

Verantwoordings- en controleprotocol BSOB

inzake Belastingen en Heffingen boekjaar 2024

Inleiding

1. De gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant (hierna: BSOB) voert voor de deelnemer de heffing en inning uit van de belastingen en heffingen en legt hierover verantwoording af aan de deelnemers in overeenstemming met het model (hierna financiële verantwoording) zoals opgenomen in bijlage I
2. BSOB 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 over 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 door BSOB verstrekte overzichten. Tevens wordt hierin de debiteurenpositie in weergegeven.
4. De deelnemer moet voor de financiële verantwoording in haar jaarrekening en de controle daarvan kunnen steunen op de financiële verantwoording van BSOB omtrent de vaststelling, aanslagoplegging en inning van belastingen en heffingen. De financiële verantwoording wordt opgesteld op basis van eigen waarderingsgrondslagen (voor de voorlopige waarderingsgrondslagen wordt verwezen naar bijlage II) welke gebaseerd zijn op de uitgangspunten van het BBV/BBVW
5. De deelnemer heeft behoefte aan externe controle op de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingen van BSOB gebaseerd op het normenkader dat is opgenomen in bijlage II. De externe accountant van de deelnemer moet gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van de accountant van BSOB.
6. De reikwijdte van de financiële verantwoording en daarmee van de verantwoordelijkheid van BSOB betreft de juiste, volledige en rechtmatige verwerking van door de deelnemer en derden aangedragen basis- en brongegevens en tarievenbesluiten in relevante bestanden, opgelegde aanslagen, verminderingen, kwijtscheldingen, oninbaar verklaarde vorderingen en geïnde bedragen. Tevens worden de nog op te leggen aanslagen, debiteurensaldo en de stand dubieuze debiteuren en de status voor alle heffingsjaren aangegeven.
De volledigheid en in sommige gevallen de juistheid van de aanlevering kan niet getoetst worden maar BSOB signaleert wel afwijkingen in consistentie van de aanlevering.

Verantwoording

7. Het dagelijks bestuur van BSOB dient vóór 1 maart een gewaarmerkte financiële verantwoording in bij de deelnemer van de over het afgelopen boekjaar opgelegde aanslagen, heffingen, opbrengsten, verminderingen, kwijtscheldingen, oninbaar verklaarde vorderingen, nog op te leggen, debiteurensaldi en stand dubieuze debiteuren en indien van toepassing overige saldi van belastingtussenrekeningen per balansdatum van de belastingen en de heffingen, die zijn getoetst aan de bron- en basisgegevens en tarievenbesluiten, die door de gemeente/het waterschap zijn aangeleverd. De financiële verantwoording is opgesteld volgens het model in bijlage I.

8. Het dagelijks bestuur van BSOB verklaart dat de financiële verantwoording BSOB 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 het dagelijks bestuur van BSOB dat de in deze financiële verantwoording verantwoorde bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen.
9. De verantwoordelijkheid van BSOB voor de financiële rechtmatigheid van de in de verantwoording BSOB 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 in bijlage II.

Accountantscontrole

11. Het dagelijks bestuur van BSOB draagt ervoor zorg dat de hiervoor genoemde financiële verantwoording vergezeld gaat van een controleverklaring welke een oordeel geeft of de verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld is in overeenstemming met de vereisten, wettelijke regelingen en belastingverordeningen zoals opgenomen in dit Verantwoordings- en controleprotocol alsmede in overeenstemming is met de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de financiële verantwoording.
12. Het dagelijks bestuur van BSOB is verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoording BSOB ten behoeve van de deelnemer en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen. De accountant is verantwoordelijk voor de controle van de verantwoording waarbij een oordeel wordt gegeven of de verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de vereisten, wettelijke regelingen en belastingverordeningen zoals opgenomen in dit Verantwoordings- en controleprotocol alsmede in overeenstemming is met de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de financiële verantwoording. De uitkomsten van zijn werkzaamheden komen tot uiting in de door hem af te geven controleverklaring.
14. De controleverklaring wordt opgesteld conform het model in bijlage III. Deze controleverklaring kan wijzigen, bijvoorbeeld door wijzigingen in de controlestandaarden.
15. De voor de controle van de rechtmatige totstandkoming relevante begrippen zijn opgenomen in het normenkader dat is opgenomen in bijlage II.
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, welke primair wordt opgesteld naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole, bevat tevens een overzicht van bevindingen uit hoofde van de controle van de financiële verantwoordingen van de deelnemers welke de accountant relevant acht voor het bestuur en de deelnemers. Dit verslag wordt uitgebracht bij de controle van de jaarrekening.
17. Het dagelijks bestuur van BSOB voegt bij het verslag van bevindingen van de accountant een toelichting met haar visie op en opvolging van aanbevelingen.
18. Het bestuur van BSOB 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, betrekking hebbend op de desbetreffende deelnemer.

Vaststelling en akkoord:

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 19 december 2024.

De voorzitter,

De secretaris,

G.T. Buter

E.M. Van der Reijden

Bijlage I Model Verantwoording BSOB – Financiële verantwoording BSOB Heffingen en debiteuren

Zie bijlage “Concept Financiële verantwoording heffingen 2024 op 31-12-2024” en “Voorlopige waarderingsgrondslagen 2024”.

Bijlage II Normenkader

De controle op de rechtmatigheid van de financiële verantwoording van belastingen en heffingen van de deelnemers is gericht op:

EXTERNE REGELGEVING		INTERNE REGELGEVING
Gemeentewet		GR BSOB
Wet gemeenschappelijke regelingen		Financiële verordening BSOB
Wet WOZ		Controle verordening BSOB
Wet Administratiefrechtelijke Handhaving Verkeersvoorschriften		Leidraad Invordering BSOB
Algemene wet bestuursrecht		Privacyreglement BSOB
Kadasterwet		Verantwoordings- en controleprotocol inzake belastingen en heffingen 2024
Kostenwet invordering rijksbelastingen		
Invorderingswet		
BBV/BBVW		
BADO		
Waterschapswet		
AVG		
Wet verontreiniging oppervlaktewater		
RBVW		
Algemene wet inzake rijksbelastingen		
Belastingverordeningen deelnemers		

Bijlage III: Model controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Belastingssamenwerking Oost-Brabant, afgekort: BSOB

Ons oordeel

Wij hebben de financiële verantwoording BSOB belasting en heffingen deelnemer Xxx boekjaar 2024 per 31 december 2024 inclusief het overzicht debiteuren deelnemer Xxx per 31 december 2024 en het overzicht stand dubieuze debiteuren deelnemer Xxx per 31 december 2024 (hierna de financiële verantwoording) van Belastingssamenwerking Oost-Brabant te Oss (hierna: BSOB), gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording van BSOB in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de vereisten, wettelijke regelingen en belastingverordeningen zoals vastgelegd in het "Verantwoordings- en controleprotocol BSOB inzake belastingen en heffingen boekjaar 2022" vastgesteld door het algemeen bestuur op 22 december 2022 (hierna: het controleprotocol) en de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de financiële verantwoording.

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 financiële verantwoording". Wij zijn onafhankelijk van BSOB 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 financiële verantwoording waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De financiële verantwoording is opgesteld voor de gemeente Xxx met als doel BSOB in staat te stellen te voldoen aan de tussen BSOB en de gemeente Xxx gesloten service level agreement 2019. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor BSOB en gemeente Xxx 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 het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de financiële verantwoording

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

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

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. 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 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 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 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 de directie 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;
- het evalueren of de financiële verantwoording 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

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: