

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Haarlem

Aan: Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Hoofddorp

Ons oordeel

Wij hebben de bijgaande en door ons gewaarmerkte eindafrekening heffingen en inningen van belastingen over het heffingsjaar 2020 (hierna: 'eindafrekening') van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus te Hoofddorp ten behoeve van de gemeente Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de eindafrekening de baten en lasten en het debiteurensaldo van de belastingen en heffingen over het heffingsjaar 2020 ten behoeve van de gemeente Haarlem in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer. De baten en lasten en het debiteurensaldo van de belastingen en heffingen in de eindafrekening zijn tevens in overeenstemming met het "Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2020".

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, de auditinstructies en het "Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2020". Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de eindafrekening".

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus 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 zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

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

De eindafrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus ten behoeve van de gemeente Haarlem dient de baten en lasten en het debiteurensaldo weer te geven in overeenstemming met het stelsel van baten en lasten en de in de eindafrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand gekomen te zijn in overeenstemming met het "Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2020".

De eindafrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is opgesteld voor de gemeente Haarlem met als doel de door de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus geheven en ingevorderde belastingaanslagen te kunnen verantwoorden in de eindafrekening van de gemeente Haarlem. Hierdoor is de eindafrekening ten behoeve van de gemeente Haarlem mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

De eindafrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus ten behoeve van de gemeente Haarlem met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus en de gemeente Haarlem en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de eindafrekening

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is verantwoordelijk voor het opstellen van de eindafrekening ten behoeve van de gemeente Haarlem in overeenstemming met het “Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2020”. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de eindafrekening zowel de baten en lasten als balansmutaties gerelateerd aan de belastingopbrengsten getrouw dient weer te geven en dat de in de eindafrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de relevante verordeningen van de gemeente Haarlem.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Cocensus is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de eindafrekening ten behoeve van de gemeente Haarlem en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de eindafrekening

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.

Op basis van de audit instructies hebben wij de uitvoeringsmaterialiteit voor de eindafrekening als geheel bepaald op respectievelijk € 4.500.000. Wij zijn overeengekomen dat ongecorrigeerde afwijkingen groter dan € 275.000 worden gerapporteerd.

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 eindafrekening 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, het “Controleprotocol belastingverantwoording deelnemende gemeenten 2020”, de audit instructies, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de eindafrekening 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 het opstellen van de eindafrekening en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de eindafrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de eindafrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de eindafrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur 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.

ZOETERMEER, 8 maart 2021

Astrum Overheidsaccountants B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden



Drs. D.J. Han RA