

Controleprotocol

Behorende bij de

Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland

Datum 11 november 2019

Controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland 2019

Inleiding

Op 24 januari 2013 hebben de gemeente Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland getroffen. Sinds 1 januari 2016 is ook gemeente De Ronde Venen hierbij aangesloten. Via de Centrumregeling ambtelijke samenwerking Aalsmeer en Amstelveen is ook gemeente Aalsmeer bij dit samenwerkingsverband betrokken. Voor de uitvoering van dit samenwerkingsverband is een gezamenlijke uitvoeringsorganisatie ingericht, genaamd Gemeentebelastingen Amstelland. Deze uitvoeringsorganisatie is ondergebracht bij de gastheergemeente Amstelveen. De taken van het samenwerkingsverband zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling en nader uitgewerkt in de Dienstverleningsovereenkomst gemeentebelastingen Amstelland. De taken bestaan uit: uitvoering van de Wet WOZ en de heffing en invordering van gemeentelijke belastingen ten behoeve van de deelnemende gemeenten.

Jaarlijks legt gemeente Amstelveen verantwoording af aan de deelnemende gemeenten over de uitvoering van de Wet WOZ en de heffing en inning van gemeentelijke belastingen die zij voor de deelnemende gemeenten heeft verzorgd. BDO is gevraagd een controleverklaring te verstrekken bij de financiële verantwoording over de heffing en inning van gemeentelijke belastingen.

Dit controleprotocol is bedoeld om de taken en verantwoordelijkheden vast te leggen van de gemeente Amstelveen en BDO in het kader van de financiële verantwoording aan de deelnemende gemeenten.

Uitgangspunten

Gemeente Amstelveen verzorgt de heffing en invordering van de gemeentebelastingen van de deelnemende gemeenten. Voor de meeste typen gemeentebelastingen is gemeente Amstelveen verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de heffing en invordering van de belastingen. Hiervoor wordt in eerste instantie aangesloten bij de gegevens zoals deze worden aangeleverd vanuit de basisregistraties. Voor enkele specifieke belastingen worden de brongegevens aangeleverd door de deelnemende gemeenten. Gemeente Amstelveen verzorgt voor deze belastingen de heffing en inning op basis van de door de gemeente aangeleverde brongegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de aangeleverde brongegevens berust bij de deelnemende gemeente. De juistheid en volledigheid van de brongegevens maakt om deze reden ook geen onderdeel uit van de controle door BDO. BDO zal de brongegevens als uitgangspunt nemen bij de controle. BDO zal werkzaamheden uitvoeren teneinde vast te stellen dat de brongegevens juist en volledig zijn overgenomen.

Een overzicht van de gemeentebelastingen per deelnemende gemeente is opgenomen in bijlage 1.

De gemeente Amstelveen stelt jaarlijks een financiële verantwoording op per deelnemende gemeente waarin verantwoording wordt afgelegd over de heffing en inning van de gemeentebelastingen. Het format voor deze verantwoording is opgenomen in bijlage 2.

BDO controleert de financiële verantwoording per deelnemende gemeente op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid. Zij rapporteert hierover in de vorm van een controleverklaring bij de financiële verantwoording. Indien de rapporteringstolerantie wordt overschreden wordt een rapport van feitelijke bevindingen bijgevoegd.

Voor de belastingen die worden opgelegd op basis van door de gemeente aangeleverde brongegevens beperkt de controle zich tot de aansluiting met de brongegevens. Hierbij wordt rekening gehouden met de van toepassing zijnde controletoleranties.

Controleaanpak

De controle wordt risicogericht ingestoken en de controleaanpak bestaat uit systeemgerichte werkzaamheden en gegevensgerichte werkzaamheden. Hiervoor wordt onder meer een cijferanalyse uitgevoerd waarbij een inschatting wordt gemaakt van de financiële risico's. Voor de controle wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de door gemeente Amstelveen uitgevoerde (verbijzonderde) interne controle. Belangrijke elementen uit de controleaanpak zijn:

- Volledigheid van het objectenbestand
- Juistheid van de tarieven
- Naleving van de gemeentelijke verordeningen
- Juistheid en volledigheid van de debiteurenpositie
- Waardering van de debiteurenpositie

De controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de bepalingen zoals opgenomen in dit controleprotocol. De controle zal zodanig worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording in alle van materieel belang zijnde eisen voldoet aan de bepalingen in dit controleprotocol.

