

**Controleprotocol 2022
BsGW Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen**

Voor de accountantscontrole op de jaar (eind)afrekeningen deelnemers BsGW

Datum : 10-11-2022
Versie : 1.1

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Doelstelling	3
3.	Accountantscontrole	4

Bijlage A: Financiële afrekening met deelnemer.

Bijlage B: Openstaand saldo per heffingsjaar.

Bijlage C: Voorbeeld controleverklaring.

1. Inleiding

1. De gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) voert voor de deelnemer de heffing en inning uit van de belastingen en heffingen zoals opgenomen in de overeenkomst genoemd "Specifieke voorwaarden".
2. BsGW neemt in de eigen begroting, administratie en verantwoording uitsluitend de eigen kosten en directe opbrengsten op. De vaststelling en inning van belastingen en heffingen voor de deelnemer zijn in een separate administratie voor de deelnemer opgenomen.
3. De deelnemer legt in haar jaarrekening o.a. verantwoording af van de in het boekjaar te ontvangen en ontvangen belastingen en heffingen alsmede van de verleende verminderingen en gedane kwijtscheldingen en oninbaar verklaarde vorderingen op basis van BsGW verstrekte overzichten.
4. De deelnemer moet voor de financiële verantwoording in haar jaarrekening en de controle daarvan mede kunnen steunen op de opgave van BsGW omtrent de vaststelling, aanslagoplegging en inning van belastingen en heffingen en op de waarborgen in de administratieve organisatie en interne beheersing bij BsGW. De opgave wordt opgesteld op basis van eigen waarderingsgrondslagen welke uitgangspunten zijn gebaseerd op het BBV/BBVW.
5. De deelnemer heeft behoefte aan externe controle op de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingen van BsGW zoals opgenomen in de artikelen 3 en 9 van de Standaard uitvoeringsovereenkomst. De externe accountant van de deelnemer moet gebruik kunnen maken van de bevindingen van de accountant van BsGW en de eventuele rapportages inzake de administratieve organisatie en interne beheersing van deze accountant.
6. De reikwijdte van de financiële verantwoording en daarmee van de verantwoordelijkheid van BsGW betreft de juiste, volledige en rechtmatige verwerking van door de deelnemer aangedragen basis- en brongegevens en tarievenbesluiten in relevante bestanden, opgelegde aanslagen, kwijtscheldingen, oninbaar verklaarde vorderingen en verminderingen en geïnde bedragen, debiteurenoverzichten en de nog op te leggen aanslagen voor alle heffingsjaren. De volledigheid van de aanlevering kan niet getoetst worden maar BsGW signaleert wel afwijkingen in consistentie van de aanlevering.

2. Verantwoording

7. BsGW levert vóór 15 februari een door de accountant gewaarmerkte financiële verantwoording aan bij de deelnemer over de cumulatieve gegevens t/m het vierde kwartaal inzake:
opgelegde heffingen, opgelegde BTW heffingen, ontvangen heffingen, restituties, oninbaar, kwijtschelding, korting en correcties, totaal ontvangen en afgedragen belasting, debiteurenoverzichten, het saldo nog af te dragen. En indien van toepassing de nog op te leggen heffing Diftar na afloop van het belastingjaar. Deze verantwoording wordt verstrekt over de laatste 5 heffingsjaren. De verantwoordingen zijn opgesteld volgens de modellen in bijlagen A en B.

8. BsGW verklaart dat de financiële verantwoording BsGW van de deelnemer een juist en volledig overzicht bevat van de op basis van de door de deelnemer aangeleverde basisgegevens vastgestelde, geheven, nog te heffen, nog te verminderen en nog te innen belastingen. Tevens verklaart BsGW dat de in deze opgave verantwoorde bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen.
9. De verantwoordelijkheid van BsGW voor de financiële rechtmatigheid van de in de verantwoording BsGW ten behoeve van de deelnemer opgenomen bedragen houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoordelijkheid omvat tevens het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem gericht op het juist, volledig en rechtmatig weergeven in de financiële verantwoording van opbrengsten en saldi van belastingen en heffingen, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving.
10. De voor de verantwoording over rechtmatigheid relevante begrippen zijn opgenomen in de geldende wettelijke regelingen. De voor de verantwoording van financiële rechtmatigheid relevante wet- en regelgeving is opgenomen in het normenkader 1 en 2.

