

Pagina 1/2

steller

L. van Kesteren/R. Naaktgeboren

Leiden
4 april 2019

onderwerp

- Belastingrapportage 2018

Samenvatting

Voor u ligt de belastingrapportage over 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR).

Onderdeel van het takenpakket van de BSGR betreft de analyse en detaillering van de aanslagoplegging over het boekjaar 2018 voor de deelnemers in de vorm van de eindejaars belastingrapportage. De belastingrapportage 2018 gaat in op de volgende onderwerpen:

1. Een algemeen deel.
Het algemene deel van de belastingrapportage gaat in op het te hanteren normenkader. In het normenkader is aangegeven welke wet- en regelgeving van toepassing is ten aanzien van de rechtmatigheid. Tevens is in het algemene deel aangegeven wat de verantwoordelijkheden zijn van de belanghebbenden met betrekking tot de belastingrapportage. Met betrekking tot de verantwoordelijkheden van de accountant is aangegeven dat er over 2018 geen assuranceverklaring wordt verstrekt door de accountant. Volstaan wordt met de ISAE3402 type II-rapportage. Het controle raamwerk van de ISAE3402 type II-rapportage is daartoe uitgebreid, zodat deelnemers en de accountants van de deelnemers kunnen steunen op de verklaring van de controlerend accountant van de BSGR.
2. Een toelichting op de rapportage:
De toelichting geeft een nadere analyse van de aanslagopleggingen gedurende het boekjaar 2018. De volgende onderwerpen worden in de toelichting op de rapportage nader uitgewerkt: de belastingproductie; de belastingdebiteuren en de rekening courantpositie tussen de BSGR en de deelnemers; de prognoses omtrent de nog op te leggen aanslagen; de bezwaarschriften en processen rondom de waardering van de objecten.
3. Een aantal bijlagen:
In de bijlagen zijn per deelnemer de hiervoor genoemde categorieën cijfermatig uiteengezet. Het gaat hierbij om de productie per deelnemer, de rekening courantpositie tussen de BSGR en de deelnemers inclusief de voor de deelnemers ontvangen en betaalde invorderingsopbrengsten, de debiteurensaldi per deelnemer, de ouderdomsanalyse van de debiteurensaldi alsmede de oninbaarheid van het debiteurensaldo en de prognoses per deelnemer omtrent de nog op te leggen aanslagen. Tevens wordt in een bijlage aangegeven in hoeverre de afgesproken normen in de dienstverleningsovereenkomst zijn behaald.

Evenals over 2017 wordt, conform het besluit van het algemeen bestuur van 16 juni 2016, voor de belastingrapportage volstaan met de ISAE3402 type II rapportage. De ISAE3402 rapportage bestrijkt de periode 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018.

Het oordeel van de accountant luidt, letterlijk weergegeven:

“Ons oordeel is gevormd op basis van de aangelegenheden die in deze rapportage zijn uiteengezet. De criteria waarvan wij gebruik hebben gemaakt bij het vormen van ons oordeel zijn de criteria die in de vermelding van Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland in hoofdstuk 1 staan beschreven. Naar ons oordeel, in alle van materieel belang zijnde aspecten:

- a) Geeft de beschrijving van de uitvoeringstaken op het gebied van de Wet WOZ en de Gemeentelijke- en Waterschapsbelastingen zoals uitgevoerd door Belasting samenwerking Gouwe-Rijnland getrouw weer zoals deze gedurende de verslagperiode van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 is opgezet en geïmplementeerd;
- b) Zijn de interne beheersmaatregelen die verband houden met de in de beschrijving vermelde interne beheersingsdoelstellingen van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 op afdoende wijze opgezet; en
- c) Werkten de getoetste interne beheersingsmaatregelen, die noodzakelijk waren om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de in de beschrijving vermelde interne beheersingsdoelstellingen waren bereikt, gedurende de verslagperiode van 1 januari 2018 tot en met 31 december 2018 effectief.”

De ISAE verklaring kent, net als de in de afgelopen vier jaar, geen beperking en is daarmee geheel “schoon”.

De onderhavige belastingrapportage heeft ten opzichte van de rapportage die besproken is in de vergadering van het algemeen bestuur van 7 februari 2019 geen wijziging ondergaan.

Advies

Het Algemeen bestuur wordt gevraagd:

- nogmaals kennis te nemen van de Belastingrapportage 2018 en als mede nu tevens kennis te nemen van de door de accountant afgegeven ISAE verklaring met betrekking tot de Belastingrapportage 2018.

Besluit

Besloten conform advies	Ja
De voorzitter	
De secretaris	