

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven voor het Hoogheemraadschap van Delfland

Aan het dagelijks bestuur van de Regionale Belasting Groep (RBG)

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, jaarverantwoording belastingen & heffingen 2018 (hierna: de jaarverantwoording), betreffende het Hoogheemraadschap van Delfland van de Regionale Belasting Groep (hierna: de RBG) te Schiedam gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de jaarverantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen van het Hoogheemraadschap, zoals die zijn vastgesteld door de algemene vergadering van het Hoogheemraadschap van Delfland.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, en de controleaanpak belastingen ten behoeve van financiële overzichten deelnemers en hun accountants boekjaar 2018, d.d. 28 september 2018. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van de RBG 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.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De jaarverantwoording is opgesteld voor het Hoogheemraadschap van Delfland met als doel de RBG in staat te stellen verantwoording af te leggen over de belastingen en heffingen 2018. Hierdoor is de jaarverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de RBG en het Hoogheemraadschap van Delfland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de financiële verantwoording

Het bestuur van RBG is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarverantwoording van het Hoogheemraadschap van Delfland in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen van het Hoogheemraadschap en de verantwoordelijkheden die zijn beschreven in de gemeenschappelijke regeling.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de jaarverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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 deze financiële verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de van toepassing zijnde verordeningen van het Hoogheemraadschap van Delfland, de controleaanpak belastingen ten behoeve van financiële overzichten deelnemers en hun accountants boekjaar 2018 d.d. 28 september 2018, de verantwoordelijkheden zoals beschreven in de gemeenschappelijke regeling, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de financiële verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen.
- 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.

Rotterdam, 14 maart 2019

Deloitte Accountants B.V.



drs. R.M.J. van Vugt RA

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

