (het opleggen en innen van belastingen wordt in mandaat uitgevoerd) en het economisch eigendom en feitelijke beschikkingsmacht van de bankrekening bij de gemeente/waterschap ligt, mag deze post niet in de jaarrekening en ook niet off-Balance van de GR worden verwerkt.

Waarderingsgrondslag: Resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld conform het principe van het 'Stelsel van baten en lasten'. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's worden, voor zover zij hun oorsprong vinden in het desbetreffende begrotingsjaar, in acht genomen. Dit geldt enkel als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

2.4 Toelichting op de balans 2018

In deze paragraaf worden de diverse balansrubrieken kort toegelicht (zie balans). Allereerst een korte toelichting op de activa zijde van de balans gevolgd door een toelichting op de passiva zijde van de balans. Wij willen u erop attenderen dat de balanscijfers slechts zijn berust op een momentopname (31 december 2018).

Vaste Activa

De investeringen in machines/ICT/app. betreft voornamelijk de investering in de softwarepakketten die de BghU heeft aangeschaft ter ondersteuning van haar belastingproces (heffen). Daarnaast heeft er in 2018 een additionele investering plaatsgevonden ten behoeve van het project BRB. Een project waarbij de BghU de samenwerking heeft opgezocht met een tweetal andere belastingsamenwerkingsverbanden met als doelstelling de server te centraliseren in Gouda. Het betreft hierbij een investering van circa € 215.000,- met een lineaire afschrijvingstermijn van drie jaar.

Toelichting investeringen in vaste activa (bedragen in euro's)

Materiele Vaste Activa - Investerings met economisch nut			
Boekjaar	Vervoersmiddelen	Afschrijving Vervoersmiddelen	Waarde vervoersmiddelen ultimo 31-12
2014	€ 90.688	€ 20.967	69.722
2015	€	€ 20.967	48.755
2016	€ -16.280	€ 15.306	17.169
2017	€ -9.588	€ 5.598	1.983
2018	€	€ 1.983	0
	€ 64.820	€ 64.820	

Boekjaar	Saldo Machines/App.	Afschrijving Machines/App.	Waarde machines/ict/app ultimo 31-12
2014	€ 4.265.146	€ 853.029	3.412.117
2015	€ 364.149	€ 925.859	2.850.407
2016	€ -	€ 925.859	1.924.548
2017	€ -	€ 925.859	998.689
2018	€ 215.736	€ 259.129	955.296
	€ 4.845.031	€ 3.889.735	

Liquide middelen - Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

In de balans wordt onder de liquide middelen de banksaldi opgenomen (BBV: artikel 40). De BghU heeft de beschikking over een viertal bankrekeningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Het saldo liquide middelen > € 250.000,- wordt afgeroomd naar 's Rijkschatbank. De "inningsrekening" is, conform de BBV, buiten beschouwen gelaten.

Overzicht liquide middelen 2018 (negatief saldo)

Liquide middelen 2018

Banksaldo	€	345.260
Overige vorderingen	€	2.250
	€	347.510

Vorderingen op openbare lichamen

Ultimo 31 december 2018 is er geen sprake van vorderingen op openbare lichamen.

Overlopende activa

Onderstaand een uiteenzetting van de post overlopende passiva zoals zichtbaar op de balans ultimo 31 december 2018.

Overlopende activa 31 december 2018 (bedragen in euro's)

Specificatie overlopende activa	31 december 2018	31 december 2017
Dwanginvordering	647.706	700.000
Overige overlopende activa	87.528	12.135
Totaal	735.234	712.135



De post “nog te ontvangen dwanginvorderingskosten” bevat een raming van de kosten die de BghU nog verwacht te ontvangen die betrekking hebben op het jaar 2018. De kosten die gepaard gaan met het traject van dwanginvordering worden 100% vergoed door de deelnemers. Wij ontvangen daarom ook dwanginvorderingsopbrengsten (zie staat van baten en lasten 2018).

Eigen Vermogen

Het Eigen Vermogen bestaat ultimo 2018 uit een algemene reserve. De resultaten die voortvloeien uit het boekjaar 2017 zijn toen ter tijd vormgegeven in een bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is in 2018 volledig benut ter compensatie van de materiele lasten. Specifiek is de bestemmingsreserve ingezet om de kosten die gepaard gaan met “Mijn Overheid” en “DigiD” te dekken. De BghU heeft het boekjaar 2018, na inzet van de bestemmingsreserve die gevormd is in 2017, afgesloten met een negatief resultaat. Het negatief resultaat bedraagt € 34.839,-.

Wij adviseren de bestuurders om dit negatieve resultaat ten laste van de algemene reserves te brengen. De algemene reserve bedraagt per 31 december 2018 € 381.250,-.

Verloop Eigen Vermogen/Reserves (bedragen in euro's)

Bestemmingsreserve

	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2014				
2015	€	150.000	€	150.000
2016	€ 150.000	€	150.000 €	-
2017	€ -	184.752	€	184.752
2018	€ 184.752	€	184.752 €	-

Algemene reserve

	Beginbalans	Dotatie	Onttrekking	Saldo
2014			€	-
2015	€	342.100	€	342.100
2016	€ 342.100	39.150	€	381.250
2017	€ 381.250		€	381.250
2018	€ 381.250		€	381.250
Voorstel 2018	€ 381.250	€	34.839 €	346.411

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn opgebouwd uit het saldo overige schulden en het saldo overlopende passiva. Onderstaand overzicht geeft inzicht in het saldo overige schulden.

Overige schulden en overlopende passiva

Specificatie netto vlottende schulden met rentetypische looptijd	2018		2017		
Saldo vlottende passiva	€	22.519.491	€	3.134.519	
Af te dragen saldo aan deelnemers (geëlimineerd tbv balans)	-	€	20.827.861	€	2.207.919
Saldo vlottende passiva na eliminatie	€	1.691.630	€	926.600	
Overige schulden	€	1.394.323	€	775.985	
Overlopende passiva	€	297.307	€	150.615	
	€	1.691.630	€	926.600	
Specificatie overige schulden					
Te betalen premies en loonheffing	€	534.483	€	556.333	
Crediteurensaldo	€	262.250	€	219.130	
Overige schulden	€	597.590	€	522	
Overige schulden totaal	€	1.394.323	€	775.985	
Specificatie overlopende passiva					
Nog te ontvangen facturen	€	297.307	€	150.615	
Overlopende passiva totaal	€	297.307	€	150.615	

Overige schulden

Het crediteurensaldo bevat het saldo van de reeds ontvangen facturen, voor ontvangen goederen of diensten, die nog niet voldaan zijn op 31 december 2018.

Overlopende passiva

Onderstaand overzicht geeft inzicht in het saldo overlopende passiva. De post nog te ontvangen facturen bevat diverse ramingen voor nog te verwachten lasten die betrekking hebben op het boekjaar 2018, maar die door externe partijen per 31 december 2018 nog niet in rekening zijn gebracht bij de BghU.

Het saldo overlopende passiva wordt weergegeven voor én na eliminaties. De inningsrekening wordt, op basis van de BBV wetgeving, geëlimineerd (- € 20.827.862,-). De inningsrekening is, met terugwerkende kracht, geëlimineerd in de balanscijfers 2017 (- € 2.207.919,-).

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Onderstaand een drietal verplichtingen die de organisatie is aangegaan en die niet direct zichtbaar zijn op de balans ultimo 31 december 2018.

Kredietfaciliteit: de BghU heeft bij de BNG een kredietfaciliteit van € 1.000.000,-.

Kantoorruimte: wij maken sinds 6 oktober 2014 gebruik van de helft van de 15e en de gehele 16e etage in de Zuidtoren van het Stadskantoor gelegen aan het Stadsplateau 1 te Utrecht. Dit gebruik is op 19 april 2016 geformaliseerd met het vestigen van een afgeleid recht, te weten een onder-erfpachtrecht en een onder-opstalrecht. Het jaarlijkse retributie bedrag bedroeg in 2018 € 492.936,-. De looptijd van deze overeenkomst bedraagt 10 jaar. Na afloop van het contract zijn wij bevoegd het recht op te zeggen.

