

19 maart 2020

ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

GEMEENTELIJK BELASTINGKANTOOR TWENTE

Concept dd. 19 maart 2021

BDO

Aanbiedingsbrief

CONCEPT

T.a.v. de directie en het algemeen bestuur van
Gemeentelijke Belastingkantoor Twente
T.a.v. de heer R.H.J. Tijink
Postbus 845
7550 AV Hengelo

Hengelo, 19 maart 2021

Kenmerk: xxx

Geachte directie en leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke regeling Gemeentelijke Belastingkantoor Twente (verder GBTwente). In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Dit verslag vormt de rapportage over de controle zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. Daarnaast informeren wij u in dit verslag over de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek naar de interne beheersing van de organisatie. Dit verslag is uitsluitend voor u bestemd en daarom mag deze niet zonder onze schriftelijke toestemming verder worden verspreid of voor andere doeleinden worden gebruikt.

Wij starten dit accountantsverslag na de managementsamenvatting in het eerste hoofdstuk met het bespreken van de financiële positie en onze controlebevindingen in hoofdstuk 2. Daarna treft u in hoofdstuk 3 een overzicht aan van de bevindingen ten aanzien van de interne beheersing van uw instelling. In hoofdstuk 4 hebben wij een toelichting opgenomen inzake de door ons uitgevoerd controlewerkzaamheden met betrekking tot de belastingverantwoordingen. Bijlage A bevat de achtergrond en de uitkomst van onze accountantscontrole op hoofdlijnen.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeenschappelijke regeling bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens deze controle, die voor ons.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Hoogachtend,
BDO Audit & Assurance B.V.

M. Zoetman-Kiers RA

Ter informatie
De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.

Inhoudsopgave



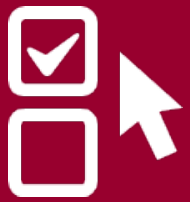
1. MANAGEMENTSAMENVATTING



2. UW JAARREKENING & ONZE BEVINDINGEN



3. UW INTERNE BEHEERSING & ONZE BEVINDINGEN



4. CONTROLE BELASTINGVERANTWOORDINGEN

BIJLAGEN

1. Managementsamenvatting

1.1 Dashboard accountantscontrole

1. Dashboard accountantscontrole

Jaarrekening controle

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- De jaarrekening 2020 is getrouw en rechtmatig.
- De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- De onzekerheden als gevolg van het Coronavirus zijn toereikend toegelicht.
- Ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie.
- Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT is nageleefd.

BELANGRIJKSTE AANDACHTSPUNTEN VOOR 2021

- Implementatie nieuw organisatiemodel en verankering controlfunctie
- Versterking financiële functie ten behoeve van totstandkoming jaarrekening en balansdossier
- Controle op en borging van naleving Europese- en interne aanbestedingsregels en dossiervorming.

RESULTAAT 2020

(alle bedragen in € '000)	Resultaat 2020	Begroting 2020
Totale lasten	12.786	12.247
Totale baten	12.949	12.295
Saldo van baten en lasten:	163	48
Dotatie bestemmingsreserve	163	23
Gerealiseerd resultaat:	-	25

Het saldo van baten en lasten 2020 wijkt ongeveer € 115.000 positief af ten opzichte van de begroting. De belangrijkste oorzaken zijn de lagere salariskosten als gevolg van minder managers. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onderdeel 3.3.3 van de jaarrekening.

OVERIGE BEVINDINGEN

- Positieve resultaat conform beleid toegevoegd aan de “Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal”. Het saldo bedraagt ultimo 2020 € 336.000 en past binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde maximum.
- Begrotingsoverschrijding is tijdig gecommuniceerd met het Algemeen Bestuur en wordt volledig gecompenseerd door hogere inkomsten.
- De lange termijn impact op de maatschappij en economie rond het Coronavirus zijn onzeker. Tijdens de controle hebben wij aandacht besteed aan de impact van het Coronavirus op GBTwente. Zie verdere toelichting onder hoofdstuk 2.2.
- Overschrijding drempelbedrag schatkistbankieren toereikend toegelicht in de jaarrekening.

Controle belastingverantwoordingen

UITGEVOERDE WERKZAAMHEDEN EN CONCLUSIE

Wij hebben op basis van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden goedkeurende controleverklaringen verstrekt bij de belastingverantwoordingen van de deelnemende gemeenten. De verantwoordingen zijn, gewaarmerkt en voorzien van deze goedkeurende controleverklaringen, verstrekt aan de deelnemende gemeenten. Wij hebben daarbij tevens per deelnemende gemeente een controlememorandum verstrekt aan de controlerend accountant, waarin wij onze controleaanpak, risicoanalyse, uitgevoerde werkzaamheden en bevindingen gedeeld hebben, voorzien van onze conclusie. Naar ons oordeel zijn de belastingverantwoordingen 2020 van de deelnemende gemeenten in alle van materieel belang zijnde aspecten juist. Dit impliceert dat de door GBTwente verantwoorde bedragen inzake de heffingen en invorderingen van belastingaanslagen en de daarmee samenhangende debiteurensaldi per 31 december 2020 alsmede de afdrachten aan de deelnemende gemeenten volledig en juist zijn en dat de belastingopleggingen rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de dienstverleningsovereenkomst c.q. de fiscale uitvoeringsovereenkomst.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 De jaarrekening is getrouw en rechtmatig
2.2 Coronavirus en de jaarrekening 2020
2.3 Resultaat 2020 en financiële positie
2.4 Belangrijkste aandachtspunten voor 2021

2.1 De jaarrekening is getrouw en rechtmatig

De jaarrekening 2020 is getrouw

Wij hebben bij de jaarrekening 2020 van GBTwente een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Wij hebben enkele controleverschillen onder de rapporteringstolerantie geconstateerd die door GBTwente zijn gecorrigeerd.

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

Met betrekking tot rechtmatigheid kunnen wij naar aanleiding van onze werkzaamheden concluderen dat wij geen rechtmatigheidsfouten hebben geconstateerd boven de door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie.

Wij concluderen dat de resterende niet-verwerkte controleverschillen zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel en hebben derhalve een goedkeurende verklaring verstrekt met betrekking tot de rechtmatigheid. De goedkeuringstolerantie bedraagt € 129.000 voor fouten en € 387.000 voor onzekerheden. De rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur op 17 december 2020 in het controleprotocol gelijk gesteld aan de goedkeuringstolerantie.

2.2 Coronavirus en de jaarrekening 2020

Coronacrisis heeft beperkte invloed op de activiteiten

Tijdens de controle hebben wij aandacht besteed aan de impact van het Coronavirus op GBTwente. Hieromtrent hebben wij overleg gevoerd met de directeur en de controller. De lange termijn impact op de maatschappij en economie zijn op dit moment nog onzeker.

De coronacrisis heeft beperkte gevolgen voor de operationele activiteiten van GBTwente. Voor het boekjaar 2020 is sprake van extra lasten als gevolg van het versturen van herrineringsbrieven en het uitstel van betaling voor ondernemers. Daarnaast zijn extra kosten verantwoord als gevolg van het doorvoeren van aanpassingen aan het kantoor aan de Demmersweg. Op basis van afspraken met deelnemende gemeenten zijn de extra kosten voor het versturen van kosteloze herrineringsbrieven en uitstel voor ondernemers gecompenseerd waardoor het netto-resultaat effect nihil is. Daarmee is de impact van het Coronavirus op de jaarrekening 2020 beperkt.

Het aanvragen van NOW-subsidie is voor GBTwente niet van toepassing.

2.3 Resultaat 2020 en financiële positie

Resultaat 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt nihil.

Het resultaat van GBTwente over het jaar 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt nihil als gevolg van het doteren van het saldo van baten en lasten aan de bestemmingsreserve. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

Programma (x € 1.000)	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Afwijking 2020
Saldo FUO - opdrachten	203	153	81
Saldo GR	- 40	- -105	5
Saldo Project GBO	0	0	-2
Saldo van baten en lasten:	**163**	**48**	**84**
Dotatie bestemmingsreserve:	- 163	- 48	84
Gerealiseerd resultaat:	**0**	**0**	**0**

Belangrijkste afwijkingen in het resultaat 2020

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zit in het feit dat met ingang van 2020 minder managers in dienst zijn, waar in de begroting nog geen rekening mee was gehouden. Dit levert een voordeel op van circa € 0,1 miljoen. Daarnaast zijn diverse kleine voor- en nadelen, die het restant verklaren, waaronder de extra kosten voor het aanpassen van het kantoorpand.

Positieve resultaat is conform vastgestelde beleid toegevoegd aan de bestemmingsreserve

Dotatie positieve resultaat aan bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal

Op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde beleidsregels mag het eigen vermogen van GBTwente maximaal 5% van het begrotingstotaal zijn. Het begrotingstotaal voor 2020 bedraagt circa € 12,2 miljoen waardoor de bestemmingsreserve maximaal € 610.000 zou mogen bedragen. Na dotatie van het positieve resultaat over 2020 bedraagt het saldo van de bestemmingsreserve op 31 december 2020 € 336.000 en valt daarmee binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde grens.

Weerstandsvermogen GBTwente

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het Dagelijks Bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 0,3 miljoen. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's voor GBTwente benoemd. GBTwente heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 1,7 miljoen. Zoals ook is aangegeven in de paragraaf weerstandsvermogen is het weerstandsvermogen niet afgezet tegen het risicoprofiel van GBTwente. Het Dagelijks Bestuur is zich hier bewust van en heeft aangegeven dat de deelnemers in de GR zelf een weerstandscapaciteit opbouwen voor eventuele tegenvallers bij GBTwente.

2.3 Resultaat 2020 en financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden bezien

Signaleringswaarden GTK 2020

Signaleringswaarden volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 (GTK 2020)

Vanuit hun taak als financieel toezichthouder hebben de twaalf provincies een gemeenschappelijk financieel toezichtkader opgesteld dat vanaf begrotingsjaar 2021 gaat gelden. In het GTK 2020 zijn signaleringswaarden opgenomen voor de financiële kengetallen zoals opgenomen in het jaarverslag van de gemeente of gemeenschappelijke regeling. In onderstaande overzichten is opgenomen naar welke kengetallen daarbij wordt gekeken en welke risico classificaties daaraan gekoppeld worden. Met de **groene** tekst is daarbij aangegeven hoe GBTwente scoort. De weerstandsratio is zoals hiervoor beschreven niet van toepassing voor GBTwente. Omdat GBTwente geen grondexploitatie en belastingopbrengsten heeft zijn deze ratio's ook niet opgenomen in onderstaande tabel.

Waarderingscijfer	Minst risicovol	Neutraal	Meest risicovol
Netto schuldquote	**< 90%**	90% - 130%	> 130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	**< 90%**	90% - 130%	> 130%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20% - 50%	**< 20%**
Structurele exploitatieruimte (begroting 2020)	**> 0%**	0%	< 0%

Solvabiliteit en netto schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 3,63% (2019: 2,20%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter GBTwente in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen, bedraagt 9,72% (2019: 24,40%). De netto-schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. Voor de solvabiliteitsratio geldt dat GBTwente is gehouden aan de afspraken van het Algemeen Bestuur zoals hiervoor toegelicht en dat de deelnemers zelf een weerstandsvermogen dienen aan te houden en in deze garant staan voor het eventuele tekort van GBTwente. Dit verklaart de score van de solvabiliteitsratio in de meest risicovolle classificatie. De Netto Schuldquote is laag. Dit komt omdat GBTwente geen leningen heeft aangetrokken in 2020.

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden bezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gevormd van de financiële positie van GBTwente. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie.

2.4 Belangrijkste aandachtspunten voor 2021

Inleiding

Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende aandachtspunten voor het komende jaar benoemen die een grote impact kunnen hebben op het boekjaar 2021.

1. Implementatie nieuw organisatiemodel en verankering controlfunctie

In 2020 is het Strategisch plan 2020 – 2022 vastgesteld. Centraal staat de visie om de komende jaren belastingen persoonlijk en begrijpelijk te maken. Deze doorontwikkeling focust vooral op de menselijke maat en het vermogen om de visie uit te laten dragen door de medewerkers van GBTwente. Om goed invulling te geven aan deze meerjarenstrategie heeft het MT een voorstel geschreven om te komen tot een structuur die aansluit bij deze strategie. Het voorstel van het MT is om het organisatiemodel te wijzigen van een aansturing op basis van teams naar aansturing op basis van vijf taakvelden. Vanaf 1 juli 2021 zal gewerkt worden volgens dit nieuwe model. Belangrijk aandachtspunt hierbij is het actualiseren en vastleggen van de nieuwe autorisaties, verantwoordelijkheden en bevoegdheden die horen bij deze nieuwe aansturing. Daarnaast dient het intern controleplan voor de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) geactualiseerd te worden. In onze managementletter hebben wij een aantal suggesties gedaan waardoor de VIC meer aan kracht kan winnen voor de bedrijfsvoering en beheersing van de primaire processen binnen GBTwente.

2. Versterking financiële functie ten behoeve van totstandkoming jaarrekening en balansdossier

Wij constateren dat het opleveren van een volledig balansdossier ten behoeve van de jaarrekening van GBTwente voor het boekjaar 2020 moeizaam is verlopen. Deels komt dit doordat wij voor het eerst de jaarrekeningcontrole hebben uitgevoerd bij GBTwente, voor een belangrijk deel ook doordat op de financiële functie binnen GBTwente dit jaar nieuwe medewerkers voor het eerst betrokken waren bij het samenstellen van de jaarrekening en het daarbij behorende balansdossier. Informatie moet daarnaast soms van een externe partij komen (de gemeente Hengelo / gemeente Enschede), waardoor de interne aanlevertermijnen niet altijd gehaald worden en het relatief veel tijd kost om soms eenvoudige vragen beantwoord te krijgen. Wij constateren dat intern geen centrale toetsing plaats heeft gevonden op de kwaliteit van de aangeleverde documentatie en dat alleen sprake was van centrale coördinatie. Dit vergt gedurende het jaarrekeningproces (zowel intern als extern) extra inspanningen om de juiste, volledige en kwalitatief goede informatie alsnog boven water te krijgen. Uiteindelijk blijkt, na diverse afstemmingen, dat onderbouwingen kwalitatief voldoende zijn, maar dat GBTwente door deze decentrale organisatie het risico loopt dat fouten intern niet tijdig geconstateerd worden. Wij adviseren het dagelijks bestuur van GBTwente het zelf controlerende vermogen rondom de totstandkoming van de jaarrekening te versterken. Wij hebben afgesproken dat wij in de zomer met de betrokken medewerkers een sessie plannen om hierin een verbeterslag te kunnen maken voor de jaarrekeningcontrole 2021.

