

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Nieuwegein

Aan het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht te Utrecht

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, financiële verantwoording van de heffing en inning van belastingen ten behoeve van de gemeente Nieuwegein (hierna: 'de financiële verantwoording'), ingevolge het Protocol op de accountantscontrole BghU welke is vastgesteld door het bestuur op 6 december 2023 en het Uitvoeringsprotocol 2023 welke is herbevestigd door het bestuur op 3 april 2024, van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht te Utrecht over het heffingsjaar 2024 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording met daarin opgenomen de baten en lasten van de belastingen en heffingen over het heffingsjaar 2024 en het daarmee samenhangende debiteurensaldo in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig opgesteld in overeenstemming met het Protocol op de accountantscontrole BghU welke is vastgesteld door het bestuur op 6 december 2023 en het Uitvoeringsprotocol 2023 welke is herbevestigd door het bestuur op 3 april 2024.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, de auditinstructies van de accountant van de gemeente Nieuwegein, het Protocol op de accountantscontrole BghU welke is vastgesteld door het bestuur op 6 december 2023 en het Uitvoeringsprotocol 2023 welke is herbevestigd door het bestuur op 3 april 2024. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording".

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht 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 zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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

De financiële verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht ten behoeve van de gemeente Nieuwegein dient de baten en lasten en het debiteurensaldo weer te geven in overeenstemming met het stelsel van baten en lasten en de in de financiële verantwoording verantwoorde baten en lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand gekomen te zijn in overeenstemming met het Protocol op de accountantscontrole BghU welke is vastgesteld door het bestuur op 6 december 2023 en het Uitvoeringsprotocol 2023 welke is herbevestigd door het bestuur op 3 april 2024.

De financiële verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht is opgesteld voor de gemeente Nieuwegein met als doel de door de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht geheven en ingevorderde belastingaanslagen te kunnen verantwoorden in de financiële verantwoording van de gemeente Nieuwegein. Hierdoor is de financiële verantwoording ten behoeve van de gemeente Nieuwegein mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

De financiële verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht ten behoeve van de gemeente Nieuwegein met onze controleverklaring daarbij is derhalve uitsluitend bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht en de gemeente Nieuwegein en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met het Protocol op de accountantscontrole BghU welke is vastgesteld door het bestuur op 6 december 2023 en het Uitvoeringsprotocol 2023 welke is herbevestigd door het bestuur op 3 april 2024. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

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.

Op basis van de auditinstructies hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit voor de financiële verantwoording als geheel bepaald op € 1.925.600. Wij zijn overeengekomen dat ongecorrigeerde afwijkingen groter dan € 100.000 worden gerapporteerd.

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 financiële verantwoording 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 Protocol op de accountantscontrole BghU welke is vastgesteld door het bestuur op 6 december 2023 en het Uitvoeringsprotocol 2023 welke is herbevestigd door het bestuur op 3 april 2024, de auditinstructies van de accountant van de gemeente Nieuwegein, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording 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 financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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, 7 april 2025
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

S. Hof MSc RA