Leaseverplichting vervoersmiddelen: de organisatie heeft een leaseverplichting afgesloten ten behoeve van haar vervoersmiddelen. Per 31 december 2018 worden er een tweetal personenwagens geleased.

- Mazda: start leasecontract op 18 mei 2018. Het contract heft een looptijd van 60 maanden. Het leasecontract loopt af op 18 mei 2023. De bijbehorende lasten bedragen circa € 600 per maand.
- Citroen Cactus: start lease contract per 29 februari 2016. Het contract heft een looptijd van 60 maanden. Het leasecontract loopt af op 1 maart 2021. De bijbehorende lasten bedragen circa € 600 per maand.

Leaseverplichting kopieerapparatuur: de organisatie heeft een leasecontract afgesloten ten behoeve van de kopieerapparatuur die op het kantoor te Utrecht aanwezig is.

2.5 Toelichting op de staat van baten en lasten 2018

Onderstaand een toelichting op de rubrieken zoals vermeld in de staat van baten en lasten.

Rente en afschrijvingen

Het voordeel op de lasten voor rente en afschrijvingen is ontstaan doordat de investeringen tot nu toe lager zijn dan was verwacht ten tijde van het opstellen van de begroting 2018. De afschrijvingslasten in 2019 zullen echter hoger zijn dan de afschrijvingslast in 2018 wegens een additionele investering die heeft plaatsgevonden in het boekjaar 2018 (circa € 215.000,-).

Personele lasten

In 2018 is er een nadeel ontstaan op het budget van de personeelskosten (- € 239.487,-). Door extra piekwerkzaamheden in onder andere het afhandelen van bezwaarschriften, is er in 2018 behoefte geweest aan inhuur van extra personeelscapaciteit welke ingezet is op de reguliere operationele taken. Daarnaast is er in de basis begroting 2018 onvoldoende rekening gehouden met eventuele loon -en prijsstijgingen. De begrotingspost onvoorzien (€ 100.000,-) is ingezet ter compensatie van de loon -en prijsstijgingen. Deze loon -en prijsstijgingen zijn echter wel verwerkt in de realisatiecijfers 2018.

Bezettingsoverzicht

Formatieoverzicht	Bijgestelde formatie 2018	Bezetting 31-12-2018	Formatieruimte 31-12-2018
Kernproces			
Actueel Databeheer	58	49	8
Dienstverlening	52	49	3
Vorderen op Maat	5	4	1
Ondersteuning	18	18	0
Totaal FTE	132	120	12

Specificatie personele lasten

Personele lasten 2018		
Personele lasten vast personeel	€	8.147.384
Inhuur WOZ Proces	€	632.038
Inhuur Databeheer	€	290.252
Inhuur Bezwaar en Beroep	€	151.822
Totale personele lasten	€	9.221.496

Wet normering topfunctionarissen

In de jaarrekening moet informatie worden opgenomen over topinkomens, zoals bedoeld in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT definieert het begrip topfunctionaris voor instellingen in de (semi) publieke sector als: 1) de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen, 2) de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan en 3) degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

Voor 2018 is het algemene bezoldigingsmaximum, voor bovengenoemde topfunctionarissen, vastgesteld op € 189.000,- per jaar. Dhr. A. Geytenbeek had in het jaar 2018 de dagelijkse leiding bij de BghU. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de WNT-situatie met betrekking tot Dhr. A. Geytenbeek. De bestuursleden ontvangen geen bezoldiging en geen onkostenvergoeding en zijn derhalve niet opgenomen in het vastgestelde WNT-overzicht.

bedragen x C 1	Dhr. A. Geytenbeek
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.007,-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 25.222,-
Subtotaal	€ 140.229
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 140.229
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.
Gegevens 2017	
bedragen x C 1	Dhr. A. Geytenbeek
Functiegegevens	Directeur BghU
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2017	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.581,-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.438,-
Subtotaal	€ 145.018,-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 145.018,-

