

Aan het dagelijks en algemeen bestuur van de
Belastingsamenwerking West-Brabant
Bredaseweg 211
4872 LA ETTEN LEUR

Datum
23 maart 2021

Ons kenmerk
2020-MV-300022.701

Onderwerp
Accountantsverslag 2020

Geachte leden van het dagelijks en algemeen bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2020. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van onze werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2020, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie en het dagelijks en algemeen bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de Belastingsamenwerking West-Brabant.

Dit verslag is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole

Wij bedanken de medewerkers van de Belastingsamenwerking West-Brabant voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE



Accountantsverslag

Belastingsamenwerking West-Brabant
Boekjaar 2020

1. Inleiding

In het kader van de door het algemeen bestuur aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2020 van de Belastingssamenwerking West-Brabant (hierna: **'BWB'**) brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaars controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

De uitvoering van de controle van de jaarrekening 2020 heeft vanwege de Covid-19-maatregelen onder bijzondere omstandigheden plaatsgevonden. Ondanks deze bijzondere omstandigheden is het gelukt om de controle overeenkomstig de planning af te ronden. Wat ons betreft een compliment naar uw organisatie.

Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere het volgende:

- Vanaf de start van de samenwerking tussen BWB en Astrium is direct gekozen voor het via een online portal delen van de voor de controle benodigde informatie;
- Goede voorbereiding en flexibiliteit vanuit de BWB;
- Goede samenwerking en (frequente) communicatie tussen de betrokken medewerkers van de BWB en Astrium.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2020. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van de Belastingssamenwerking West-Brabant.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2020 van de BWB en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening. Wij hebben deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 22 maart 2021 met uw directie besproken en eventuele vragen die er waren, beantwoord.

Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020
Hoofdstuk 5	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 6	Bevindingen inzake de AO/IB
Hoofdstuk 7	Overige bevindingen

Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
B.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

2. Kernpunten van de controle



2. Kernpunten van de controle

2.1 Controle-verklaring

In overeenstemming met de door het algemeen bestuur van de BWB aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 van de BWB gecontroleerd, zoals is vastgelegd in de opdrachtbevestiging.

Wij hebben op 22 maart 2021 aangegeven dat wij de jaarrekening voorzien van een goedkeurende controleverklaring van de onafhankelijke accountant, waarbij ons oordeel als volgt luidt:

- De in de jaarstukken opgenomen jaarrekening geeft een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de Belastingssamenwerking West-Brabant op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- De in de jaarrekening 2020 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling zelf.

Zoals ook blijkt uit de tekst van onze verklaring wordt de jaarrekening opgesteld en uitgebracht onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling. De strekking van onze controleverklaring is gebaseerd op de veronderstelling dat de jaarrekening ongewijzigd wordt goedgekeurd door de leden van het algemeen bestuur.

Wij zijn daarnaast nagegaan of eventueel bij de jaarrekening bijgevoegde, al dan niet wettelijk verplicht gestelde, financiële en niet financiële informatie verenigbaar is met de in de jaarrekening opgenomen informatie. Met name zijn wij nagegaan of de bestuurlijke samenvatting, het jaarverslag en de overige gegevens aan genoemde verenigbaarheid voldoen. Mochten daarbij tekortkomingen worden geconstateerd, dan zijn wij verplicht hiervan melding te maken in onze controleverklaring.

De jaarrekening van BWB heeft alleen betrekking op de baten en lasten inclusief balansmutaties vanuit de bedrijfsvoering activiteiten van BWB.

	De baten en lasten inclusief balansmutaties ontstaan vanuit de aanslagoplegging tot en met invordering (hierna belastingproces) worden terecht niet verantwoord in de jaarrekening van BWB. BWB is namelijk een uitvoeringsorganisatie en heeft derhalve niet de juridische en economische verantwoordelijkheid over dit belastingproces.
2.2 Reikwijdte van de controle	Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2020. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2020 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2020 voldoende voor de doelstelling van onze controle.
2.3 Grondslagen	De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het dagelijks bestuur gekozen waarderings- en resultaatbepalings-grondslagen aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uit het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV).
2.4 Onafhankelijkheid	▪ Astrium Overheidsaccountants B.V. (hierna: Astrium) is onafhankelijk van de BWB en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid. ▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Astrium en de BWB, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bijlage B bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.
2.5 Schattingen	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van de directie. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel.

2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2020 is € 172.000 (2019: € 162.000) . Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado. De rapporteringsgrens is bepaald op € 50.000.		
	Goedkeuringstoleranties		
	Fouten	1% van de totale lasten	€ 172.000 (2019: € 162.000)
	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 516.000 (2019: € 486.000)
	Rapporteringstoleranties		
	Fouten		€ 50.000
	Onzekerheden		€ 50.000
	Realisatie fouten en onzekerheden	Getrouwheid	Rechtmatigheid
	<i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>		
	Fouten	€ 0	€ 0
	Onzekerheden	€ 0	€ 0
	De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 172.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.		
De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 516.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.			
2.7 Analyse vermogen en resultaat	Het gerealiseerd resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 560.000 positief versus een begroot resultaat (na begrotingswijzigingen) van € 0. In hoofdstuk 3 gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstands)vermogen. In de jaarrekening (hoofdstuk 2 – “Toelichting overzicht baten en lasten”) zijn de belangrijkste afwijkingen tussen de gerealiseerde baten en lasten en de begrote baten en lasten toegelicht.		

2.8 Voorzieningen

Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de BWB zijn gevormd conform wet- en regelgeving. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden.

In de jaarrekening zijn voorzieningen opgenomen met betrekking tot voormalig personeel en vakantiedagen. De voorziening voor voormalig personeel is afkomstig uit verplichtingen die in 2016 c.q. 2020 zijn aangegaan. De voorziening uit 2016 zou in 2020 aflopen, maar is door een verschil van inzicht over de afrekening nog niet afgesloten. Het deel van de voorziening uit 2020 wordt in 2021 afgewikkeld.

De voorziening voor vakantiedagen is gevormd uit hoofde van een tijdelijk opgebouwd stuwmeer van in 2020 niet opgenomen extra uren. Deze uren zullen naar verwachting in 2021 worden afgewikkeld.

De achterliggende veronderstellingen bij de berekening van de voorziening (schatting) hebben wij beoordeeld als aanvaardbaar en realistisch.



3. Analyse vermogen en resultaat

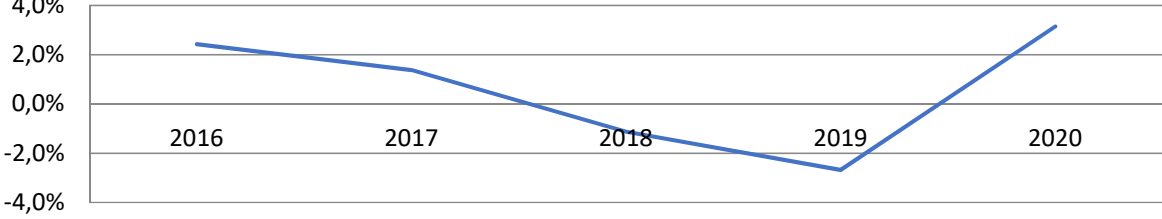
3. Analyse vermogen en resultaat

3.1 Eigen vermogen

Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeenschappelijke regeling mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren. Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeenschappelijke regeling is geweest.

Verloopoverzicht van de reserves	(x € 1.000)
Eigen vermogen per 31 december 2019	-424
De totale baten (exclusief deelnemersbijdragen en inclusief onttrekkingen aan reserves) van de BWB over 2020 bedragen:	2.859
De totale lasten (inclusief dotaties aan reserves) van de BWB over 2020 bedragen:	- 17.249
Het resultaat bedraagt dan (exclusief deelnemersbijdragen):	- 14.390
Deelnemersbijdragen (waterschap en deelnemende gemeenten)	14.950
Gerealiseerd programmaresultaat	560
In 2020 heeft als dotatie in de reserves plaatsgevonden	424
Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan er is gedoteerd):	424
Eigen vermogen per 31 december 2020	560

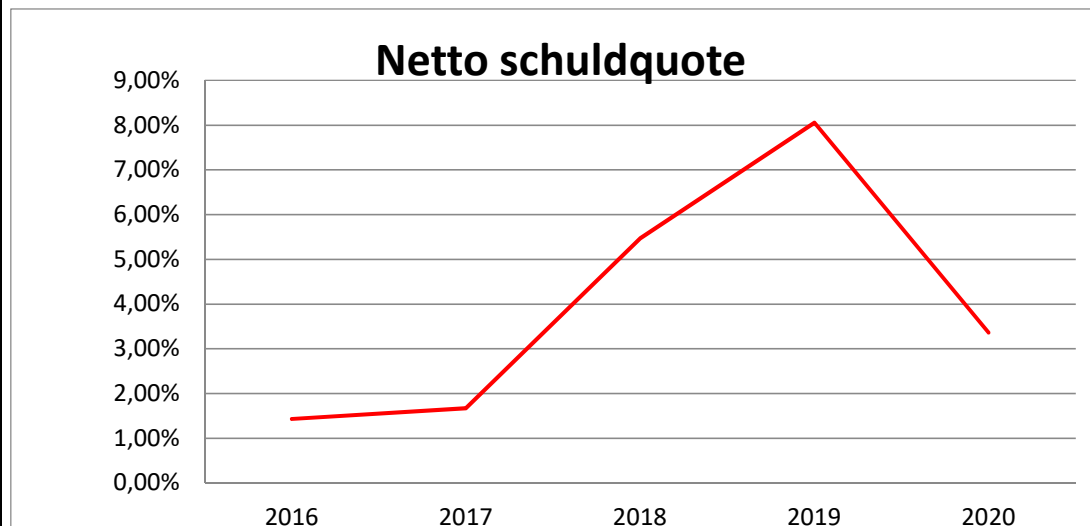
Het waterschap en de deelnemende gemeenten verstrekken naar rato een deelnemersbijdrage aan de BWB ter grootte van het begrote resultaat exclusief deelnemersbijdragen. Doordat de deelnemersbijdrage hoger uitvalt dan het saldo van baten en lasten van de BWB, is er een positief resultaat ontstaan. In de jaarrekening 2020 is een voorstel tot terugbetaling per deelnemer opgenomen. Deze (eventuele) terugbetaling is niet verwerkt in de jaarcijfers 2020, omdat het algemeen bestuur formeel nog een besluit dient te nemen over de bestemming van het resultaat 2020.

3.2 Financiële positie	Inclusief het onverdeelde resultaat 2020 bedraagt het eigen vermogen van de BWB per ultimo 2020 € 560.000. Ten opzichte van het jaar 2020 is sprake van een stijging van € 984.000. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere bijdragen door deelnemers en lagere materiële lasten. Ten opzichte van de begroting is sprake van een positieve afwijking, door zowel lagere personele- en materiële lasten (meestal vanwege het niet kunnen uitvoeren of doorgaan vanwege COVID-19) als hogere baten (extra baten uit vervolgingskosten). Voor een nadere onderbouwing hiervan verwijzen wij u naar het jaarverslag (pagina 17 en verder) en de toelichting in de jaarrekening 2020. De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2020 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 16,05% (in 2019: -15,10%) waarmee de minimale norm (20%) van de VNG wordt benaderd. De netto schuldquote bedraagt 3,4 % (2019: 8,1%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Er is sprake van een laag risicoprofiel voor de netto schuldquote. <i>Conclusie</i> De BWB beschikt over een voldoende financiële positie en is derhalve in staat om toekomstige tegenvallers op te vangen. Zie hiervoor ook paragraaf 3.3. betreffende het weerstandsvermogen.												
3.3 Weerstandsvermogen	Het <i>weerstandsvermogen</i> laat het eigen vermogen zien als percentage van de totale baten. In onderstaande grafiek wordt het verloop van het weerstandsvermogen van BWB grafisch weergegeven. Het weerstandsvermogen laat over het afgelopen jaar een dalend beeld zien. Het positieve exploitatieresultaat in 2020 is toegevoegd aan het eigen vermogen waardoor het weerstandsvermogen in 2020 is gestegen ten opzichte van 2019. Weerstandsvermogen  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Weerstandsvermogen (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td>2,5%</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td>1,5%</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>-1,0%</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>-3,0%</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>3,0%</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	Weerstandsvermogen (%)	2016	2,5%	2017	1,5%	2018	-1,0%	2019	-3,0%	2020	3,0%
Jaar	Weerstandsvermogen (%)												
2016	2,5%												
2017	1,5%												
2018	-1,0%												
2019	-3,0%												
2020	3,0%												

3.4 Netto schuldquote

De *netto schuldquote* geeft de verhouding weer tussen het saldo van de schulden minus vorderingen gedeeld door de gerealiseerde baten (minus terugbetalingen aan de deelnemers).

In onderstaande grafiek wordt het verloop van de netto schuldquote van BWB grafisch weergegeven.



De netto schuldquote liet tot en met 2019 een stijgende lijn zien van 1.43% in 2014 tot 8.05% in 2019. Dit betekent dat het saldo van de niet door vorderingen gedekte schulden is toegenomen, eind 2020 is deze weer gedaald naar 3,36%. Wij adviseren u de ontwikkeling van dit kengetal te blijven volgen, hoewel dit kengetal in het algemeen minder betekenis heeft voor een gemeenschappelijke regeling dan voor een gemeente.

astrium

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020



4. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2020

4.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving	In de jaarrekening 2020 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt, hier was ook geen aanleiding toe. De BWB heeft de jaarrekening verder opgesteld conform de wijzigingen in het BBV. In 2020 heeft wel een presentatiewijziging plaatsgevonden door een andere interpretatie van de wet- en regelgeving met betrekking tot de weergave van het schatkistbankieren.
4.2 Controleverschillen	Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die de BWB heeft opgenomen en gerapporteerd en zoals die naar onze mening in overeenstemming met de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van geconstateerde ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening. Zie hiervoor ook bijlage A van dit accountantsverslag.
4.3 Bevestiging van de directie	Wij hebben van de directie een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.
4.4 Vaststellen prestatielevering	Het vaststellen van de prestatielevering is de verantwoordelijkheid van de BWB zelf. Het vaststellen van prestatielevering is een interne beheersingsmaatregel en vormt voor de accountantscontrole van de jaarrekening van BWB een essentieel onderdeel voor de getrouwheid en rechtmatigheid. In overleg/samenwerking met uw organisatie zijn aanvullende (detail)werkzaamheden verricht om de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de prestatielevering vast te kunnen stellen. De werkzaamheden zijn toereikend uitgevoerd waardoor wij voor de accountantscontrole hebben kunnen steunen op deze interne controlewerkzaamheden.
4.5 COVID-19	De wereldwijde uitbraak van het COVID-19 virus heeft op basis van de inschatting van de directie geen significante invloed op de continuïteit van de BWB. Wij kunnen ons vinden in de uitkomsten van de analyse door de directie en de impact van het COVID-19 virus is toereikend toegelicht in de jaarstukken. Wij vragen uw aandacht om de impact van passende maatregelen, die genomen zijn om de continuïteit van kritische bedrijfsprocessen te waarborgen, de komende periode te blijven monitoren en waar nodig bij te sturen.



5. Rechtmatigheid

5. Rechtmatigheid

5.1 Begrotings-rechtmatigheid	De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient het bestuur zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat de directie belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan het bestuur, zodat het bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat de directie inbreuk maakt op het budgetrecht van het bestuur. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Indien toereikend door het bestuur gemotiveerd, wegen de volgende overschrijdingen niet mee in het oordeel van de accountant: ○ Kostenoverschrijdingen gecompenseerd zijn door direct gerelateerde opbrengsten; ○ Kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid; en ○ Kostenoverschrijdingen bij opneinderegelingen. Uw gemeenschappelijke regeling heeft voor het begrotingscriterium aansluiting gezocht bij de Kadernota Rechtmatigheid. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de (lasten)overschrijdingen per programma.
--------------------------------------	--

In de onderstaande tabel is deze (begrotings)controle opgenomen:

Programma	Realisatie (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)	Bedrag van overschrijding (x € 1.000)	Rechtmatig
Waarderen	€ 3.748	€ 3.409	€ 339 *	✓
Heffen	€ 2.904	€ 3.040	niet van toepassing	✓
Invordering	€ 1.550	€ 1.678	niet van toepassing	✓
Overhead en overig	€ 9.033	€ 9.530	niet van toepassing	✓

** Toelichting op de overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting voor het programma waarderen*

De overschrijding op het programma waarderen wordt veroorzaakt door hogere werkelijke inhuurkosten dan begroot.

Volgens de kadernota rechtmatigheid is deze begrotingsoverschrijding in formele zin onrechtmatig. Echter in lijn met deze kadernota heeft BWB de onderstaande toelichting opgenomen in de jaarrekening. Deze uitgaven voor de inhuur op het programma waarderen zijn door directie c.q. dagelijks bestuur gedaan binnen het gestelde beleid van het algemeen bestuur. Door het adequaat toelichten van deze begrotingsoverschrijdingen in de jaarrekening en daardoor het algemeen bestuur expliciet deze overschrijdingen bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog te laten autoriseren, hoeven deze overschrijdingen niet mee te wegen bij ons oordeel inzake de rechtmatigheid.

Toelichting op overschrijding personele lasten

De salarislaster en de inhuurkosten personeel zijn in de jaarrekening 2020 rechtstreeks verantwoord binnen de diverse programma's waarop ze betrekking hebben. Voor een totaal overzicht van de gerealiseerde personeelslasten (loonkosten inclusief inhuur) wordt hieronder een overall beeld gegeven met onderscheid tussen personeelslasten in de overhead en de programma's. Er wordt binnen BWB namelijk gestuurd op het totale loonbudget en tussentijdse

geen begrotingswijzigingen tussen de programma's verricht. Hierover is het dagelijks en algemeen bestuur in de 2^e berap geïnformeerd. In onderstaande tabel en toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Garantiesalarissen	Inhuur	Totaal
Waarderen	2.349.000		450.000	2.799.000
Heffen	2.503.000		265.000	2.768.000
Invordering	1.381.000		-	1.381.000
Overhead	2.427.000	168.000	369.000	2.964.000
Totale lasten	8.660.000	168.000	1.084.000	9.912.000
Geraamde lasten	9.348.000	200.000	550.000	10.098.000
Verschil	688.000	32.000	-/- 534.000	186.000

In de reguliere exploitatie resteert er een voordeel van € 186.000 op de totale personeelslasten. Dit bestaat voor een deel uit een onderschrijding van € 32.000 op de post garantiesalarissen. Deze onderschrijding heeft overigens geen effect op het jaarrekeningresultaat omdat dit ook aan de inkomstenkant tot een lagere bijdrage van deelnemers heeft geleid. Uiteindelijk resteert een netto voordelig resultaat op de post personeelskosten van € 154.000 over 2020.

5.2 Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen

Decentrale overheden moeten bij overheidsopdrachten rekening houden met Europese drempelbedragen. Een overheidsopdracht die evenveel of meer dan het drempelbedrag bedraagt, moet volgens de aanbestedingsrichtlijnen Europees worden aanbesteed. De voor decentrale overheden belangrijkste Europese drempelwaarden zijn vastgelegd in art. 4 richtlijn 2014/24. Voor het jaar 2020 gelden de volgende drempelbedragen:

Werken € 5.350.000
Leveringen € 214.000

	Diensten € 214.000 Volgens de door de BWB uitgevoerde SPEND-analyse over de jaren 2017 tot en met 2020 zijn er negenentwintig leveranciers met een uitgave groter dan de hierboven vermelde grens. Hierbij heeft er in negen gevallen een Europese aanbesteding plaatsgevonden. Voor de overige leveranciers is voldoende onderbouwd waarvoor een Europese aanbesteding niet noodzakelijk is. Om de continuïteit van de bedrijfsvoeringsprocessen te kunnen waarborgen wordt door de BWB, vanwege een hardnekkige schaarste op de arbeidsmarkt, regelmatig externe deskundigen ingehuurd. Deze inhuur wordt in beginsel aangegaan voor een beperkte duur en een relatief bescheiden contractwaarde. Met ingang van 2020 is de BWB aangesloten bij Flex West-Brabant. Dit is de digitale inhuurdesk voor inhuur van tijdelijk personeel binnen de gemeentelijke overheden van West- Midden Brabant. Hiermee beogen de aangesloten gemeenten opdrachten van tijdelijke aard op een open en eerlijke manier op de markt te zetten. De inhuurdesk is ingericht als een Dynamisch Aankoop Systeem (DAS). Hiermee voldoet de inhuur van de gemeentelijke overheden van West- Midden Brabant aan de Europese Aanbestedingscriteria en krijgen alle marktpartijen gelijke kansen om goede kandidaten bij de gemeentelijke overheden van West- Midden Brabant in te zetten.
5.3 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2021	Vanaf verslagjaar 2021 moeten gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Net als voor de jaren tot 2021 is de directie en het dagelijks bestuur bij een gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor de rechtmatigheid binnen de organisatie. Het verschil is dat in de huidige situatie de accountant hierover een oordeel vormt en verslag uitbrengt, terwijl vanaf verslagjaar 2021 bij een GR de directie en het dagelijks bestuur deze verantwoording moeten afleggen. In deze verantwoording leggen zij verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Bijvoorbeeld over naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen of van regels met betrekking tot lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- begrotingscriterium;
- voorwaardencriterium;
- misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

Bovenstaande criteria komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. In de notitie ‘Rechtmatigheidsverantwoording’ van 20 maart 2020 heeft de commissie BADO deze criteria toegelicht en heeft zij in hoofdlijnen uitgewerkt wat nodig is voor een goede onderbouwing.

Onderdeel van de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording zijn de uitkomsten van de interne controles die binnen de gemeenschappelijke regeling uitgevoerd worden om vast te stellen of wet- en regelgeving zijn nageleefd. Dit betekent dat de organisatie zelfstandig vaststelt of wordt voldaan aan het normenkader waarin relevante wet- en regelgeving is opgenomen. Onderdeel van de interne controles is de controle op de eerder genoemde drie rechtmatigheidscriteria.

Afhankelijk van het volwassenheidsniveau van de huidige interne controlefunctie en de mate van interne beheersing binnen de gemeenschappelijke regeling, zijn aanvullende of verbijzonderde controles nodig (de zogenoemde ‘three lines of defence’).

Binnen de BWB is een start gemaakt met een intern controleplan. Ook zijn de interne controles aangescherpt en zijn er verbijzonderde interne controlewerkzaamheden (steekproeven) uitgevoerd.

6. Bevindingen inzake de AO/IB

6. Bevindingen inzake de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de BWB

6.1 Algemeen	In het kader van de jaarrekeningcontrole 2020 hebben wij onder meer de administratieve organisatie en interne (risico)beheersing onderzocht. Ons onderzoek is er primair op gericht ons in staat te stellen een oordeel te vormen omtrent de getrouwheid van bovengenoemde jaarrekening en om die reden behoeven onze werkzaamheden niet alle leemten in systemen en procedures die zouden kunnen bestaan aan het licht te brengen. Wij hebben hierover in onze managementletter van 17 november 2020 uitgebreid over gerapporteerd, zodat wij hier korthedshalve naar verwijzen.
6.2 Beschrijving van processen en procedures	De beschrijvingen van de administratieve organisatie en de interne controle zijn een belangrijk ijkpunt voor onze controlewerkzaamheden. De processen en procedures zijn de afgelopen jaren in kaart gebracht.
6.3 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving	Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevens-verwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij verwijzen naar onze managementletter 2020 ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving.



7. Overige bevindingen

7. Overige bevindingen

7.1 Beperking in reikwijdte van de controle	Er zijn geen meningsverschillen met de directie noch het dagelijks en algemeen bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en de directie / dagelijks en algemeen bestuur de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.
7.2. Gebeurtenis na balansdatum	In maart is in de pers berichtgeving verschenen met betrekking tot een datalek bij de BWB. Dit heeft plaatsgevonden via de in de online contactformulieren geboden mogelijkheid om documenten te uploaden. Hierdoor bestond de mogelijkheid voor derden om uploads van andere burgers te raadplegen. Deze ongewenste optie heeft bestaan van 26 februari tot en met 16 maart. Het lek is direct gedicht en melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens is verricht.
7.3 Wet Normering Topinkomens (WNT)	De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (hierna: ‘WNT’) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 201.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000. Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2020 voor de topfunctionarissen (directie en dagelijks en algemeen bestuur) geen sprake is van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken. <u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u> In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet

	hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij het bovenstaande expliciet opgenomen.
7.4 Controle-verklaring bij eindafrekeningen 2020	Wij hebben de eindafrekeningen bij de door de BWB opgelegde en geïnde belastingen en lokale heffingen over het jaar 2020 voor de volgende deelnemers gecontroleerd: Gemeente Bergen op Zoom, Gemeente Breda, Gemeente Dongen, Gemeente Etten-Leur, Gemeente Halderberge, Gemeente Moerdijk, Gemeente Oosterhout, Gemeente Roosendaal, Gemeente Rucphen, Gemeente Woensdrecht, Gemeente Zundert en het Waterschap Brabantse Delta. Wij hebben op 15 februari 2021 (waterschap) respectievelijk 18 februari 2021 (gemeenten) een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de betreffende belastingverantwoordingen.
7.5 Fraude als onderdeel van de accountants-controle	In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht. Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de directie van de BWB. Tijdens dit overleg is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening. Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben de administratieve bestanden met behulp van gegevensanalyses onderzocht op significante en ongebruikelijke transacties.

	<u>Conclusie:</u> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2020 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.
--	---



Bijlagen

Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 172.000	€ 516.000
Rapporteringstolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan de Raad)	€ 50.000	€ 50.000
Grens van triviaal belang (verschillen boven deze grens worden meegenomen in de evaluatie)	€ 0	€ 0

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
Omschrijving van bevinding	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Geen ongecorrigeerde fouten en onzekerheden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de BWB in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Astrium beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Astrium.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Astrium wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of algemeen bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichhouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Astrium, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de BWB die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.