3. Accountantscontrole

11. BsGW draagt ervoor zorg dat de hiervoor genoemde financiële verantwoording vergezeld gaat van een controleverklaring. Deze verklaring omvat een oordeel omtrent de afrekening van BsGW waarin alle van materieel belang zijnde aspecten zijn opgesteld in overeenstemming met de vereisten, wettelijke regelingen en belastingverordeningen zoals opgenomen in het controleprotocol 2022 BsGW op de jaar (eind)afrekeningen deelnemers BsGW gedateerd 10 november 2022 en de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de afrekening. De accountant controleert de juistheid en volledigheid van de debiteuren.
12. BsGW is verantwoordelijk voor de juistheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoording BsGW ten behoeve van de deelnemer en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen. De accountant is verantwoordelijk voor de controle van alle van materieel belang zijnde aspecten, opgesteld in overeenstemming met de vereisten, wettelijke regelingen en belastingverordeningen. De uitkomsten van zijn werkzaamheden komen tot uiting in de door hem af te geven controleverklaring, welke in een gecombineerd verslag van bevindingen en controle jaar(eind)afrekening (accountantsverslag) wordt weergegeven.
13. De bij de controle, oordeelsvorming en rapportering gehanteerde en in onderstaande tabel genoemde toleranties hebben betrekking op de totale begrote lasten inclusief dotaties reserves van de verantwoording per deelnemer.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Met oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in jaarrekening (% bruto-lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\%$ en $< 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in controle (% bruto-lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\%$ en $< 10\%$	$\geq 10\%$	-

Van de bedragen die op grond van bovenstaande tabel tot stand komen wordt vervolgens 80% genomen. Deze afslag vindt plaats omdat de controle van afrekeningen zeker lager dient te zijn dan van de jaarrekeningstoleranties. Tevens wordt op deze manier rekening gehouden met het feit dat de goedkeuringstolerantie van de deelnemers op basis van hun jaarrekening op het moment van controle van de verantwoording door BsGW nog niet bekend is.

14. De controleverklaring wordt opgesteld conform het model in bijlage C.
15. De voor de controle van de rechtmatige totstandkoming relevante begrippen zijn opgenomen in het normenkader 1 en 2.
16. Middels een verslag van bevindingen rapporteert de accountant over zijn bevindingen en aanbevelingen inzake de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover deze bij de controle van de verantwoording zijn opgekomen. Dit verslag bevat tevens alle niet gecorrigeerde fouten, die gedurende de accountantscontrole zijn vastgesteld. Daarbij wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd gelijk aan de goedkeuringstolerantie van de individuele deelnemers.
17. BsGW zal desgevraagd haar medewerking verlenen aan een door de deelnemer of de accountant van de deelnemer gevraagde review op de werkzaamheden van haar accountant inzake de verantwoording.

Bijlage A. Financiële afrekening met deelnemer



Afrekening heffingsjaar 2022

Stand: 31 december 2022

Opgelegd			
	Opgelegde heffingen	€ 0,00	
	Opgelegde BTW heffingen	€ 0,00	
	Korting	€ -0,00	
	Correcties	€ -0,00	
	Totaal Opgelegd:	=/=	€ 0,00
Ontvangen			
	Ontvangen heffingen	€ 0,00	
	Restituties	€ -0,00	
	Totaal Ontvangen:	-/-	€ 0,00
Oninbaar		-/-	€ 0,00
Kwijtschelding		-/-	€ 0,00
Openstaand saldo / Nog te ontvangen		=/=	€ 0,00

Afdrachten		
	Totaal ontvangen	€ 0,00
	Afgedragen ontvangsten	€ 0,00
	Saldo nog af te dragen	€ 0,00

Nog op te leggen aanslagen Diftar	€ 0,00
--	---------------

Directeur BsGW

Specificatie opgelegde heffingen

N.M.J.G. Lebens	Specifieke opgelegde heffingen			
	Reguliere heffingen	AFV	Afvalstoffenheffing	€ 0,00
		EXCO	Extra Container(s) afvalstoffenheffing	€ 0,00
		HOND	Hondenbelasting	€ 0,00
		OZBE	Onroerende-zaakbelasting eigenaar	€ 0,00
		OZBG	Onroerende-zaakbelasting gebruiker	€ 0,00
		PREC	Precariobelasting	€ 0,00
		RECL	Reclamebelasting	€ 0,00
		RIOE	Rioolheffing eigenaar	€ 0,00
		RZBE	Roerende zaakbelasting eigenaar	€ 0,00
		TOER	Toeristenbelasting	€ 0,00
		Totaal reguliere heffingen		€ 0,00
		Totaal externe heffingen		€ 0,00
	Totaal parkeerheffingen		€ 0,00	
	Totaal opgelegd		€ 0,00	

Waarderingsgrondslagen afrekeningen heffingen en ouderdomsoverzicht debiteuren

OZB

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de onroerende zaakbelastingen eigenaar woning en niet-woning, en gebruiker niet-woning. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Afvalstoffenheffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de afvalstoffenheffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Extra containers afvalstoffenheffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de extra containers afvalstoffenheffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Nog op te leggen diftar

De verantwoording van de nog op te leggen Diftar betreft de heffingen Diftar welke per 31-12-2022 nog niet zijn opgelegd over het belastingjaar, maar naar verwachting in belastingjaar 2023 over het belastingjaar 2022 opgelegd zullen worden. De post komt tot stand door opgaven van externe verwerkingsbedrijven. De verantwoording is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBV.

