

Uitkomsten accountantscontrole en overige informatie 2018

Rapportage aan de directie en het bestuur

Belasting samenwerking Oost-Brabant (BSOB) |

28 maart 2019



**Building a better
working world**



Ernst & Young Accountants LLP
Buitenplaats Vaeshartelt, Weert 1.1
6222 PG Maastricht, Netherlands
Postbus 100
6200 AC Maastricht, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 34 55
ey.com

VERTROUWELIJK

De directie en het dagelijks bestuur
Belastingssamenwerking Oost-Brabant
Postbus 154
5340 AD OSS

Maastricht, 28 maart 2019

REQ3320051/ps

Uitkomsten controle en overige informatie 2018

Geachte directie, Geacht bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (hierna: BSOB).

Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant aan de directie en het algemeen bestuur, voor zover noodzakelijk geacht. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door u en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering. Het concept hiervan hebben wij 26 maart 2019 besproken met de heer Van der Zanden.

De kernpunten van de controle en onze overwegingen daarbij zijn nader toegelicht in dit verslag in het hoofdstuk Kernpunten van onze controle.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2018.

Bij de uitvoering van onze controle ondervonden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van BSOB.

De huidige veranderingen in het accountantsberoep, mede geïnitieerd door de politiek, AFM en onze beroepsgroep, gericht op verbetering van de kwaliteit en versterking van de onafhankelijkheid ondersteunen wij volledig. In dit verband onderstrepen wij het belang van een open en eerlijke dialoog met u als lid van de directie en het bestuur te voeren. Dit vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance.

Onafhankelijkheid behoort tot de grondbeginselen van ons beroep. Wij bevestigen u onze onafhankelijkheid en hebben een nadere uiteenzetting hierover opgenomen in bijlage 1. In deze bijlage is tevens een nadere toelichting gegeven bij ons controleproces, onze verantwoordelijkheid de gehanteerde materialiteit, de reikwijdte van de controle en de gang van zaken tijdens onze controle.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten tijdens de bestuursvergadering van 28 maart aanstaande of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

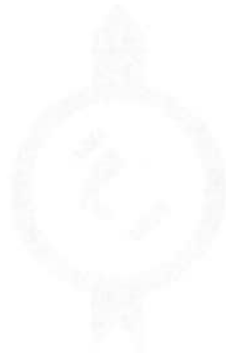
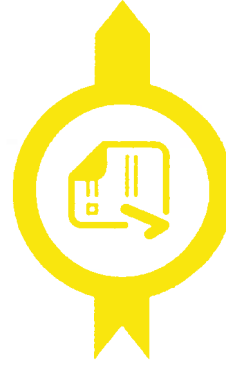
Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. N.A.J. Siverentand RA

Inhoudsopgave

Controle-uitkomsten	4	Bijlagen	24
▶ Kernpunten van de controle		▶ Onafhankelijkheid	
▶ Resultaatontwikkeling		▶ Ons controleproces	
▶ Controleproces en conclusie van de controle			
▶ Grondslagen, verbonden partijen en het jaarverslag			
Jaarverslag	12	Totaal aantal pagina's: 28	
▶ Beoordeling jaarverslag			
Interne beheersomgeving	14		
▶ Ons beeld en de processen			
▶ Bedrijfsvoeringsmonitor			
▶ Significante bevindingen en aanbevelingen			
Overig	19		
▶ Andere significante bevindingen			
▶ Actuele ontwikkelingen			



Controle-uitkomsten

Kernpunten van de controle

Kernpunt	Uitkomst
Controleverklaring	Wij zijn voornemens op 28 maart 2019 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid.
Ongecorrigeerde controleverschillen	Er resteert een ongecorrigeerd controleverschil van € 7.000. Gezien het bedrag heeft dit geen invloed op ons oordeel.
Financiële positie	Over 2018 heeft BSOB een positief resultaat behaald van € 453.000 tegenover een nihil resultaat in de bijgestelde begroting 2018. Het voorstel van het algemeen bestuur van BSOB is om € 305.000 te doteren aan de bestemmingsreserve. Het resterende positieve resultaat zal verrekend worden met de deelnemers.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Een verdere analyse van de financiële positie vindt plaats in het hoofdstuk Financiële positie.
Continuïteitsveronderstelling is aanvaardbaar	Wij hebben de WNT-verantwoording van BSOB gecontroleerd met inachtneming van het Controleprotocol WNT. Wij concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Gegeven de maatschappelijke doelstelling en de positieve resultaten als resultante van de opbrengstenverantwoording over de afgelopen jaren hebben wij geen indicaties tot gerede twijfel ten aanzien van de continuïteit. BSOB heeft een gedegen risicomanagementproces. Tevens hebben wij geen belangrijke omissies in de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking geconstateerd. De opbrengsten bestaan nagenoeg geheel uit de bijdragen van deelnemers en de opbrengsten uit vervolgingskosten. BSOB is een gemeenschappelijke regeling. Dientengevolge zullen eventuele tekorten door de deelnemende partijen worden aangevuld hetgeen een extra waarborg is voor de continuïteit.

Kernpunten van de controle

Kernpunt	Uitkomst
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	<p>Wij hebben conform standaard 720 ook de andere informatie opgenomen in het jaarverslag grondig doorgenomen en waar nodig aangesloten met onderliggende stukken.</p> <p>Voor BSOB betekent dit dat wij ten aanzien van het jaarverslag ook zijn nagegaan of er materiële inconsistenties met financiële overzichten en verkregen kennis zijn omdat deze inconsistenties kunnen wijzen op:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten;▶ een afwijking van materieel belang in de informatie; welke beide de geloofwaardigheid van de financiële overzichten en de daarbij horende controleverklaring kunnen ondermijnen. <p>Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent BSOB en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat.</p>
Voorziening debiteuren vervolgingskosten toereikend	<p>De voorziening debiteuren vervolgingskosten is voor boekjaar 2018 consistent conform de in eerdere jaren gehanteerde methodiek gevormd. Het percentage voorziening, ruim 40% van de debiteuren vervolgingskosten, wijkt beperkt af van eerdere jaren. De daling in het percentage voorziening wordt met name veroorzaakt door een stijging in de invordering van vervolgingskosten door BSOB. Op basis van de ervaring uit eerdere jaren en op basis van de daadwerkelijk in 2018 ontvangen vervolgingskosten, achten wij de berekening van de voorziening toereikend.</p>
Schatkistbankieren is gedegen toegelicht	<p>Daarnaast merken wij op dat de debiteuren vervolgingskosten ultimo 2018 zijn afgerekend met de deelnemers, waardoor geen positie in de balans van BSOB resteert. Deze afrekening is overeengekomen met de deelnemers.</p>
Weerstandsvermogen	<p>De verwerkingswijze van de verplichtingen naar aanleiding van schatkistbankieren is in 2018 niet aangepast en BSOB volgt de geldende vereisten.</p> <p>BSOB bouwt zelf geen weerstandsvermogen op aangezien de deelnemers aansprakelijk zijn voor mogelijke risico's en tekorten die ontstaan bij BSOB.</p>

Kernpunten van de controle

Kernpunt	Uitkomst
Onafhankelijkheid	Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij bevestigen dat wij als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van BSOB.
Controleafrekeningen	BSOB heeft gedurende 2018 voor de gemeenten Boekel, Deurne, Landerd, Oss, Uden, Asten, Someren, Gemert-Bakel, Laarbeek, Sint Anthonis, Bernheze en voor het waterschap Aa en Maas de belastingheffingen opgelegd. In het kader van de afrekeningen met betrekking tot deze belastingheffingen hebben wij de opzet en het bestaan van aanwezige processen gecontroleerd. Naast bovenstaande werkzaamheden hebben wij ook gegevensgerichte werkzaamheden verricht teneinde voldoende zekerheid te krijgen om assurance te kunnen afgeven bij de afrekeningen van de heffingen met de deelnemers. In februari 2019 hebben wij bij alle afrekeningen een controleverklaring met goedkeurend oordeel verstrekt.

Resultaatontwikkeling

Onderstaand gaan wij nader in op de resultaatontwikkeling van uw organisatie

Financiële kerngegevens (x € duizend)							
	2018 realisatie	2018 bijgestelde begroting	2018 oorspronkelijke begroting	2017 realisatie	Delta ten opzichte van bijgestelde begroting	Delta ten opzichte van realisatie 2017	
Personeelslasten	3.817	3.929	3.697	3.302	-112	515	
Overige personeelslasten	143	173	146	127	-30	16	
Inhuur personeel	1.927	670	709	1.378	1.257	549	
Kapitaallasten	40	35	46	43	5	-3	
Automatiseringslasten	863	711	559	1.363	152	-500	
Uitvoeringskosten	575	720	538	416	-145	159	
Huisvestingskosten	367	338	326	324	29	43	
Duurzame goederen	5	4	5	-	1	5	
Algemene kosten	607	639	386	524	-32	83	
Overige goederen en diensten	542	557	579	197	15	345	
Onvoorzien	-	50	50	-	-50	-	
Btw eindgebruiker	719	697	636	577	22	142	
Totaal lasten	9.604	8.523	7.677	8.252	1.081	1.352	
Overige baten	1.319	-	324	781	1.319	538	
Opbrengsten invorderingen	1.566	1.350	1.137	1.475	216	91	
Totaal baten	2.884	1.350	1.461	2.257	1.534	627	
Bijdragen deelnemers	7.173	7.173	6.216	6.997	-	176	
Exploitatieresultaat	453	-	-	1.002	453	-549	
Toevoeging/onttrekking reserves	-305	-	-	-	-305	-305	
Gerealiseerd resultaat	148	-	-	1.002	148	-854	

Resultaatontwikkeling

Over 2018 heeft BSOB een positief exploitatieresultaat gerealiseerd van € 453.000. Dit gerealiseerde resultaat wijkt af van de bijgestelde begroting.

Het verschil ten opzichte van de bijgestelde begroting wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door hogere overige baten. Deze overige baten worden veroorzaakt door facturatie van projectkosten inzake nieuwe toetreders en projecten data-optimalisatie aan nieuwe deelnemers in BSOB. Tegenover deze hogere opbrengsten staan hogere kosten met betrekking tot inhuur personeel ook als gevolg van de hierboven genoemde projecten.

In 2017 zijn de projectopbrengsten ter hoogte van de gemaakte kosten verantwoord in het kader van het matchingprincipe. Gedurende 2018 is het restant van de projectopbrengsten verantwoord, waarmee een positief projectresultaat is behaald van € 305.000.

Verder wordt het verschil ten opzichte van de bijgestelde begroting veroorzaakt door hogere opbrengsten met betrekking tot in rekening gebrachte vervolgcosten ten opzichte van de begroting. De stijging ten opzichte van de begroting bedraagt € 216.000. Dit wordt verklaard door de hogere aandacht voor invordering mede als gevolg van de in- en uitreding van deelnemers.

In de jaarrekening 2018 is een bestemmingsreserve, met het specifieke doel om bij te dragen in de frictiekosten voor nieuwe deelnemers, gevormd voor € 305.000. Het restant resultaat zal worden terugbetaald aan de deelnemers.

Controleproces en conclusie van de controle

Verantwoordelijkheid

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van BSOB gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van de directie en het bestuur van BSOB om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's.

De planning en uitvoering van onze controle en de daaraan gerelateerde werkzaamheden zijn met name gericht op:

- ▶ het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening;
- ▶ het beoordelen of het jaarverslag is opgesteld overeenkomstig de Gemeentewet;
- ▶ het geven van feedback aan het management over onze bevindingen inzake de interne beheersingsmaatregelen (middels managementletter);
- ▶ het uitbrengen van een rapportage aan de directie en het bestuur met daarin de belangrijkste bevindingen en aandachtspunten naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.

Controleverklaring

Wij zijn voornemens op 28 maart 2019 een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening van BSOB over het boekjaar geëindigd op 31 december 2018 met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, indien het bestuur deze jaarrekening ongewijzigd vaststelt.

Grondslagen, verbonden partijen en het jaarverslag

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door BSOB gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten. Dit geldt tevens voor transacties en het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Grondslagen jaarrekening

Er hebben geen wijzigingen plaatsgevonden in de waarderingsgrondslagen gedurende het verslagjaar.

Kwaliteit jaarverslag

Het jaarverslag bevat, in overeenstemming met de omvang en de complexiteit van BSOB, een evenwichtige en volledige analyse van de toestand op de balansdatum, de ontwikkeling gedurende het boekjaar en de resultaten, alsmede een beschrijving van risico's en onzekerheden. Daarnaast is in het jaarverslag de verwachte gang van zaken opgenomen. Tevens is het beleid van BSOB inzake risicobeheer vermeld. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag voldoet aan de wettelijke eisen en verenigbaar is met de jaarrekening. Verder hebben wij vastgesteld dat de overige gegevens zijn toegevoegd.

Verbonden partijen

Een verbonden partij betreft een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de belastingsamenwerking een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur, hetzij uit hoofde van stemrecht.

BSOB heeft dientengevolge geen organisaties als verbonden partijen aangemerkt.

Significante schattingsposten

Wij stellen vast dat het bestuur is geïnformeerd over het proces dat het management hanteert voor het tot stand komen van belangrijke oordeelvormingen ten aanzien van belangrijke subjectieve posten in de jaarrekening. Hierbij is bijzondere aandacht voor de daarbij gehanteerde veronderstellingen en gemaakte inschattingen.

Jaarverslag

Beoordeling jaarverslag

Wij verwijzen naar de BBV en Standaard 720 die de verantwoordelijkheden van de accountant voorschrijven met betrekking tot de overige andere informatie

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de rechtspersoon en zijn omgeving geen materiële onjuistheden bevat.

Naar onze mening is het jaarverslag goed leesbaar en geeft het voldoende informatie.

Naar onze mening heeft u invulling gegeven aan een nadere uiteenzetting van de risicobereidheid op een manier die past bij de omvang en complexiteit van uw onderneming.

Interne beheersomgeving

Ons beeld en de processen

Bedrijfsvoeringsmonitor

In de bedrijfsvoeringsmonitor op de volgende pagina geven wij ons beeld van de onderzochte processen. Wij geven dit beeld als resultante van de door ons verrichte werkzaamheden in het kader van de controle van de afrekeningen en de controle van de jaarrekening. Toekomstige ontwikkelingen of veranderingen in de organisatie zijn hierin niet begrepen. Dit beeld dient te worden gezien in relatie tot onze controle van de financiële verantwoording van BSOB als geheel en niet als een oordeel over elk afzonderlijk proces. Wij geven uitsluitend posities in het midden van een kleur, of tussen twee kleuren in.

Interne beheersmaatregelen

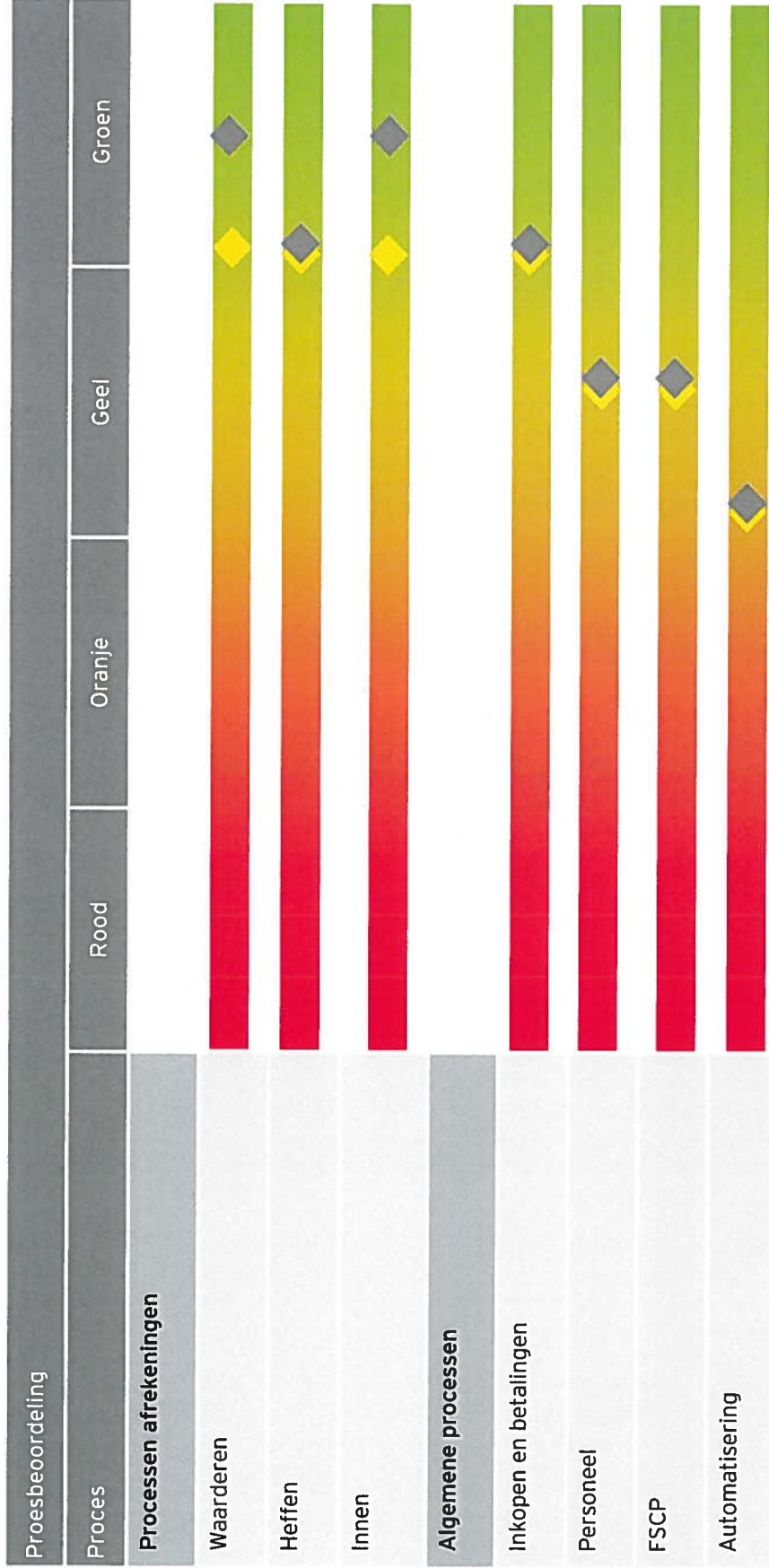
Bij de planning en uitvoering van de controle van de afrekeningen en de controle van de jaarrekening van BSOB hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de controles noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Voor de processen (met uitzondering van FSCP en schattingen) hebben wij vastgesteld dat de processen en interne controles bestaan zoals beschreven.

Significante bevindingen en aanbevelingen


In het onderdeel "significante bevindingen en aanbevelingen" hebben wij enkele bevindingen en aanbevelingen gedetailleerd opgenomen. Per bevinding maken wij voor u inzichtelijk wat het belang voor de organisatie is.

Bedrijfsvoeringsmonitor





Rood	Het proces heeft belangrijke bevindingen en aanbevelingen met een hoog risico die op korte termijn actie behoeven.	Geel	Het proces heeft enkele bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor onze controle 2018 actie behoeven.
Oranje	Het proces heeft meerdere bevindingen met een gemiddeld risicoprofiel die voor onze controle 2018 actie behoeven.	Groen	Het proces heeft geen of beperkte bevindingen met een laag risicoprofiel. Deze kunnen worden meegenomen worden bij de verdere verbetering van de AO/IB.

Significante bevindingen en aanbevelingen

Bevinding en risico	Aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
1. Grote belastingopbrengsten deelnemers			
<p>Gedurende onze werkzaamheden ten aanzien van de afrekeningen van de belastingopbrengsten hebben wij geconstateerd dat de grote belastingopbrengsten worden gecommuniceerd door de deelnemers en dat BSOB niet betrokken is bij de totstandkoming van de begroting. Hierdoor is het mogelijk dat deelnemers verwachtingen hebben die niet in lijn liggen met de inschattingen van BSOB.</p>	<p>Wij adviseren u om meer betrokken te worden bij de totstandkoming van de begrote belastingopbrengsten teneinde de verwachtingen richting deelnemers te kunnen managen.</p>	<p>Begin 2019 is met alle betrokken deelnemers overleg geweest inzake de door de deelnemers opgestelde begrotingen versus de realisatie in 2018. Dit heeft geleid tot enkele aanpassingen bij de deelnemers. Doel was om de begrotingen (verrekend met de nieuwe tarieven) in lijn te krijgen met de realisatie voorgaande jaar.</p>	

2. Aanbestedingen			
<p>Tijdens de eindejaarscontrole is een zogenaamde spendanalyse uitgevoerd om vast te stellen dat BSOB voor haar uitgaven heeft voldaan aan de geldende aanbestedingsregelgeving. Tevens kan een dergelijke spendanalyse informatie opleveren voor mogelijke toekomstige bedreigingen, indien met bepaalde leveranciers regelmatig wordt samengewerkt. Voor enige grotere afnemers was nadere analyse noodzakelijk om vast te stellen dat er geen onregelmatigheden ten aanzien van de aanbestedingsregels hebben plaatsgevonden.</p>	<p>Wij adviseren u om een dergelijke spendanalyse periodiek uit te voeren en voortgaand aan het aangaan van verplichtingen na te gaan welke vorm van inkoop of aanbesteding passend is. Hierbij dient rekening gehouden te worden met de bestedingen bij afnemers over een periode van vier jaar.</p>	<p>Wij zullen dit periodiek (twee keer per jaar) op de agenda van het MT BSOB agenderen en waar nodig de gevolgen rapporteren.</p>	

Significante bevindingen en aanbevelingen

Bevinding en risico	Aanbeveling	Reactie management	Prioriteit
3. Logische toegangsbeveiliging - Vergevorderde rechten			
<p>Wij hebben vastgesteld dat binnen de applicaties GouwBelastingen en Ortax gebruikers met vergevorderde rechten actief zijn. We constateren hierbij echter dat geen sprake is van logging binnen beide applicaties waardoor geen controle wordt uitgevoerd op ongeautoriseerde toegang en/of het doorvoeren van ongeautoriseerde aanpassingen in het systeem. Dit kan leiden tot doorbreking van functiescheiding of tot ongewenste toegang tot- of aanpassingen van kritieke gegevens.</p>	<p>Wij bevelen u aan om logging binnen de applicaties GouwBelastingen en Ortax te activeren en periodieke controle uit te voeren op deze logging.</p>	<p>Wij hebben kennis genomen van deze informatie en gaan met beide leveranciers in gesprek om te onderzoeken of dit gerealiseerd kan worden.</p>	
4. Wijzigingsbeheer - software aanpassingen			
<p>Per interview hebben wij vernomen dat Ortax niet altijd het reguliere wijzigingsbeheersproces heeft gevolgd in 2018. Hierdoor is het risico aanwezig dat wijzigingen niet (juist) worden getest waardoor onwenselijke wijzigingen, die mogelijk ongeautoriseerd zijn, worden geïmplementeerd in de productieomgeving.</p>	<p>Wij bevelen u aan om voor de applicatie Ortax het reguliere wijzigingsbeheersproces te hanteren welke reeds wordt toegepast voor de applicatie GouwBelastingen.</p>	<p>De laatste twee installaties van Ortax zijn voorafgaand aan installatie uitvoerig getest en daar is een verslaglegging van in de vorm van een testplan. De versie 8.8 is akkoord bevonden en versie 8.10.4 is op basis van het testplan doorgevoerd. Waarschijnlijk zijn deze testplannen niet aan EY overhandigd.</p>	

Overig

Andere significante bevindingen

Toetreding nieuwe deelnemers

Per 1 januari 2018 zijn de gemeenten Asten, Bernheze, Gemert-Bakel, Laarbeek, Sint Anthonis en Someren toetgetreden tot BSOB. Gedurende 2017 is reeds veelvuldig overleg geweest tussen BSOB en de nieuwe deelnemers over afstemming van de brongegevens. Hierbij is uitvoerig aandacht geschonken aan de aanlevering en data-optimalisatie van het heffingsbestand van de nieuwe deelnemers. Beide partijen, zowel BSOB als de nieuwe deelnemers, zijn akkoord gegaan met het heffingsbestand voorafgaand aan het opleggen van de heffingen 2018. De nieuwe deelnemers hebben financiële bijdragen geleverd voor de kosten die gepaard zijn gegaan met de toetreding. Daarnaast heeft BSOB de ontvangen uitreedsvergoeding van de voormalige gemeente Veghel ingezet voor het dragen van de met de toetreding gepaarde gaande lasten. Met betrekking tot de uitgevoerde projecten in het kader van de toetreding van de nieuwe deelnemers is een positief resultaat van € 305.000 behaald. Voorgesteld wordt om voor dit bedrag een bestemmingsreserve te vormen, aangezien de middelen daarmee beschikbaar blijven voor in de toekomst te maken frictiekosten bij toetreding van nieuwe deelnemers.

Debiteuren vervolgingskosten

Conform de Invorderingswet is BSOB gerechtigd om, voor specifieke invorderingsactiviteiten, zogenaamde vervolgingskosten in rekening te brengen bij belastingplichtigen. De geïnde kosten voor de belastingjaren 2010 tot en met 2018 zijn als baat voor BSOB verantwoord. Hiertegenover staan de daadwerkelijke kosten voor de invorderingen, die eveneens in het resultaat verantwoord zijn.

In 2018 is de nieuwe kostenverdeelssystematiek per 2019 vastgesteld. Als gevolg hiervan worden de opbrengsten invorderingskosten vanaf 2019 afgedragen aan de deelnemers en niet langer als baat verantwoord in de jaarrekening van BSOB.

Dit heeft tot gevolg dat het debiteurensaldo invorderingsopbrengsten per 31 december 2018 afgetrokken wordt met de deelnemers en in de jaarrekening is verantwoord onder de overlopende activa.

Dataconversie

Gedurende 2018 heeft BSOB de financiële administratie geconverteerd naar AFAS. Hiermee is tevens de administratie verplaatst naar Oss, daar deze in het verleden grotendeels werd gevoerd bij Waterschap Aa en Maas. Wij hebben additionele controlewerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de dataconversie juist en volledig verwerkt is. Hierbij hebben wij geen bevindingen geconstateerd.

Processen

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole, hebben wij geconcludeerd dat de administratieve processen en de hierin opgenomen interne beheersmaatregelen overwegend voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Wij hebben enige specifieke aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersing opgenomen in de sectie interne beheersing in dit accountantsverslag.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Andere significante bevindingen

In het kader van de jaarrekening 2018 is een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld dat er geen functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting vastgesteld en hebben daarbij vastgesteld dat toelichting conform het in 2018 geldende model is opgenomen in uw jaarverslag.

Gecorrigeerde controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die BSOB heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd.

Wij hebben tijdens onze controle twee herclassificaties voorgesteld. Deze hadden betrekking op herclassificaties in de vorderingen en kortlopende schulden en hadden geen invloed op het resultaat. Deze zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2018. Daarnaast hebben wij twee correcties voorgesteld, die in de definitieve jaarrekening verwerkt zijn. Eén correctie had betrekking op de overlopende posten in het kader van de invorderingsopbrengsten voor een bedrag van € 6.900. Dit betrof enkel een balanscorrectie. Een andere correctie had betrekking op de overlopende post in het kader van de nog te betalen kosten voor een bedrag van € 6.000. Deze correctie heeft resultaatimpact.

Niet-gecorrigeerde controleverschillen

Er resteert één ongecorrigeerd controleverschil met betrekking tot de jaarrekening van 2018. Dit verschil heeft betrekking op in de jaarrekening 2018 verantwoordde kosten met betrekking tot 2017 voor een bedrag van € 7.000. Dit bedrag valt onder de goedkeurings tolerantie en heeft derhalve geen invloed op ons oordeel, maar wordt enkel aan u gerapporteerd.

Fraude en de naleving van wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust zowel bij de directie, het management als bij het bestuur. Het is van belang dat het management, onder toezicht van het bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren het bestuur over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving of statuten, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Actuele ontwikkelingen

WNT- Ontwikkelingen WNT wet- en regelgeving 2019

Ontwikkelingen wet normering topinkomens 2019

Ontwikkelingen WNT wet- en regelgeving 2019

Momenteel vindt een aanpassing van de Uitvoeringsregeling WNT en de Beleidsregels WNT voor 2019 plaats.

Afkoop vakantiedagen bij beëindiging dienstverband

De belangrijkste wijziging ziet toe op de afkoop van wettelijke vakantiedagen bij beëindiging van het dienstverband.

Om te voorkomen dat topfunctionarissen hun vakantieaanspraak (volledig) moeten opgeven, maar tegelijkertijd ter voorkoming van afspraken over het opsparen van meerjarige vakantieaanspraken tot het einde van het dienstverband, geldt vanaf inwerkingtreding van de herziene Uitvoeringsregeling WNT dat afkoop van niet-opgenomen wettelijke vakantiedagen tot een maximum is toegestaan. Dat maximum omvat een periode van vakantieaanspraken die ontleend is aan de jaarlijkse vakantieaanspraak op grond van het BW. Het betreffende deel van de afkoop wordt niet als bezoldiging beschouwd voor zover de uitbetaling daarvan tot overschrijding van het bezoldigingsmaximum zou leiden.

VPL-premie

Daarnaast is in de (concept) Uitvoeringsregeling WNT voor 2019 aan de in artikel 2, tweede lid onder q (het werkgeversdeel van premies voor of bijdragen aan pensioenregelingen) en r (het werkgeversdeel van premies voor of bijdragen aan regelingen voor vervroegde uitkering) opgenomen bezoldigingscomponenten toegevoegd: "ongeacht of daar voor de topfunctionaris concrete vermogensaanspraken uit voortvloeien of tegenover staan".

Hiermee is verduidelijkt dat de werkgeverspremie of -bijdrage voor overgangsrecht VPL dan wel voor inkoop van voorwaardelijk pensioen in verband met overgangsrecht VPL in alle gevallen tot de bezoldiging in de zin van de WNT moet worden gerekend, ongeacht of de betrokken functionaris wel of niet onder het VPL-overgangsrecht of onder de voorwaardelijke inkoopregeling valt.

Aangezien het hier een verduidelijking van een reeds bestaande bepaling betreft werkt deze wijziging van artikel 2, tweede lid, onderdelen q en r, terug tot en met de datum van inwerkingtreding van de WNT, zijnde 1 januari 2013.

Actuele ontwikkelingen

WNT- Ontwikkelingen WNT wet- en regelgeving 2019

Ontwikkelingen wet normering topinkomens 2019

Dit blijkt tevens uit het controleprotocol voor 2018, waarin is opgenomen dat van de bezoldiging in de zin van de WNT ook deel uit maakt de werkgeverspremie of -bijdrage overgangsregeling VPL c.q. inkoop voorwaardelijk pensioen, ongeacht of de betrokken functionaris al dan niet aanspraak heeft op voorwaardelijk pensioen op grond van de overgangsregeling.



Bijlagen

Onafhankelijkheid

25

Ons controleproces

26

Bijlage 1 - Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol.

Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance-opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen betreffen:

- ▶ Langdurige betrokkenheid
- ▶ Samenloop van dienstverlening
- ▶ Geschenken en giften

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren.

Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ Nicole Silverentand betrokken sinds 2013.

Dit betekent dat er geen gevolgen zijn voor het komende jaar. Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over interne overdrachtsprocedures, zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisseling.

Samenloop van dienstverlening

Voor organisaties als BSOB is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance-dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object.

Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurance-dienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is; of
- ▶ een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance-team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehoortiging.

In 2018 zijn geen werkzaamheden door EY verricht die een mogelijke bedreiging vormen voor ongeoorloofde samenloop van dienstverlening.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Dit heeft in 2018 niet plaatsgevonden.

Bevestiging

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Daar waar onafhankelijkheidsregels dit vereisen, hebben wij aanvullende waarborgen ingevoerd. Wij kunnen u bevestigen dat wij zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van BSOB.

Bijlage 2 - Ons controleproces

Inleiding

Hieronder is een overzicht opgenomen van de verplichte communicatie tussen ons als accountant en degenen belast met governance volgens Standaard 260 "Communicatie met de met governance belaste personen en de Nederlandse wet".

Onderwerp	Communicatie
De geplande reikwijdte en de timing van de controle	Gedurende het hele jaar contact gehad met contactpersonen van BSOB.
De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van financiële overzichten inclusief een eventuele aanpassing in onze controleverklaring	De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot de controle van de financiële overzichten inclusief eventuele aanpassing in onze controleverklaring is toegelicht op pagina 10 van dit accountantsverslag.
Aangelegenheden die relevant zijn voor onze evaluatie van de continuïteit van de onderneming	Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij geen gerede twijfel omtrent de continuïteit van BSOB.
Onze zienswijze over significante kwalitatieve aspecten met betrekking tot de financiële verslaggeving, inclusief grondslagen, schattingen en toelichtingen in de jaarrekening	Hieromtrent rapporteren wij in diverse hoofdstukken in dit accountantsverslag.
Gevoelige schattingen	Gevoelige schattingen hebben onderdeel uitgemaakt van onze controlewerkzaamheden en worden besproken in dit accountantsverslag
Toepassing van nieuwe of gewijzigde grondslagen	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Bijzonder gevoelige toelichtingen	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Significante ongebruikelijke transacties	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Nieuwe verslaggevingsgrondslagen	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Significante problemen die zich gedurende de controle voordoen	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Significante aangelegenheden die met het management zijn gecommuniceerd	Significante aangelegenheden ten aanzien van de controle zijn benoemd in dit accountantsverslag.

Bijlage 2 - Ons controleproces

Onderwerp	Communicatie
Gecorrigeerde controleverschillen	Ten aanzien van de gecorrigeerde controleverschillen hebben wij gerapporteerd in dit accountantsverslag
Ongecorrigeerde controleverschillen	Ten aanzien van de ongecorrigeerde controleverschillen hebben wij gerapporteerd in dit accountantsverslag
Bevestiging inzake onafhankelijkheid alsmede eventuele bedreigingen en maatregelen	Wij hebben onze onafhankelijkheid bevestigd in onze engagementletter en tevens toegelicht in dit accountantsverslag.
Significante tekortkomingen in de interne beheersing die tijdens de controle zijn geïdentificeerd	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	Volgens artikel 2:393 lid 4 Burgerlijk Wetboek is de accountant verplicht om in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uit te brengen omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de jaarrekeningcontrole is ons niet gebleken waaruit wij zouden moeten concluderen dat er tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aanwezig zijn.
Fraude en illegale handelingen	Wij hebben gedurende onze controle meermaals navraag gedaan inzake fraude en illegale handelingen. Wij hebben bevestigingen van "those charged with governance" dat er geen indicaties van fraude zijn geweest gedurende 2018.
Significante aangelegenheden met betrekking tot verbonden partijen	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Aangelegenheden ten aanzien van de controle van de financiële overzichten van een groep	Niet van toepassing voor BSOB, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.

Bijlage 2 - Ons controleproces

Onderwerp	Communicatie
Onze verantwoordelijkheid, werkzaamheden en uitkomsten met betrekking tot andere informatie in documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Significante problemen in de samenwerking met het management (bijvoorbeeld vertraging, beperkingen, onwillingheid in het maken van een continuïteitsinschatting)	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Aangelegenheden inzake het raadplegen van andere accountants door het management	Niet van toepassing voor de jaarrekeningcontrole 2018, derhalve niet specifiek gecommuniceerd.
Overige aangelegenheden	Geen overige aangelegenheden van toepassing die wij specifiek gecommuniceerd hebben.