

VERTROUWELIJK

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

Datum: 3 april 2020

Betreft: Accountantsverslag jaarrekening 2019

Geachte leden van het dagelijks en algemeen bestuur,

Wij hebben het genoegen u hierbij ons accountantsverslag over het boekjaar 2019 aan te bieden.

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 van de Belastingsamenwerking West-Brabant (hierna: BWB) gecontroleerd. In dit verslag brengen wij u op de hoogte van onze relevante bevindingen. Deze bevindingen werden met de directeur, controller en voorzitter van het dagelijks en algemeen bestuur besproken op 27 maart 2020. Wij wijzen u er op dat onze werkzaamheden primair gericht zijn op het vormen van een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening als geheel. In dat verband hebben wij de opzet en werking van de administratieve organisatie en de interne beheersingsmaatregelen op een aantal door ons noodzakelijk geachte punten onderzocht.

Ons onderzoek is primair opgericht om 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. Conform onze richtlijnen dienen wij melding te maken van de bij de controle van de jaarrekening opgedane bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Deze opmerkingen hebben wij opgenomen onder paragraaf 4.2.

Bijgevoegde rapportage is opgesteld voor gebruik door het bestuur en de directie van BWB en mag derhalve zonder onze schriftelijke toestemming vooraf niet ter hand worden gesteld aan derden.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,
Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE

Inhoudsopgave

1.	Accountantscontrole	3
1.1.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	3
1.2.	Verantwoordelijkheid en onafhankelijkheid van de accountant	4
1.3.	Niet-gecorrigeerde afwijkingen	4
1.4.	Gehanteerde materialiteit	6
1.5.	Waarderingsgrondslagen.....	6
1.6.	Fraude	7
2.	Jaarverslag.....	8
3.	Jaarrekening	9
3.1.	Algemeen	9
3.2.	Belangrijkste kengetallen.....	9
3.3.	Schattingsposten	12
3.4.	Wet Normering Topinkomens	13
3.5.	Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen	13
4.	Administratieve organisatie en interne (risico)beheersing (AO/IB).....	15
4.1.	Algemeen	15
4.2.	Automatisering.....	15
5.	Slotopmerkingen	16

1. Accountantscontrole

1.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

In overeenstemming met de door het bestuur van BWB aan ons verstrekte opdracht, hebben wij de jaarrekening 2019 van BWB gecontroleerd, zoals is vastgelegd in de opdrachtbevestiging. Wij hebben de jaarrekening 2019 op 3 april 2020 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 2019 als van de activa en passiva van de Belastingssamenwerking West-Brabant op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- De in de jaarrekening 2019 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 het verslag van het bestuur en de overige gegevens aan genoemde verenigbaarheid voldoen. Mochten daarbij tekortkomingen worden geconstateerd, dan zijn wij verplicht hiervan melding te maken in onze controleverklaring.

Met betrekking tot de Corona-epidemie en de economische gevolgen van de inspanningen om de verspreiding van het Covid-19 virus tegen te gaan, is een nadere toelichting in de jaarrekening opgenomen. Tevens nemen wij in de controleverklaring een paragraaf op ter benadrukking van deze belangrijke gebeurtenis na de balansdatum van 31 december 2019. Deze tekst is aanbevolen door onze beroepsvereniging NBA en luidt als volgt:

Benadrukking van belangrijke gebeurtenis na balansdatum

Het Coronavirus heeft ook invloed op de Belastingssamenwerking West-Brabant. Op pagina 31 van de toelichting op de jaarrekening is door het bestuur toegelicht wat de impact van het virus op Belastingssamenwerking West-Brabant reeds is geweest en met wat voor impact zij verder nog rekening houdt. Ook is toegelicht welke maatregelen al genomen zijn en welke maatregelen het bestuur voornemens is nog te nemen, waarbij ook is aangegeven van welke door de regering beschikbaar gestelde faciliteiten zij verwacht gebruik te maken. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog steeds grote onzekerheden blijven bestaan. Het bestuur geeft daarbij aan dat hierbij geen sprake is van een ernstige onzekerheid met betrekking tot de continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het Coronavirus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de gemeenschappelijke regeling de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in lijn met het verslaggevingsstelsel. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt in deze controleverklaring.

