

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Amstelveen

A. Verklaring over de financiële verantwoording belastingen 2019

Ons oordeel

Wij hebben de financiële verantwoording van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Amstelland inzake de gemeente Ouder-Amstel over 2019 gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording belastingen 2019 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met de eisen voor financiële verslaggeving in de Dienstverleningsovereenkomst Gemeentebelastingen Amstelland d.d. 27 september 2018 en het controleprotocol behorende bij de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland versie 11 november 2019.

De financiële verantwoording bestaat uit:

1. De opgelegde aanslagen in de periode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019.
2. De nog op te leggen aanslagen per 31 december 2019.
3. De positie debiteuren per 31 december 2019.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Amstelland 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.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op het feit dat de financiële verantwoording is opgesteld op basis van de Dienstverleningsovereenkomst Gemeentebelastingen Amstelland d.d.

27 september 2018 en het controleprotocol behorende bij de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland versie 11 november 2019. De financiële verantwoording is opgesteld voor gemeente Ouder-Amstel met als doel de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Amstelland in staat te stellen te voldoen aan artikel 9.2 jo artikel 14 van de overeenkomst. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Amstelland en de gemeente Ouder-Amstel en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Wij vestigen de aandacht op de toelichting in de financiële verantwoording waarin is aangegeven dat de brongegevens zijn aangeleverd door gemeente Ouder-Amstel en dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de aangeleverde brongegevens berust bij gemeente Ouder-Amstel. Dit is in overeenstemming met de bepalingen in de Dienstverleningsovereenkomst Gemeentebelastingen Amstelland d.d. 27 september 2018 en het controleprotocol behorende bij de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland versie 11 november 2019.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheden.

B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de financiële verantwoording en onze controleverklaring daarbij, omvat het rapport andere informatie, die bestaat uit de tekstuele toelichting.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de financiële verantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de financiële verantwoording of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële verantwoording.

Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verantwoording

Verantwoordelijkheden van het college voor de financiële verantwoording

Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de eisen voor financiële verslaggeving in de Dienstverleningsovereenkomst Gemeentebelastingen Amstelland d.d. 27 september 2018 en het controleprotocol behorende bij de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland 2019.

In dit kader is het college verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de financiële verantwoording moet het college afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college de financiële verantwoording opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling. Het college moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de financiële verantwoording.

De raad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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, 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 financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan.
- ▶ Het vaststellen dat de door het college gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de financiële verantwoording. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ Het evalueren of de financiële verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn opgesteld in overeenstemming met de eisen voor financiële verslaggeving uit het controleprotocol behorende bij de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Amstelland versie 11 november 2019.

Wij communiceren met de governance belaste personen 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.

Amstelveen, 7 februari 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'H.C.J. Bot', is written over the text 'namens deze,'.

H.C.J. Bot RA