Normenkader

Het normenkader voor deze controle bestaat uit de wettelijke bepalingen zoals opgenomen in de Gemeentewet, Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de Wet waardering onroerende Zaken en de Wet Milieubeheer. Dit normenkader wordt verder uitgebreid met de van toepassing zijnde gemeentelijke belastingverordeningen. De gemeentelijke verordeningen worden over het algemeen jaarlijks vastgesteld of gewijzigd. Dit gemeente-specifieke deel van het normenkader wordt jaarlijks afgestemd met de accountant van de deelnemende gemeente, zie hiervoor het format in bijlage 3.

Ten aanzien van de controle op de rechtmatigheid wordt vastgesteld dat de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De controle beperkt zich tot financiële beheersmaatregelen en strekt zich niet uit tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard. Hierbij worden de uitgangspunten uit de Kadernota Rechtmatigheid gevolgd.

De verantwoording wordt opgesteld op basis van de in het betreffende kalenderjaar opgelegde bedrag aan aanslagen per belastingsoort per 31 december. Daarnaast wordt per belastingsoort een inschatting gemaakt van het bedrag van de nog op te leggen aanslagen per 31 december.

Controletoleranties

De controle zal zodanig worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording in alle van materieel belang zijnde eisen voldoet aan de bepalingen in dit controleprotocol. De controletoleranties zijn gebaseerd op de toleranties die de accountant van de deelnemende gemeente hanteert bij de controle van de jaarrekening van de deelnemende gemeente. Jaarlijks geeft de accountant van de deelnemende gemeente deze toleranties door aan BDO, volgens het format zoals opgenomen in bijlage 3.

Onafhankelijkheid

Op grond van de van toepassing zijnde regelgeving dient BDO in haar dienstverlening als accountant onafhankelijk te zijn. De regelgeving bevat onder andere beperkingen ten aanzien van de diensten die BDO aan haar assurance cliënten kan verlenen. Ten aanzien van de controleopdracht in dit controleprotocol dient BDO onafhankelijk te zijn ten aanzien van Gemeente Amstelveen en de deelnemende gemeenten.

Accountant en rapportage

BDO verstrekt een controleverklaring bij de financiële verantwoording per deelnemende gemeente en zal de accountant van de deelnemende gemeente informeren over:

- Ongecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan de rapporteringstolerantie
- Bijzonderheden ten aanzien van fraude of misbruik & oneigenlijk gebruik
- Significante bevindingen ten aanzien van de interne beheersing en de accountantscontrole die van belang zijn voor de jaarrekeningcontrole van de deelnemende gemeente

Procesafspraken

Jaarlijks informeert de accountant van de deelnemende gemeente BDO over de contactgegevens, de controletoleranties en het normenkader, volgens het format zoals opgenomen in bijlage 3. De informatie wordt aangeleverd uiterlijk 1 oktober van het desbetreffende controlejaar.

BDO verstrekt de controleverklaring bij de financiële verantwoording en informeert de accountant van de deelnemende gemeente over eventuele bijzonderheden uiterlijk op 1 maart van het volgende boekjaar.

Indien gewenst, zal BDO haar medewerking verlenen aan een review van de uitgevoerde werkzaamheden. Indien meer accountants van de deelnemende gemeenten van deze mogelijkheid gebruik willen maken, zullen de reviews zoveel mogelijk worden gecombineerd.

De contactgegevens van Amstelveen en BDO zijn:

Gemeente Amstelveen:

Teamleider belastingen	André Beukers
Telefoonnummer Teamleider belastingen	020 540 4471
E-mailadres Teamleider belastingen	a.beukers@amstelveen.nl

BDO:

Naam eindverantwoordelijk partner	
Telefoonnummer eindverantwoordelijk partner	
E-mailadres eindverantwoordelijk partner	
Naam controleleider/manager	
Telefoonnummer controleleider/manager	
E-mailadres controleleider/manager	

Bij vragen over het controleprotocol of de accountantscontrole, neem contact op met de concerncontroller Marco Slinger.

Bijlage 1 Overzicht soorten belastingen

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland voert gemeente Amstelveen de heffing en inning uit van de volgende belastingsoorten.

Belastingsoort	Amstelveen	Aalsmeer	Uithoorn	Ouder-Amstel	Diemen	De Ronde Venen
Onroerende zaakbelasting	X	X	X	X	X	X
Rioolheffing	X	X	X	X	X	X
Afvalstoffenheffing	X	X	X	X	X	X

Voor de volgende specifieke belastingen worden de brongegevens aangeleverd door de deelnemende gemeenten. Gemeente Amstelveen verzorgt voor deze belastingen de heffing en inning op basis van de door de gemeente aangeleverde specifieke brongegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de aangeleverde brongegevens berust bij de deelnemende gemeente.