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

1.2. Verantwoordelijkheid en onafhankelijkheid van de accountant

Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken op basis van de door ons verrichte werkzaamheden in het kader van de uitgevoerde accountantscontrole. Overigens zijn wij gehouden controleopdrachten uit te voeren in overeenstemming met vigerend Nederlands recht, in het bijzonder de VGBA (Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants), de ViO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance opdrachten) en de NVCOS (Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden).

Wij zijn van mening dat wij in relatie tot BWB onafhankelijk, in overeenstemming met de 'Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants', hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

1.3. Niet-gecorrigeerde afwijkingen

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van de jaarrekeningposten die 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.

Begrotingsrechtmatigheid

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. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer:

1. kostenoverschrijdingen gecompenseerd zijn door direct gerelateerde opbrengsten;
2. kostenoverschrijdingen passend zijn binnen het beleid; en
3. kostenoverschrijdingen bij opneinderegelingen, moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

Uw gemeenschappelijke regeling heeft in het controleprotocol 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
1. Objectbeheer en waardering	€ 2.434	€ 2.055	€ 379	✓

Toelichting op de overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de begroting

De overschrijding op programma 1 Objectbeheer en waardering wordt veroorzaakt door hogere werkelijke inhuur personeel dan begroot. Voor het programma objectbeheer en waardering is circa € 537.000 meer aan kosten gerealiseerd voor de inhuur van personeel dan begroot. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door het uitvoeren van specialistische werkzaamheden en anderzijds voor de opvang van (langdurig) zieke medewerkers.

Volgens de kadernota rechtmatigheid 2019 zijn deze begrotingsoverschrijdingen in formele zin onrechtmatig. Echter in lijn met deze kadernota heeft BWB de onderstaande toelichting opgenomen in de jaarrekening. Deze uitgaven 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 salarislasten en de inhuurkosten personeel zijn in deze jaarrekening 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. Salariskosten van het eigen personeel en inhuurkosten zijn communicerende vaten. In onderstaande tabel en toelichting worden ze daarom ook in samenhang gezien.

Personeelslasten	Loonkosten	Inhuur	Totaal
Objectbeheer en waardering	1.421.000	587.000	2.008.000
Gegevensbeheer	1.650.000	29.000	1.679.000
Invordering	1.152.000		1.152.000
Bezwaar en beroep	1.265.000	64.000	1.329.000
Dienstverlening	768.000		768.000
Overhead	1.696.000	839.000	2.535.000
Project waarderen naar oppervlakte	p.m.	p.m.	p.m.
Totale lasten	7.952.000	1.519.000	9.471.000
Geraamde lasten	8.606.000	660.000	9.266.000
Verschil	654.000	-859.000	-205.000

In ons accountantsverslag naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2018 merkten wij op dat de gemiddelde vacatureruimte bij BWB ruim 11 fte bedroeg. Ondanks de groei van het personeelsbestand (begroting 115,5 FTE, gerealiseerd 128 FTE) is het bedrag aan inhuur aanzienlijk hoger dan begroot. Hierdoor werd 16% van de totale loonkosten aan inhuur uitgegeven, ten opzichte van de begrote 7,7%.

Ten aanzien van de inhuur is ten opzichte van 2018 wel een neerwaartse trend te melden. Over 2018 was de totale inhuur 18,3% van de totale loonkosten.

1.4. Gehanteerde materialiteit

Gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd conform het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor de jaarrekeningcontrole over boekjaar 2019 hebben wij de tolerantie voor fouten bepaald op € 162.000 (= één procent van de begrote lasten inclusief toevoeging aan de reserves). Voor onzekerheden hebben wij een tolerantie gehanteerd van € 486.000 (= drie procent van de begrote lasten inclusief toevoegingen aan de reserves). In uw controleprotocol 2019 is een rapporteringstolerantie opgenomen van € 50.000. Alle bevindingen boven deze tolerantie hebben wij derhalve opgenomen in dit accountantsverslag.

