

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van het hoogheemraadschap van Delfland

Wij hebben de bijgaande, door ons gewaarmerkte belastingverantwoording 2015 betreffende het hoogheemraadschap van Delfland van de Regionale Belasting Groep (RBG) te Schiedam gecontroleerd. Deze verantwoording bestaat uit de volgende onderdelen:

1. Eindverantwoording belastingopbrengsten 2015 HHD
2. Voorziening dubieuze debiteuren HHD
3. Afdrachten en debiteurensaldo 2015 HHD

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 controle-instructies zoals opgenomen in de brief van 8 december 2015 met het kenmerk "RO\MvR\0612394\000001\001". 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 conform de controle-instructies voor fouten € 1.764.000 en voor onzekerheden € 5.292.000. De toegepaste rapporterings-tolerantie bedraagt € 88.000.

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 2015 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, 29 februari 2016

Deloitte Accountants B.V.



drs. R.M.J. van Vugt RA

Paraaf voor identificatiedoeleinden



Belastingen: HHIDaand		Belastingpost	Opgeslagd	Nog op te	Jaarrekening	Verrekenl
Nog op te leggen voorgaande jaren		2014	s/m dec 15	leggen	2015	begr vs prognose
* Ingezetenen		€ 918.000	€ 958.556	€ 67.000	€ 1.025.556	€ 107.600
* gebouwd		€ 1.061.000	€ 1.452.100	€ 28.600	€ 1.480.900	€ 419.900
* ongebouwd		€ 120.000	€ 163.952		€ 163.952	€ 44.000
* natuurterreinen			€ 2.064		€ 2.064	€ 2.100
* ongebouwd wegen		€ 132.000	€ 192.949		€ 192.949	€ 60.300
WVO-B 2008			€ 54.558		€ 54.558	€ 54.600
Zuiveringsheffing bedrijven		€ 3.450.000	€ 3.079.287	€ 370.713	€ 3.450.000	€ -
Zuiveringsheffing huishoudens		€ 2.177.000	€ 2.118.448	€ 74.000	€ 2.192.448	€ 15.400
Kmijtscheiding		€ 1.506.000-	€ 2.394.924-		€ 2.394.924-	€ 888.900-
Totaal balanspost belastingen		€ 6.352.000	€ 5.626.990	€ 540.513	€ 6.167.503	€ 184.400-
Overige belastingen						
Precario		€ 19.000	€ 20.385		€ 20.385	€ 1.400
Leges			€ 95.550		€ 95.550	€ 95.600
Totale netto-opbrengst vorige jaren		€ 6.371.000	€ 5.742.900	€ 540.500	€ 6.283.400	€ 87.400-

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring d a

25/02/2016



overzicht voorziening dubieuze debiteuren waterschapslasten HHD

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	balans wordt
ZH-HH/IO									
openstaand per 31-12-15 aanname % oninbaar totaal bedrag oninbaar	18.345 100% 18.345	187.850 100% 187.850	363.221 100% 363.221	679.825 100% 679.825	1.173.488 75% 880.116	2.709.834 60% 1.625.901	4.996.015 45% 2.248.207	15.349.380 35% 1.486.919	25.497.959 29% 7.510.000
ZH-bedrijven									
openstaand per 31-12-15 aanname % oninbaar totaal bedrag oninbaar	7.263 100% 7.263	15.438 100% 15.438	28.354 100% 28.354	51.932 100% 51.932	642.965 50% 321.482	649.096 30% 194.729	1.428.672 20% 285.734	1.526.728 20% 305.346	4.350.448 28% 1.210.000
Watersysteemheffing									
openstaand per 31-12-15 aanname % oninbaar totaal bedrag oninbaar	3.406 100% 3.406	10.041 100% 10.041	21.279 100% 21.279	46.041 100% 46.041	79.538 100% 79.538	291.267 50% 145.633	529.752 15% 79.463	2.554.926 10% 70.714	3.536.251 13% 456.000
Totaal									
openstaand per 31-12-15 aanname % oninbaar totaal bedrag oninbaar	29.014 100% 29.014	213.329 100% 213.329	432.854 100% 432.854	777.799 100% 777.799	1.895.991 68% 1.281.137	3.650.197 54% 1.966.263	6.954.439 38% 2.613.404	19.431.034 10% 1.862.979	33.384.657 27% 9.177.000
Totaal VOORZIENING ONINBAAR HHD PER 31-12-2015 9.177.000									

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoelenden.
Behorend bij controleverklaring d.d.
28/02/2016

R

Hoogheemraadschap van Delfland

Nog af te dragen per 1-1-2015 € 28.580.000

Af te dragen door de RBG aan HHD

opbrengst 2015	€	227.069.233
opbrengst < 2015	€	8.137.824
kwijtschelding	€	16.944.132-
ontlbaar	€	1.447.838-
	€	216.815.100

Reeds afgedragen aan HHD € 211.461.006

Nog af te dragen aan HHD per 31-12-2015 € 33.934.000

Debiteurenstand per 31-12-2014	€	29.451.263
Debiteurenstand per 31-12-2015	€	33.384.657

Bijlage 3: Afdrachten en debiteurensaldo Delfland 2015

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoelende,
Behorend bij controleverklaring d.d.

29/02/2016