3. Controle op en borging van naleving Europese- en eigen aanbestedingsregels.

Tijdens de controle hebben wij geconstateerd dat niet altijd een zichtbare toets wordt uitgevoerd op de wijze waarop aanbesteed moet worden of dat geen duidelijke dossiervorming heeft plaatsgevonden rondom het bepalen van de opdrachtwaarde, mede naar aanleiding van het ontstaan van GBTwente. Ook dienen een aantal contracten in 2021 opnieuw aanbesteed te worden op basis van de aanbestedingskalender van GBTwente, waaronder de bancaire dienstverlening en de inhuur van derden. Inmiddels zijn diverse acties uitgezet om nieuwe aanbestedingen op te starten voor onder andere het geobeeldmateriaal en software gerelateerd aan het primaire proces. Wij vragen uw aandacht voor het naleven van de Europese Regels. Wij wijzen u in dit kader op de ‘good practice’ van de Sectorcommissie decentrale overheden (SDO) die in samenspraak is opgesteld met de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

3. Belangrijke bevindingen

3.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
3.2 Bevindingen interne beheersing
3.3 Schatkistbankieren, BBV en WNT
3.4 Begrotingsrechtmatigheid
3.5 Significante schattingsposten

3.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (1/2)

Invoering rechtmatigheids-verantwoording 2021

Invoering rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2021

Op dit moment is de formele status van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording nog steeds dat de deze wordt ingevoerd met ingang van 2021. Of dit daadwerkelijk de invoeringsdatum wordt hangt sterk af van het wetgevingstraject dat in de loop van 2021 wordt verwacht.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit een aanzienlijke uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Met ingang van verslagjaar 2021 wordt GBTwente immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het dagelijks bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar vraagt ook om een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Tolerantiegrenzen te bepalen (0% - 3%)

Uit de notitie van de commissie BBV hierover blijkt dat:

- een standaard model van de verklaring wordt uitgewerkt;
- rechtmatigheid wordt beperkt tot drie rechtmatigheidsaspecten;
- het algemeen bestuur de tolerantiegrenzen kan bepalen (tot 3%);
- bevindingen moeten worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

De commissie BADO komt naar verwachting ook nog met een nadere uitwerking en toelichting.

Invoering naar onze mening een kans

BDO ziet de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een kans om de controlerend rol van het algemeen bestuur te versterken en te investeren in een verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering (waaronder de versterking van de positie van control). Het gaat daarbij om fundamentele vragen als:

- Op welke onderwerpen en met welke diepgang wilt u kaders stellen en controleren?
- In hoeverre werkt het dagelijks bestuur rechtmatig en/of bent u in control?
- In hoeverre is uw bedrijfsvoering, interne controle en IT beheer op orde en wat is ervoor nodig om daar te komen?
- En misschien wel de moeilijkste vraag van allemaal: wat zijn uw ambities en is uw huidige organisatie in staat is om aan die doelen en verwachtingen te voldoen?

De wijziging in de verantwoordelijkheden ten aanzien van rechtmatigheid betekent niet dat minder rechtmatigheidscontroles moeten worden uitgevoerd, maar dat het dagelijks bestuur deze zelfstandig/intern moet inrichten, uitvoeren, controleren en rapporteren.

Als accountant zullen wij die werkzaamheden vervolgens toetsen, teneinde te kunnen controleren en verklaren dat de rechtmatigheids-verklaring van het dagelijks bestuur een getrouw beeld geeft.

3.1 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording (2/2)

Drie varianten op de interne controle beheersing:
1. **Minimale**
2. **Ambitieus**
3. **In control Statement**

In onze visie bestaan drie varianten waar u als GBTwente naar kunt streven voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording:

1. De minimale variant van de rechtmatigheidsverantwoording (wettelijk minimum)
In deze variant zorgt het dagelijks bestuur (in afstemming met accountant) voor een interne beheersing specifiek gericht op de rechtmatigheidsverantwoording. Dat betekent dat de interne controles zodanig systeem- of gegevensgericht gepland worden, dat het dagelijks bestuur tot een gedegen onderbouwd oordeel kan komen over de rechtmatigheid. De aanpak wordt vastgelegd in het interne controleplan en vanwege de relatie met de controle van de getrouwheid afgestemd met de accountant.

2. De ambitie variant
In deze variant gaat GBTwente een stapje verder en gebruikt de rechtmatigheidsverantwoording als impuls om de bedrijfsvoering te verbeteren. Middels een plan van aanpak wordt uitgewerkt wat de ambitie van GBTwente is ten aanzien van de AO/IB (systeemgericht), IT-beheer en de afdeling Control. Daarbij wordt de gehele organisatie betrokken, bijvoorbeeld middels het zogenaamde 'Three Lines of Defence'- model, zodat ook de verantwoordelijke managers in de 1e en 2e lijn mede verantwoordelijk worden voor het rechtmatigheidsbeheer. Om dit ook in de organisatie vorm te geven zal meer tijd vragen.

3. De rechtmatigheidsverantwoording plus (in control statement)
Deze variant gaat nog weer een stap verder. In dit geval verklaart het dagelijks bestuur niet alleen rechtmatig te hebben gewerkt, maar ook dat het systeem van interne beheersing en risicomanagement toereikend is om de risico's te beheersen, ofwel dat de organisatie 'in control' is. Hiervoor moet een specifiek normenkader worden afgesproken, dat verder kan gaan dan alleen interne procedures (compliance) maar ook kan gaan over de beheersmaatregelen ten aanzien van operationele en strategische doelen. In dit normenkader zouden bijvoorbeeld ook de prestaties ten aanzien van duurzaamheid / KPI's kunnen worden opgenomen (afhankelijk van de behoefte van het dagelijks bestuur).

Varianten 1 en 2 meest reëel

Kijkend naar deze drie varianten zal de eerste variant voor 2021 al de nodige inspanning kosten mede vanwege ons aandachtspunt ten aanzien van het versterken van de control en het risicomanagement op het onderdeel Twente Airport. De tweede variant is wat ons betreft op langere termijn te adviseren, omdat dit een goede impuls kan zijn voor de bedrijfsvoering. Rechtmatigheid is immers ook de verantwoordelijkheid van de gehele organisatie en niet alleen het probleem van de afdeling control. De derde variant zal naar onze inschatting een veel langere doorlooptijd vergen. In alle gevallen zal 2021 gebruikt moeten worden om een plan van aanpak te schrijven gericht op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hiervoor moeten de volgende stappen worden gezet:

Advies: opstellen business case en plan van aanpak

1. Informeren en afstemmen van deze ontwikkeling met het dagelijks bestuur en organisatie
2. Opstellen business case 'rechtmatigheidsverantwoording'
3. Vormen projectteam en opstellen plan van aanpak
4. Uitvoering en implementatie
5. Afgeven rechtmatigheidsverantwoording
6. Evaluatie business case

3.2 Bevindingen interne beheersing

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020.

Graag maken wij concrete afspraken over uw ambities inzake de interne beheersing.

Interne beheersing en onze aanpak voor 2020

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze management letter d.d. 19 februari 2021.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat de interne beheersing van de significante processen van GBTwente van goed niveau is. Wel hebben wij een aantal detailbevindingen gerapporteerd die met name toezien op het verbeteren van de vastleggingen waaronder controlesporen in de processen en systemen alsmede de werkzaamheden van de VIC. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven, etc.).

Wij hebben in onze managementletter opgeroepen om uw ambities en mogelijkheden op het gebied van de interne beheersing te bepalen (mede naar aanleiding van de herijking van de strategie en de daaruit volgende organisatorische verandering), zodat wij ook onze controleaanpak daarop kunnen aanpassen. Enerzijds omdat het niveau van interne beheersing de primaire verantwoordelijkheid is van het Dagelijks Bestuur / de organisatie en anderzijds om te voorkomen dat wij de lat voor onze controleaanpak te hoog leggen en daar elk jaar dezelfde bevindingen over blijven rapporteren.

3.3 Schatkistbankieren, BBV en WNT

Overschrijding drempelbedrag Schatkistbankieren toegelicht in de jaarrekening

Het BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording voldoet aan de vereisten.

Naleving Schatkistbankieren

GBTwente dient te voldoen aan de ministeriele Regeling schatkistbankieren decentrale overheden. Zoals blijkt uit de toelichting op bladzijde 54 van de jaarrekening is het drempelbedrag in het tweede kwartaal van 2020 overschreden. Dit wordt veroorzaakt doordat rond de vervaldatum van het grote kohier na het tijdstip van automatisch afromen nog substantiële bedragen op de bankrekeningen van GBTwente worden bijgeschreven. Deze overschrijding is in de jaarrekening toegelicht en daarmee voldoet GBTwente aan de vereisten.

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat GBTwente de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

Onderdeel van de controleverklaring is een oordeel over de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT). In de WNT zijn onder andere bepalingen opgenomen over wie aangemerkt dient te worden als topfunctionaris, welke componenten onderdeel dienen te zijn van de bezoldiging volgens de WNT en wat de bezoldigingsmaxima van de topfunctionarissen zijn. Voor de verantwoording van de WNT in de jaarrekening geldt een specifiek verantwoordingsmodel.

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in samenwerking met collega's die gespecialiseerd zijn in de controle van WNT-verantwoordingen. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen in relatie tot de WNT-verantwoording:

- Wij kunnen ons verenigen met uw zienswijze voor wat betreft de aanmerking van topfunctionarissen. Voor GBTwente geldt dat alleen de directeur is aangemerkt als topfunctionaris; de leden van AB en DB zijn aangewezen als topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.
- De WNT-verantwoording omvat alle componenten die op basis van deze regelgeving tot de bezoldiging gerekend dienen te worden.
- Voor de leidinggevende en toezichthoudende functionarissen is in 2020 geen sprake geweest van een overschrijding van het bezoldigingsmaximum volgens de toepasselijke bezoldigingsklasse voor GBTwente.
- De WNT-verantwoording is op juiste en volledige wijze in de jaarrekening opgenomen en gepresenteerd.

3.4 Begrotingsrechtmatigheid

Hogere lasten worden gecompenseerd door hogere baten

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft GBTwente circa € 12,2 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 12,7 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een onderschrijding van € 0,5 miljoen (4%). Aan baten had GBTwente een bedrag van € 12,3 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 12,9 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 0,6 miljoen (5%).

Het Algemeen Bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het Dagelijks Bestuur vast. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan het Algemeen Bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het Algemeen Bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel, bijvoorbeeld indien de overschrijding geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij openeinde regelingen.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het Algemeen Bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van investeringskredieten.

Zoals blijkt uit de figuur is op één programma een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd. Deze is in te delen in de onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

Overschrijding begrotings-rechtmatigheid telt niet mee voor oordeel accountantscontrole

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
Lasten GBTwente (overschrijding € 477.000)	Budgetoverschrijdingen die geheel worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten. Het gaat om de kosten voor herinneringsbrieven en uitstel ondernemers die zijn gecompenseerd door de deelnemende gemeenten. Dit is reeds in de tweede bestuursrapportage gemeld aan het Algemeen Bestuur.	✓	

3.5 Significante schattingsposten

Verwerking schattingen in de jaarrekening

conservatief

neutraal

optimistisch

Verwerking van schattingen in de jaarrekening

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat het bestuur schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur. Met ingang van boekjaar 2020 zijn de controlestandaarden voor de controle van schattingen (COS 540) herzien en aangescherpt. Wij hebben onder andere vooraf scherper gedefinieerd in welk onderdeel van de schatting wij risico's voor fouten identificeren en achteraf hebben wij uitgebreider geëvalueerd of onze conclusies op deelgebieden ook tot een goede overall-conclusie hebben geleid.

De schattingen in de jaarrekening van GBTwente zijn van beperkte omvang. In het navolgende overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt grafisch weergegeven op welke wijze wij de door het bestuur gebruikte mate van prudentie inschalen.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING 2020	TOELICHTING SCHATTING
Voorziening dubieuze debiteuren	0		GBTwente heeft geen voorziening voor dubieuze debiteuren opgenomen. Indien ADI vorderingen oninbaar worden verklaard worden deze in zijn volledigheid ten laste van de exploitatie van de gemeente gebracht (conform de gesloten dienstverleningsovereenkomsten). Derhalve bestaat er geen risico voor GBTwente op dubieuze debiteuren. Wij hebben deze inschatting aangemerkt als neutraal.
Waardering materiële vaste activa	1.514		De afschrijving van de materiele vaste activa zijn gebaseerd op de door het Algemeen Bestuur vastgestelde Financiële Verordening 2019. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op basis van de verwachte levensduur. Deze schatten wij in als neutraal.

4. Controle belastingverantwoordingen

Controleaanpak voor de belasting-verantwoordingen is gegevensgericht

Onze controleaanpak voor de controle van de belastingverantwoordingen is gegevensgericht

Het bestuur van GBTwente heeft aan BDO Audit & Assurance B.V. naast de opdracht voor de controle van de jaarrekening 2020 ook de opdracht voor de controle van de belastingverantwoordingen 2020 verstrekt. Wij hebben de controleaanpak van de belastingverantwoording met de accountants van de deelnemende gemeenten gecommuniceerd en wij hebben daarbij rekening gehouden met de hen aangegeven aandachtspunten naar aanleiding van onze instructies.

Voor het opstellen van de belastingverantwoording gebruikt GBTwente gegevens die afkomstig zijn van de deelnemend gemeenten en/of andere externe partijen. GBTwente is niet verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van deze aangeleverde gegevens (zoals ook opgenomen in de Dienstverleningovereenkomten c.q. Fiscale Uitvoeringsovereenkomsten). Wij hebben bij onze controlewerkzaamheden gebruik gemaakt van deze gegevens. De accountant van de deelnemende gemeenten zijn verantwoordelijk voor een controle op het proces van het aanleveren van juiste, volledige en rechtmatige gegevens.

Het object van controle zijn de belastingverantwoordingen 2020 van de deelnemende gemeenten, zoals opgesteld door GBTwente. De te controleren periode is het boekjaar 2020. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de in 2020 opgelegde, geïnde en verantwoorde belastingopbrengsten. Op de belastingverantwoordingen worden per belastingsoort de volgende bedragen vermeld:

- Opbrengst belastingjaar 2020 (belastingen en leges)
- Verminderingen belastingjaar 2020
- Kwijtscheldingen belastingjaar 2020
- Oninbaar belastingjaar 2020
- Opbrengsten oude belastingjaren in 2020 (belastingen en leges)
- Verminderingen oude belastingjaren in 2020
- Kwijtscheldingen oude belastingjaren in 2020
- Oninbaar oude belastingjaren in 2020
- Afdrachten
- Openstaand debiteurensaldo per 31 december 2020
- Openstaand debiteurensaldo per 31 december 2019
- Nog op te leggen aanslagen
- Herwaardering debiteurensaldo per 31 december 2020

Wij hebben tijdens de interimcontrole de processen met betrekking tot het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de belastingprocessen en het bijbehorende debiteurenbeheer in opzet toereikend zijn. Tevens hebben wij het bestaan van deze processen vastgesteld middels lijncontroles. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen aanvullende risico's en/of (significante) tekortkomingen geconstateerd. Op basis van de uitkomsten van deze interimcontrole en de uitgevoerde IT audit hebben wij vastgesteld dat wij onvoldoende kunnen steunen op de automatiseringsomgeving. Dit heeft tot gevolg dat wij onze controle gegevensgericht insteken. Om te borgen dat de gegevens die uit de systemen komen voldoende betrouwbaar zijn, hebben wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles met brondocumentatie of externe bronnen.

4 Belastingverantwoordingen

Geïdentificeerde risico's verwerkt in controleaanpak en gedeeld met deelnemende gemeenten

Geïdentificeerde risico's voor de belastingverantwoordingen

Ten behoeve van de controle en verantwoording aan de accountants van de deelnemende gemeenten hebben wij in het kader van onze controle een risico-inschatting uitgewerkt ten behoeve van de controle van de belastingverantwoordingen. Deze risicoanalyse, die wij onderstaand hebben opgenomen, hebben wij ook gedeeld met de accountants van de deelnemende gemeenten.

Wij hebben de volgende significante risico's onderkend:

- Het risico bestaat dat de nog op te leggen aanslagen niet volledig zijn verantwoord, waardoor de totale belastingopbrengsten in het boekjaar niet volledig zijn verantwoord.

Daarnaast hebben wij de volgende normale risico's onderkend:

- Het risico bestaat dat de opgelegde aanslagen onjuist, onvolledig en onrechtmatig zijn verantwoord, omdat het verkeerde tarief of parameters zijn gehanteerd.
- Het risico bestaat dat de belastingopbrengsten onvolledig zijn verantwoord, als gevolg van het niet aansluiten van de belastingobjecten in de belastingenadministratie met de basisregistratie.
- Het risico bestaat dat de verantwoording niet aansluit met de belastingadministratie doordat de verkeerde parameters zijn gehanteerd, de classificatie van de output in de verantwoording onjuist is ten aanzien van het heffingsjaar en/of heffingssoort en het belastingpakket of dat deze rekenkundig onjuist is.
- Het risico bestaat dat het debiteurensaldo in de belastingverantwoordingen niet juist is verantwoord vanwege het niet bestaan van debiteuren.
- Het risico bestaat dat onterecht kwijtscheldingen en verminderingen worden toegekend, waardoor de belastingopbrengsten onvolledig zijn.
- Het risico bestaat dat de afdrachten niet aansluiten met de belastingverantwoordingen.
- Het risico bestaat dat GBTwente niet voldoet aan de relevante aspecten uit de Dienstverleningsovereenkomsten c.q. Fiscale Uitvoeringsoverenkomsten die met de deelnemende gemeenten zijn overeengekomen die betrekking hebben op de belastingverantwoordingen.
- Het risico bestaat dat niet voldaan is aan de voor de verantwoordingen relevante aspecten vanuit het controleprotocol van GBTwente en dat van de deelnemende gemeenten.
- Het risico bestaat dat omgevingsvergunningen niet voor het juiste bedrag worden opgelegd, dit risico hebben wij alleen onderkend voor die verantwoordingen/ deelnemende gemeenten waar de omvang van de omgevingsvergunningen hoger is dan de materialiteit van de betreffende gemeente.

Goedkeurende controleverklaringen bij belasting-verantwoordingen op basis van uitgevoerde controle-werkzaamheden

Conclusie van onze uitgevoerde controlewerkzaamheden voor de belastingverantwoordingen

Op basis van onze uitgevoerde controlewerkzaamheden hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de belastingverantwoordingen van de deelnemende gemeenten. Wij hebben bij de uitgevoerde werkzaamheden rekening gehouden met de hierboven uitgewerkte geïdentificeerde risico's. Deze risico's zijn op basis van onze werkzaamheden toereikend afgedekt en wij hebben geen aanvullende risico's geïdentificeerd. Naar ons oordeel zijn de belastingverantwoordingen 2020 van de deelnemende gemeenten in alle van materieel belang zijnde aspecten juist. Dit impliceert dat de door GBTwente verantwoorde bedragen inzake de heffingen en invorderingen van belastingaanslagen en de daarmee samenhangende debiteurensaldi per 31 december 2020 alsmede de afdrachten aan de deelnemende gemeenten volledig en juist zijn en dat de belastingopleggingen rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de Dienstverleningsovereenkomsten c.q. Fiscale uitvoeringsovereenkomsten.

Bijlagen

A Onze controle

A. Onze controle (1/4)

De controle houdt rekening met afwijkingen die van invloed kunnen zijn op beslissingen van gebruikers

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van GBTwente, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld zijn in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 25 september 2020 met kenmerk '1076494101/MZ/WP/dk/1588'.

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 129.000. 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.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording van de jaarrekening. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

De onafhankelijkheid is geborgd

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

A. Onze controle (2/4)

De controle is verricht met inachtname vande afspraken in de opdrachtbevestiging

De controle gaat uit van een risicogerichte aanpak

Goedkeurende controleverklaringen verstrekt

De veronderstelling van continuïteit van de onderneming als geheel is gerechtvaardigd

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 25 september 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering, waarbij zo mogelijk gesteund wordt op de opzet, het bestaan en de werking van de aanwezige administratieve organisatie en de daarin opgenomen beheersingssystemen. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van GBTwente. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

De risico's met een hoge waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen:

- Het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels
- De gevolgen van ongeautoriseerde handelingen in de IT systemen
- Het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers).

Strekking van de controle-verklaring

Aangezien de jaarrekening 2020 van GBTwente aan de daaraan te stellen eisen voldoet, hebben wij een goedkeurende controle-verklaring, gedateerd op 13 april 2021, afgegeven bij deze jaarrekening. Alle bevindingen voortvloeiend uit onze controle van de jaarrekening 2020 zijn afdoende behandeld en onze controle is afgerond.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van GBTwente zijn gebaseerd op de veronderstelling dat GBTwente als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van Dagelijks Bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het Dagelijks Bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. De impact van het coronavirus heeft geen impact op de continuïteit van de GBTwente. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

A. Onze controle (3/4)

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

Jaarstukken

De jaarstukken 2020 van GBTwente bestaan uit:

- Het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het college en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Belasting-verantwoordingen gecontroleerd met als doel GBTwente in staat te stellen te voldoen aan DVO/FUO

Belastingverantwoordingen

Conform de gesloten raamovereenkomst geven wij ook controleverklaringen af bij de belastingverantwoordingen. De belastingverantwoordingen zijn opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. De objecten van controle zijn de 'Belastingverantwoordingen 2020', opgesteld door GBTwente, van een tiental gemeenten. De te controleren periode is het boekjaar 2020. De belastingverantwoordingen zijn opgesteld voor de gemeenten met als doel GBTwente in staat te stellen te voldoen aan de vereisten uit de dienstverleningsovereenkomst. Het is onze verantwoordelijkheid een oordeel te geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de in 2020 opgelegde, geïnde en verantwoorde belastingopbrengsten.

Voor het opstellen van de belastingverantwoording gebruikt GBTwente gegevens die afkomstig zijn van de gemeente en/of andere externe partijen. GBTwente is niet verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van deze aangeleverde gegevens (zoals ook opgenomen in de Dienstverleningovereenkomt c.q. Fiscale Uitvoeringsovereenkomst). Wij hebben bij onze controlewerkzaamheden gebruik gemaakt van deze gegevens. De accountant van de gemeente is verantwoordelijk voor een controle op het proces van het aanleveren van juiste, volledige en rechtmatige gegevens.

Geen aanwijzingen voor materiële fraude of non-compliance

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en -situaties besproken met de directie. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2020. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft een aantal bevindingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht. Voor een verdere uiteenzetting daarvan verwijzen wij naar deze managementletter.

bdo.nl