1.5. Waarderingsgrondslagen

De door BWB gehanteerde waarderingsgrondslagen zijn conform de wet-en-regelgeving en zijn consistent toegepast.

Wij concluderen dat de gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent zijn en dat de toepassing daarvan, samen met de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen, een getrouw beeld geeft van de financiële positie van uw organisatie.

1.6. Fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de directe leidinggevende, het management en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, aan de directie.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de directie van uw gemeenschappelijke regeling, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van de directie en het dagelijks bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er in 2019 geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door de directie te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2019 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

2. Jaarverslag

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de bijlagen.

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is overeenkomstig de Gemeentewet, geen materiële afwijkingen bevat en alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hechten er waarde aan om BWB een compliment te geven voor de vorm en inhoud van het jaarverslag. Het is een informatief en gestructureerd jaarverslag en geeft de juiste (hoeveelheid) kwantitatieve en kwalitatieve informatie hetgeen van een gemeenschappelijke regeling van uw omvang verwacht mag worden.

3. Jaarrekening

3.1. Algemeen

Hieronder brengen wij de relevante bevindingen onder uw aandacht die uit de jaarrekeningcontrole naar voren zijn gekomen. Wij merken hierbij op dat naar onze mening de definitieve jaarrekening 2019 voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten - BBV).

3.2. Belangrijkste kengetallen

3.2.1 Resultaat

Onderstaand geven wij een overzicht van ontwikkeling van het resultaat van de Belastingssamenwerking West-Brabant over de jaren 2016 tot en met 2019:

Boekjaar	Totaal resultaat (vóór bestemming)
2016	€ 52.000 (-)
2017	€ 141.000 (-)
2018	€ 210.000 (-)
2019	€ 424.000 (-)

Het negatieve resultaat vertoont in 2019 een daling ten opzichte van 2018.

In 2019 zijn de baten ten opzichte van het voorgaande jaar toegenomen.

De negatieve ontwikkeling van het resultaat is grotendeels het gevolg van een ten opzichte van voorgaande jaren gewijzigde systematiek van doorberekening van de vervolgingskosten aan de verschillende deelnemers. Voor een nadere uiteenzetting hiervan verwijzen wij graag naar pagina 42 van de jaarstukken.

De opbrengsten uit invordering daalden met € 436.000. Daarentegen stegen de bijdragen van de deelnemers en de bijdragen aan het projectplan “Waarderen op WoG” met € 1.022.000 respectievelijk € 658.000. Anderzijds zijn de lasten ook gestegen en in sterkere mate dan de toename van de baten. Uiteindelijk is het negatieve resultaat (€ - 424.000) ten opzichte van de gewijzigde begroting (€ 0) minder gunstig uitgevallen. Voor een gedetailleerd analyse verwijzen wij u naar de ‘financiële beschouwingen’ van de bestuurlijke samenvatting in uw jaarverslag.

Onderstaand vermelden wij ook het verloop van het resultaat na bestemming, dus met inbegrip van de mutaties reserves:

Boekjaar	Totaal resultaat (ná bestemming)
2016	€ 22.000 (+)
2017	€ 146.000 (+)
2018	€ 165.000 (-)
2019	€ 424.000 (-)

In 2018 is het laatste deel van de bestemmingsreserve vrijgevallen, in 2019 heeft derhalve geen mutatie in de reserves plaatsgevonden.

3.2.2 Vermogensontwikkeling

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt weer te geven:

Boekjaar	Eigen vermogen
2016	€ 354.000
2017	€ 191.000
2018	€ -165.500
2019	€ -424.000

In 2019 is als gevolg van het exploitatietekort een negatief eigen vermogen ontstaan. De gevolgen voor de solvabiliteit van de BWB worden in de onderstaande figuur nader zichtbaar gemaakt. Het negatieve eigen vermogen wordt door de deelnemers aangezuiverd.

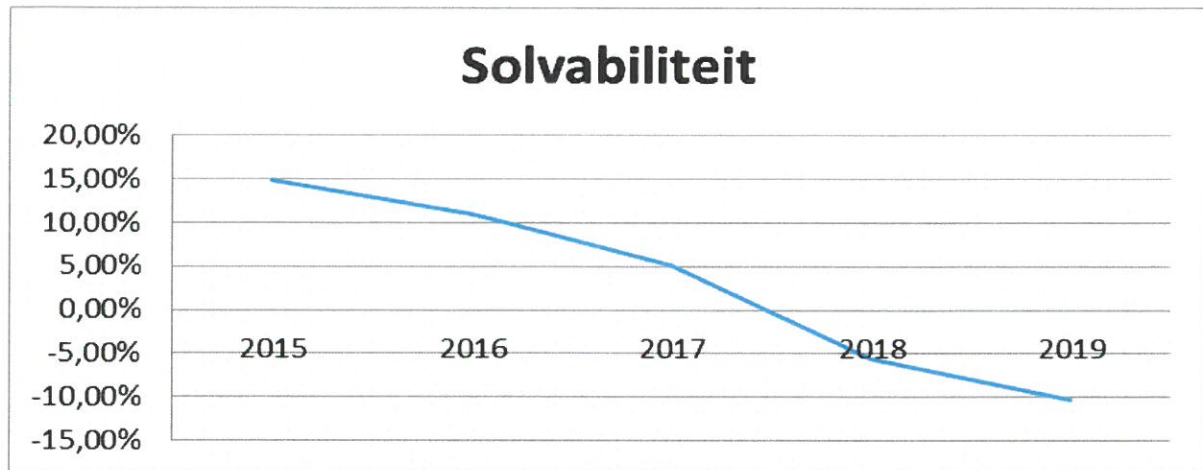
Met betrekking tot onderstaande analyses benadrukken wij dat deze zijn gebaseerd op een momentopname naar de situatie per de balansdatum. Op dat moment is sprake van een negatieve vermogenspositie, aangezien de aanzuivering van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling nog niet heeft plaatsgevonden. Zoals in de vorige paragraaf is uiteengezet heeft het tekort per 31 december 2019 voor een groot deel te maken met een wijziging in de doorbelasting van de vervolgingskosten. Dit zal in 2020 middels doorbelasting aan de deelnemers worden aangezuiverd.

In de situatie van de BWB is de actuele balanspositie als kengetal slechts in beperkte mate van betekenis. Gezien de rapporteringsverplichtingen worden deze kengetallen echter wel in deze rapportage opgenomen.

Solvabiliteit

De *solvabiliteitsratio* geeft een indicatie in hoeverre uw gemeenschappelijke regeling in staat is om haar lange termijnverplichtingen ten opzichte van vreemd vermogen verschaffers na te komen. De solvabiliteit geeft een indicatie bij het bepalen van het gewenste weerstandsvermogen voor uw gemeenschappelijke regeling. De solvabiliteit wordt doorgaans uitgedrukt in de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen.

In de grafiek op de volgende pagina wordt het verloop van de solvabiliteit van BWB grafisch weergegeven.

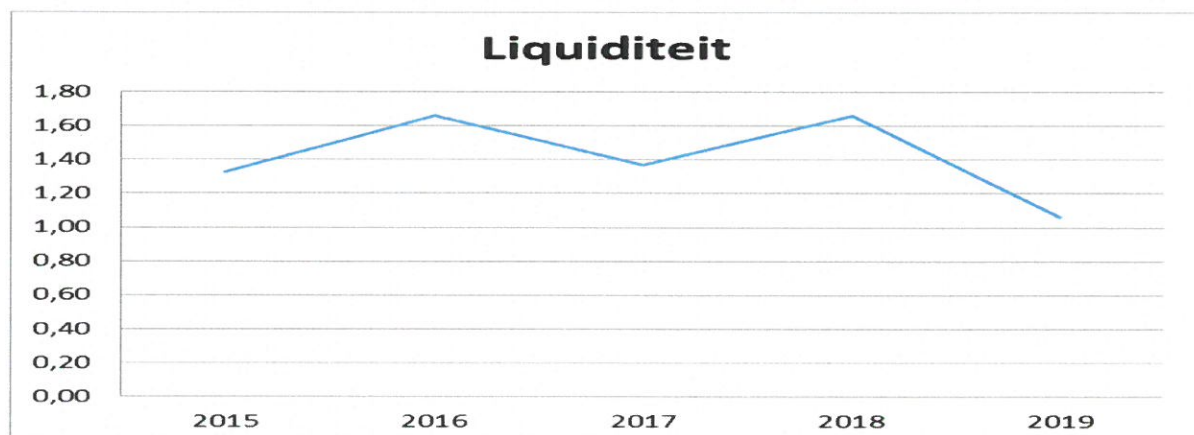


De solvabiliteit is in 2019 verder afgenomen ten opzichte van 2018 (van -5,5% tot -10,3%). In het algemeen bedraagt een solvabiliteit van 25% de gangbare maatstaf. De afname van de solvabiliteit wordt verklaard door het negatieve resultaat (na bestemming), waardoor tevens een negatief eigen vermogen wordt getoond in de jaarrekening.

Liquiditeit

De *liquiditeitsratio* geeft de mate aan waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is om op een willekeurig moment aan de direct opeisbare verplichtingen te voldoen. De liquiditeitsratio betreft de verhouding tussen de vlottende activa versus de vlottende passiva op balansdatum. Ultimo 2019 bedraagt de liquiditeit (current ratio) 1,06 (ultimo 2018: 1,66). Een liquiditeitsratio van > 1,0 wordt regulier als voldoende beschouwd.

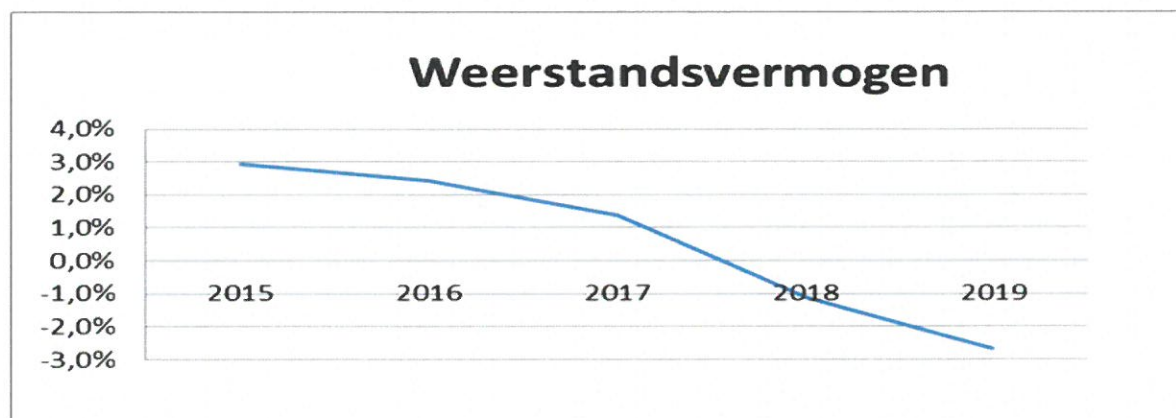
In onderstaande grafiek wordt het verloop van de liquiditeit van BWB grafisch weergegeven.



De liquiditeitsratio is in 2019 ten opzichte van de situatie per 31 december 2018 gedaald, maar blijft wel boven het (minimum) niveau van 1,0. De afname wordt verklaard door het negatieve resultaat over 2019 en de gedane investeringen in bijvoorbeeld software.

Weerstandsvermogen (eigen vermogen / totale baten)

Het *weerstandsvermogen* 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. Door het ten opzichte van het vorig jaar hogere tekort is het eigen vermogen per balansdatum negatief geworden. Aangezien er geen bestemmingsreserves meer zijn is de vermogenspositie van de BWB voor toerekening van het resultaat € 0.