Toeslag container afvalstoffenheffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de toeslag container afvalstoffenheffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Reinigingsrecht

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot reinigingsrecht. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Rioolheffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot rioolheffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Hondenbelasting

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de hondenbelasting. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is

geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Baatbelasting

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de baatbelasting. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

BIZ-heffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de BIZ-heffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Forensenbelasting

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de forensenbelasting. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Precariobelasting

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de precariobelasting. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Reclamebelasting

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de reclamebelasting. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Roerende zaakbelasting

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de roerende zaakbelastingen. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer. (Alleen gemeente Sittard-Geleen).

Toeristenbelasting

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de toeristenbelasting. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van de desbetreffende deelnemer.

Verontreinigingsheffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de verontreinigingsheffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBVW in acht

genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van het Waterschap.

Watersysteemheffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de watersysteemheffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBVW in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van het Waterschap.

Zuiveringsheffing

In de verantwoording zijn opgenomen de opgelegde heffingen met betrekking tot de zuiveringsheffing. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBVW in acht genomen. Er is geen rekening gehouden met nog op te leggen heffingen over het belastingjaar. De opgelegde heffingen zijn gebaseerd op de belastingverordeningen van het Waterschap.

Opgelegde BTW-heffingen

In de verantwoording zijn opgenomen, indien van toepassing, verschuldigde btw-bedragen op opgelegde heffingen reinigingsrecht. Dit in verband met verrekening van de deelnemer met de belastingdienst. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen.

Korting en Correctie

In de verantwoording zijn opgenomen, indien van toepassing, toegepaste korting en correcties op opgelegde heffingen. Een korting of correctie kan duiden op medische reductie. Bij de verantwoording zijn de uitgangspunten van het BBV in acht genomen.

Kwijtscheldingen

De verantwoording van de post kwijtscheldingen betreft opgelegde heffingen welke kwijtgescholden zijn en dus niet meer ontvangen zullen worden. Aan de kwijtscheldingen liggen besluiten ten grondslag. De verantwoording is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBV.
Indien gemeente

Kwijtscheldingen

De verantwoording van de post kwijtscheldingen betreft opgelegde heffingen welke kwijtgescholden zijn en dus niet meer ontvangen zullen worden. Aan de kwijtscheldingen liggen besluiten ten grondslag. De verantwoording is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBVW.
Indien Waterschap Limburg

Oninbaar

De verantwoording van de post oninbaar betreft opgelegde heffingen welke definitief niet meer geïnd zullen worden. De verantwoording is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBV.
Indien gemeente

Oninbaar

De verantwoording van de post oninbaar betreft opgelegde heffingen welke definitief niet meer geïnd zullen worden. De verantwoording is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBVW.
Indien Waterschap Limburg

Kinderopvangtoeslag herstel

De wet hersteloperatie toeslagen is per 1 november 2022 van kracht. Aan de lokale overheden is in 2021 gevraagd om te anticiperen op deze wet en te beginnen met kwijtschelden.

Daarbij worden vorderingen die open staan op 1 januari 2021 voor de erkende gedupeerden van de Kinderopvangtoeslagaffaire kwijtgescholden. Dit geldt ook voor de heffingen die over 2020 of eerder zijn opgelegd. De kwijtgescholden bedragen die niet meer worden ontvangen, worden in een aparte opgave doorgegeven aan de gemeenten en het waterschap. Zij worden voor deze bedragen gecompenseerd door het Rijk.

Ontvangen

De verantwoording van de ontvangsten geeft weer welk deel van de opgelegde heffingen over het belastingjaar door de gemeenschappelijke regeling zijn ontvangen per 31-12-2022, rekening houdend met eventuele restituties. De verantwoording hiervan is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBV.

Indien gemeente

Ontvangen

De verantwoording van de ontvangsten geeft weer welk deel van de opgelegde heffingen over het belastingjaar door de gemeenschappelijke regeling zijn ontvangen per 31-12-2022, rekening houdend met eventuele restituties. De verantwoording hiervan is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBVW.

Indien Waterschap Limburg

Afdrachten

De verantwoording van de afdrachten geeft weer welke deel van de ontvangen heffingen over het belastingjaar daadwerkelijk door de gemeenschappelijke regeling aan de betreffende gemeente is afgedragen per 31-12-2022. De verantwoording hiervan is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van het BBV.

Indien gemeente

Afdrachten

De verantwoording van de afdrachten geeft weer welke deel van de ontvangen heffingen over het belastingjaar daadwerkelijk door de gemeenschappelijke regeling aan de betreffende gemeente is afgedragen per 31-12-2022. De verantwoording hiervan is opgesteld rekening houdend met de uitgangspunten van BBVW.

Indien Waterschap Limburg

Debiteuren

Het ouderdomsoverzicht debiteuren bevat een weergave van de openstaande vorderingen per 31-12-2022 met betrekking tot de opgelegde heffingen. Het geeft de openstaande bedragen weer onderverdeeld naar welk belastingjaar het betreft en in welk jaar de heffing is opgelegd. Het overzicht is opgesteld in overeenstemming met de uitgangspunten van het BBV. Het overzicht houdt geen rekening met een eventueel te treffen voorziening voor oninbaarheid.

Indien gemeente

Debiteuren

Het ouderdomsoverzicht debiteuren bevat een weergave van de openstaande vorderingen per 31-12-2022 met betrekking tot de opgelegde heffingen. Het geeft de openstaande bedragen weer onderverdeeld naar welk belastingjaar het betreft en in welk jaar de heffing is opgelegd. Het

overzicht is opgesteld in overeenstemming met de uitgangspunten van het BBVW. Het overzicht houdt geen rekening met een eventueel te treffen voorziening voor oninbaarheid.
Indien Waterschap Limburg

Bijlage B. Openstaand saldo per heffingsjaar

Openstaand saldo 31-12-2022 naar ouderdom						
Subjectnr Opd	Deelnemer	Jjheffing	Jaar aanslagoplegging	Totaal	Saldo afrekening d.d. 31-12-2022	
XX	Gemeente YY	2018	2018	€ 0,00		
			2019	€ 0,00		
			2020	€ 0,00		
			2021	€ 0,00		
			2022	€ 0,00		
		Totaal 2018			€ 0,00	€ 0,00
		2019	2019	€ 0,00		
			2020	€ 0,00		
			2021	€ 0,00		
			2022	€ 0,00		
		Totaal 2019			€ 0,00	€ 0,00
		2020	2020	€ 0,00		
			2021	€ 0,00		
			2022	€ 0,00		
		Totaal 2020			€ 0,00	€ 0,00
		2021	2021	€ 0,00		
			2022	€ 0,00		
		Totaal 2021			€ 0,00	€ 0,00
		2022	2022	€ 0,00		
		Totaal 2022			€ 0,00	€ 0,00
		Totaal Gemeente YY			€ 0,00	€ 0,00

Bijlage C. Voorbeeld controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Dit betreft een voorbeeld en kan derhalve nog wijzigen. Er is nog geen controleverklaring verstrekt.

Aan: de directie van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande afrekening gemeente xx over de heffingsjaren 2019, 2020, 2021 en 2022 per 31 december 2022 inclusief het debiteurenouderdomsoverzicht (hierna: de afrekening) van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen te Roermond (hierna: BsGW), gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de afrekening van BsGW in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de vereisten, wettelijke regelingen en belastingverordeningen zoals opgenomen in het controleprotocol 2021 BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen voor de accountantscontrole op de jaar (eind)afrekeningen deelnemers BsGW gedateerd 13 november 2021 (hierna: het controleprotocol) en de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de afrekening.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie “Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de afrekening”.

Wij zijn onafhankelijk van BsGW 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 en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de afrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De afrekening is opgesteld voor de gemeente xx met als doel BsGW in staat te stellen te voldoen aan de tussen BsGW en de gemeente xx gesloten uitvoeringsovereenkomst. Hierdoor is de afrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor BsGW en gemeente xx en haar externe accountant en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van de directie en het algemeen bestuur voor de afrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de afrekening in overeenstemming met de vereisten, wettelijke regelingen en belastingverordeningen zoals opgenomen in het controleprotocol en de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de afrekening. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opstellen van de afrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële

verslaggeving door BsGW.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de (eind)afrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af 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 de afrekening 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 het controleprotocol, de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de afrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de afrekening en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de afrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de afrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de afrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het algemeen 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.

Plaats, datum

Naam accountantskantoor