Belastingsoort	Amstelveen	Aalsmeer	Uithoorn	Ouder-Amstel	Diemen	De Ronde Venen
Hondenbelasting		X	X	X		X
Roerende zaakbelasting		X		X		X
Forensenbelasting		X	X	X		X
Reclamebelasting		X				
Precariobelasting		X	X		X	
Toeristenbelasting	X	X	X	X	X	X
Watertoeristenbelasting		X				X
BIZ	X			X		X
Liggeld woonschepen						X
Grafrechten	X	X				
Reinigingsrechten				X		

Bijlage 2 Financiële verantwoording belastingen

Gemeente:

Periode:

Op basis van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland is gemeente Amstelveen verantwoordelijk voor de heffing en inning van de volgende soorten belastingen van gemeente

In het controleprotocol is opgenomen dat wordt uitgegaan van het baten en lasten stelsel. In deze verantwoording zijn de in 201X opgelegde aanslagen en de per 31-12-201X nog op te leggen aanslagen opgenomen. De bate over het boekjaar 201X bestaat uit de in het jaar opgelegde aanslagen plus de nog op te leggen aanslagen per 31 december 201X minus de nog op te leggen aanslagen per 31 december 201X-1.

Voor de belastingen zoals opgenomen in de tabellen 1 en 2 worden de brongegevens aangeleverd door gemeente De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de aangeleverde brongegevens berust bij gemeente Gemeente Amstelveen heeft/zal voor deze belastingen de heffing en inning uitgevoerd/uitvoeren op basis van de door de gemeente aangeleverde brongegevens.

De verantwoording wordt opgesteld op basis van de in het betreffende kalenderjaar opgelegde bedrag aan aanslagen per belastingsoort per 31 december. Daarnaast wordt per belastingsoort een inschatting gemaakt van het bedrag van de nog op te leggen aanslagen per 31 december.

A. Opgelegde aanslagen

In de periode 1-1-201X t/m 31-12-201X zijn de volgende aanslagen opgelegd:
(Vermeld is: opgelegd – verminderingen, heffingsjaren.....)

Omschrijving	Bedrag in €
OZB	
Rioolheffing	
Afvalstoffenheffing	
Etc.	

Tabel 1

B. Nog op te leggen aanslagen

Nog op te leggen aanslagen per 31 december 201X:

Omschrijving	Geraamd bedrag in €
Rioolheffing meerverbruik	
Toeristenbelasting	
Etc.	

Tabel 2

C. Debiteuren

Omschrijving	Bedrag in €
Openstaande debiteuren per	
Debiteuren oninbaar verklaard	
Saldo openstaande debiteuren	
Boekjaar	
Boekjaar	
Boekjaar ...	
Totaal	
Advies hoogte voorziening dubieuze debiteuren	

Tabel 3

Het advies voor de voorziening dubieuze debiteuren is gebaseerd op het beleid van de gemeente In dit beleid is onder meer vastgesteld op basis van welke factoren de hoogte van de voorziening wordt bepaald. Indien hierover geen vastgelegd beleid bestaat wordt aangesloten op het beleid van de gastheergemeente.

Voor akkoord, 201X

de heffingsambtenaar

de invorderingsambtenaar

Bijlage 3 Jaarlijkse informatie-uitwisseling controle belastingen

Op grond van het controleprotocol behorende bij de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland informeren wij BDO als volgt.

Gemeente:

Naam gemeente	
Naam contactpersoon	
Telefoonnummer contactpersoon	
E-mailadres contactpersoon	

Controlerende accountant:

Naam eindverantwoordelijk partner	
Telefoonnummer eindverantwoordelijk partner	
E-mailadres eindverantwoordelijk partner	
Naam controleleider/manager	
Telefoonnummer controleleider/manager	
E-mailadres controleleider/manager	

BDO dient de controle van de financiële verantwoording uit te voeren op basis van de volgende toleranties:

	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)
Planningsmaterialiteit		
Uitvoeringsmaterialiteit		
Rapportagetolerantie		

De volgende gemeentelijke verordeningen zijn opgenomen in het normenkader voor de rechtmatigheid:

- Verordening Onroerende zaak belasting 20..
- Verordening Rioolheffing 20..
- Verordening Afvalstoffenheffing 20..
- Etc.

Ondertekening

Naam:
Datum:
Plaats: