

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Afgegeven ten behoeve van het hoogheemraadschap van Delfland

Wij hebben de bijgaande, door ons gewaarmerkte belastingverantwoording 2014 betreffende het hoogheemraadschap van Delfland van de Regionale Belasting Groep (RBG) te Schiedam gecontroleerd. Deze verantwoording bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Eindverantwoording belastingopbrengsten 2014 HHD.
2. Voorziening dubieuze debiteuren HHD.
3. Afdrachten en debiteurensaldo 2014 hoogheemraadschap van Delfland.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de RBG is verantwoordelijk voor het opstellen van de belastingverantwoording van het hoogheemraadschap van Delfland in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen van het hoogheemraadschap van Delfland. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de belastingverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de belastingverantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de controleinstructies zoals opgenomen in de brief van 30 oktober 2014 met het kenmerk "DPS-20146282/sl. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de belastingverantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de belastingverantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de belastingverantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van de jaarverantwoording, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de RBG.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de belastingverantwoording, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de belastingverantwoording.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten € 1.400.000 en voor onzekerheden € 4.200.000. De toegepaste rapporteringstolerantie bedraagt € 110.000.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

## **Oordeel**

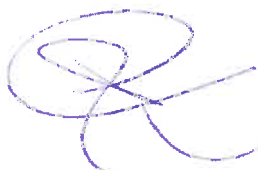
Naar ons oordeel is de belastingverantwoording 2014 betreffende het hoogheemraadschap van Delfland in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen van het waterschap.

## **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De belastingverantwoording is opgesteld voor het hoogheemraadschap van Delfland. Hierdoor is de belastingverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De belastingverantwoording met 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.

Rotterdam, 20 februari 2015

Deloitte Accountants B.V.



drs. R.M.J. van Vugt RA

Belastingen: HHDefland Opbrengst heffingsjaar 2014	Begroting 2014	Opgelegd t/m dec 14	Nog op te leggen	Jaarrekening 2014	Verschil Rek vs begroting
Watersysteemheffing					
* ingezetenen	€ 55.264.000	€ 55.290.435	€ 853.000	€ 56.143.435	€ 879.435
* gebouwd	€ 33.508.000	€ 33.052.964	€ 811.000	€ 33.863.964	€ 355.964
* ongebouwd	€ 1.327.300	€ 1.222.707	€ 109.000	€ 1.331.707	€ 4.407
* natuurterreinen	€ 8.400	€ 8.352		€ 8.352	€ -48
* ongebouwd wegen	€ 2.181.800	€ 2.091.241	€ 120.000	€ 2.211.241	€ 29.441
Verontreinigingsheffing					
* huishoudens directe lozingen		€ 7.367		€ 7.367	€ -
* bedrijven directe lozingen				€ -	€ 7.367
Zuiveringsheffing					
* huishoudens	€ 100.367.200	€ 100.338.193	€ 2.017.000	€ 102.355.193	€ 1.987.993
* bedrijven (excl. GR)	€ 28.185.700	€ 24.953.932	€ 3.035.000	€ 27.988.932	€ -196.768
<b>Bruto-opbrengst</b>	<b>€ 220.842.400</b>	<b>€ 216.965.190</b>	<b>€ 6.945.000</b>	<b>€ 223.910.190</b>	<b>€ 3.067.790</b>
<b>Opgelegd in percentage van bruto-opbrengst</b>		<b>98,2%</b>			
Kwijtschelding					
* watersysteemheffing Ingezetenen	€ -5.882.000	€ -5.322.778	€ -653.222	€ -5.976.000	€ -94.000
* zuiveringsheffing huishoudens	€ -9.144.000	€ -8.472.332	€ -852.768	€ -9.325.100	€ -181.100
Oninbaar (inclusief toevoeging voorz.)	€ -3.013.000	€ -234.693	€ -2.297.500	€ -2.532.193	€ 480.807
<b>Totaal belastingen</b>	<b>€ 202.803.400</b>	<b>€ 202.935.386</b>	<b>€ 3.141.511</b>	<b>€ 206.076.897</b>	<b>€ 3.273.497</b>
<b>Overige belastingen</b>					
Precario	€ 282.000	€ 193.290	€ 19.000	€ 212.290	€ 69.710-
Leges	€ 300.000	€ 235.856		€ 235.856	€ 64.144-
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>€ 203.385.400</b>	<b>€ 203.364.500</b>	<b>€ 3.160.500</b>	<b>€ 206.525.000</b>	<b>€ 3.139.600</b>
<b>Totale netto-opbrengst vorige jaren</b>	<b>€ 825.200</b>	<b>€ 985.300</b>	<b>€ 913.000</b>	<b>€ 1.898.300</b>	<b>€ 1.073.100</b>
<b>Totaal</b>	<b>€ 204.210.600</b>	<b>€ 204.349.800</b>	<b>€ 4.073.500</b>	<b>€ 208.423.300</b>	<b>€ 4.212.700</b>

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden.  
Behorend bij controleverklaring d.b.b.

20 februari 2015

Belastingen: Hf/Beliffand Nog op te leggen voorgaande jaren	Balanspost 2013	Opgelegd t/m dec 14	Nog op te leggen	Totaal	Verschil
Watersysteemheffing	€ 86.600	€ 583.778	€ 65.000	€ 648.778	€ 562.178
* ingezetenen	€ 1.712.700	€ 1.745.245	€ 250.000	€ 1.995.245	€ 282.545
* gebouwd	€ 117.200	€ 192.506	€ 11.000	€ 203.506	€ 86.306
* natuurterreinen	€ 77.600	€ 1.185	€ 12.000	€ 1.185	€ 1.185
* ongebouwd wegen	€ 77.600	€ 198.691	€ 12.000	€ 210.691	€ 133.091
WVO-B 2008	€ 546.000	€ 353.297-	€ 415.000	€ 61.703	€ -
Zuiveringsheffing bedrijven	€ 1.017.800	€ 1.855.887	€ 160.000	€ 2.015.887	€ 484.297-
Zuiveringsheffing huishoudens	€ 2.839.700-	€ 3.453.054-		€ 3.453.054-	€ 998.087
Kwijtscheiding	€ 718.200	€ 770.940	€ 913.000	€ 1.683.940	€ 613.354-
Totaal balanspost belastingen	€ 718.200	€ 770.940	€ 913.000	€ 1.683.940	€ 965.740
<b>Overige belastingen</b>					
Precario	€ 107.000	€ 4.238-		€ 4.238-	€ 4.238-
Leges		€ 218.619		€ 218.619	€ 111.619

Totale netto-opbrengst vorige jaren € 825.200 € 985.300 € 913.000 € 1.898.300 € 1.073.100

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie van de afzender,  
Behorend bij de auditverklaring d.d.

20 februari 2014

# overzicht voorziening dubieuze debiteuren waterschapslasten HHD

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	balans wordt
<b>ZH-HH/IO</b>								
openstaand per 31-12-14	30.350	294.628	580.002	998.234	2.036.755	4.626.585	15.606.130	24.172.683
aanname % oninbaar	100%	100%	100%	75%	60%	45%	20%	25%
totaal bedrag oninbaar	30.350	294.628	580.002	748.676	1.159.261	1.799.103	1.416.764	6.029.000
<b>ZH-bedrijven</b>								
openstaand per 31-12-14	12.641	22.333	96.474	217.598	240.093	411.263	1.319.887	2.320.288
aanname % oninbaar	100%	100%	100%	50%	30%	20%	20%	28%
totaal bedrag oninbaar	12.641	22.333	96.474	108.799	72.028	82.253	263.977	659.000
<b>Watersysteemheffing</b>								
openstaand per 31-12-14	5.684	17.116	36.127	81.048	239.988	405.491	2.172.837	2.958.292
aanname % oninbaar	100%	100%	100%	100%	50%	15%	5%	12%
totaal bedrag oninbaar	5.684	17.116	36.127	81.048	102.730	50.907	49.314	343.000
<b>Totaal</b>								
openstaand per 31-12-14	48.675	334.076	712.602	1.296.880	2.516.837	5.443.339	19.098.854	29.451.263
aanname % oninbaar	100%	100%	100%	72%	53%	35%	9%	24%
totaal bedrag oninbaar	48.675	334.076	712.602	938.522	1.334.019	1.932.263	1.730.055	7.030.000
<b>Totaal VOORZIENING ONINBAAR HHD PER 31-12-2014</b>								
<b>7.030.000</b>								

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.  
Behorend bij controleverklaring d.d.:

*20 februari 2015*

## Hoogheemraadschap van Delfland

**Nog af te dragen per 1-1-2014 € 32.102.000**

### Af te dragen door de RBG aan HHD

opbrengst 2014	€	217.394.336
opbrengst < 2014	€	4.432.835
kwijtschelding	€	17.248.165-
oninbaar	€	1.381.169-
	<b>€</b>	<b>203.197.800</b>

Reeds afgedragen aan HHD € 206.720.086

**Nog af te dragen aan HHD per 31-12-2014 € 28.580.000**

Debiteurenstand per 31-12-2013	€	31.403.812
Debiteurenstand per 31-12-2014	€	29.451.263

**Deloitte.**

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoelinden.  
Behorend bij controleverklaring d.d.:

20 februari 2015