WNT specificatie directeur BghU

Naam		Functie BghU	Duur dienstverband	Beloning boekjaar 2018
Dhr. P. Poelmann	Dijkgraaf Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (voorzitter bestuur BghU)	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. B. de Jong	Hoogheemraad Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. E. Spil	Wethouder gemeente Bunnik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G.J. Spelt	Wethouder Lopik	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. H. Adriani	Wethouder gemeente Nieuwegein	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. D. Smolenaers	Wethouder gemeente De Bilt	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. K. van Dalen	Wethouder Houten	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. G. Boonzaaijer	Wethouder gemeente Utrechtse Heuvelrug	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Mevr. A. Klein	Wethouder gemeente Utrecht	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.
Dhr. S. Jansen	Wethouder gemeente Zeist	Onbezoldigd bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.

Specificatie t.b.v. WNT - bestuursleden

Materiele lasten

De organisatie heeft in 2018 meer besteed aan materiele lasten dan vooraf begroot (- € 164.712,-). In 2018 heeft het bestuur besloten het in 2017 gevormde bestemmingsreserve in te zetten ter dekking van de materiele lasten 2018 (circa € 184.751,-). Het restant van de bestemmingsreserve (€ 20.039,-) is ingezet ter compensatie van de personele lasten.

Opbrengsten dwangbevelen

De invorderingslasten die gepaard gaan met het invorderingsproces worden verantwoord in de staat van baten en lasten. De invorderingslasten worden echter gecompenseerd door de deelnemers. Deze compensatie is eveneens verwerkt in de staat van baten en lasten. De compensatie staat vermeld in de rubriek "opbrengsten dwangbevelen" (€ 1.199.598,-). De gerealiseerde opbrengsten zijn echter lager dan vooraf begroot. Het invorderingsproces is de laatste jaren sterk veranderd en verbeterd. Denk hierbij onder andere aan het vergroten van het betalingsgemak middels Ideal en het invoeren van de schriftelijke aanmaningen naast een eventuele digitale aanmaning. Dit resulteert in minder dwanginvorderingstrajecten, lagere invorderingslasten en daarmee ook een lagere opbrengst dwangbevelen. De verwachting is dat deze trend zich doorzet in 2019 en verdere jaren. De klant staat bij ons centraal.

Overige baten

In de overige baten zijn de aanvullende diensten verantwoord die door ons zijn verricht en overige financiële bijdragen (niet deelnemersbijdragen) die wij ontvangen hebben in het boekjaar 2018. Het saldo op de rekening overige baten heeft met name betrekking op een doorbelasting richting het Ministerie van Financiën. In 2018 hebben wij 40% van de lasten, die gepaard gaan met het gebruik van MijnOverheid, doorbelast aan het Ministerie van Financiën (€ 52.483,-). Deze vergoeding is verantwoord als overige bate in de jaarrekening 2018.

Controle verklaring accountant



Vaststellingsbesluit

De jaarrekening 2018 wordt vastgesteld door het bestuur van de gemeenschappelijke regeling genaamd Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU). De vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening vindt plaats in de eerst volgende bestuursvergadering. Het voorgesteld besluit luidt als volgt:

- 1) Het jaarverslag en de jaarrekening 2018 vaststellen;
- 2) Het negatief resultaat ad € 34.839,- te onttrekken aan de algemene reserve.

Utrecht, 24 juni 2019

Het bestuur van de BghU,



De voorzitter,
Dhr. P. Poelman

b/a



M. Vriou van Edk

De (waarnemend) directeur,
Dhr. J. Vonk

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU)

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in het jaarrapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) per 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat (voor het laatst) is vastgesteld door het bestuur op 23 oktober 2017.

De jaarrekening bestaat uit

1. de balans per 31 december 2018;
2. het overzicht van baten en lasten over 2018;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het protocol op de accountantscontrole BghU 2018 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2018 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (BghU) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 153.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2018. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde fouten groter of gelijk aan € 50.000 en onzekerheden groter of gelijk aan € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwantitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

A. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten het jaarrapport andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat (voor het laatst) is vastgesteld door het bestuur op 23 oktober 2017.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het protocol op de accountantscontrole BghU 2018, het Controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zoetermeer, 21 mei 2019
Astrium Overheidsaccountants B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:


Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