3.3. Schattingsposten

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat het bestuur schattingen moet maken. Schattingen zijn van bijzondere invloed op het resultaat aangezien de werkelijkheid per definitie afwijkt van de verwachting. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van schattingen beoordeeld. Wij zijn van mening dat de door het bestuur gemaakte schattingen consistent zijn en op een aanvaardbare wijze tot stand zijn gekomen. Binnen de jaarrekening van de BWB betreft dit met name de volgende posten:

Jaarrekeningpost	Schattingsonderdeel	Opmerking / conclusie
Investerings met economisch nut / materiële vaste activa	Economische levensduur	De economische levensduur van de belastingsoftware is bij aanschaf ingeschat op 6 jaar (vanaf 2012). Nadien zijn aanvullingen aangeschaft die eveneens op 6 jaar worden afgeschreven. In 2019 is een besluit genomen voor vervanging van de software voor de aanslagoplegging, de financiële administratie en de scanfaciliteit.
Investerings met economisch nut / materiële vaste activa	Investerings	De vervanging van de software vindt plaats in de vorm van een software-as-a-service structuur, waarbij uitsluitend de uitgaven voor de inrichting en implementatie worden geactiveerd.

Voorziening voormalig personeel	Inschatting nog te betalen kosten tot en met 2020 per 31 december 2019	De uitgaven van BWB hangen samen met de feitelijke verdiensten van de betrokkenen en kunnen slechts bij benadering worden bepaald. Op basis van diverse inschattingen (met gevarieerde inschattingen van de eigen verdiensten) blijkt het huidige saldo binnen de marges van de verwachtingen te liggen.
---------------------------------	--	--

3.4. Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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 € 194.000 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 2019 voor de topfunctionarissen (directeur en bestuur) geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j 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 bovenstaande expliciet opgenomen.

3.5. Naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen

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. Door noodzakelijke verlengingen van de inhuurovereenkomsten blijkt dat na verloop van tijd het totale bedrag van deze inhuur de aanbestedingsgrenzen overschrijdt. Wij hebben er begrip voor dat dit proces niet eenvoudig te sturen is, aangezien het gaat om situaties waarin geen alternatieve aanbieders voorhanden zijn en dikwijls onder tijdsdruk dient te worden gehandeld. Desondanks moet achteraf worden vastgesteld dat aan de Europese aanbestedingsregels is voldaan.

In het boekjaar 2018 was sprake van onrechtmatigheid bij de aanbesteding van deze diensten. Inmiddels zijn in het boekjaar 2019 maatregelen getroffen, waardoor de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen thans worden nageleefd. Zoals vorig jaar met u is besproken, is bij de vaststelling van de onrechtmatigheid over 2018 tevens rekening gehouden met uitloop in 2019. Dit is verwoord in de controleverklaring 2018, waardoor dit in de controleverklaring 2019 niet nogmaals aan de orde hoeft te komen.

4. Administratieve organisatie en interne (risico)beheersing (AO/IB)

4.1. Algemeen

In het kader van de jaarrekeningcontrole 2019 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 29 november 2019 uitgebreid over gerapporteerd, zodat wij hier korthedshalve naar verwijzen.

4.2. Automatisering

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 gegevensverwerking 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 2019 ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving.

5. Slotopmerkingen

Dit verslag is bestemd voor de directie en het bestuur van Belastingssamenwerking West-Brabant, alsmede de deelnemende gemeenten en het Waterschap Brabantse Delta en is uitgebracht om verslag te doen van onze conclusies en bevindingen uit onze controle van de jaarrekening van de BWB.

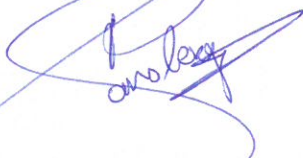
Het accountantsverslag mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing.

Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van ons oordeel over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring. Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Met vriendelijke groet,
Astrum Overheidsaccountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'N.E. Lansbergen', is written over a large, loopy blue circular stamp or seal.

Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE