

Het College van de gemeente Bloemendaal
Postbus 201
2050 AE OVERVEEN

Amsterdam, 13 april 2015

090.31748092.JS.evm

Controleverklaring bij de financiële verantwoording aanslagoplegging 2014 ten behoeve van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude

Geacht college,

In het kader van de door de gemeente Bloemendaal aan ons verstrekte opdracht tot controle van de financiële verantwoording aanslagoplegging 2014 ten behoeve van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude doen wij u hierbij de controleverklaring toekomen, door ons gewaarmerkte financiële verantwoording aanslagoplegging 2014 en een verslag van bevindingen van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude.

Wij machtigen u om deze controleverklaring tezamen met het gewaarmerkte financiële verantwoording aanslagoplegging 2014 en verslag van bevindingen aan de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude te verstrekken.

Wij verzoeken u voor verzending van de controleverklaring, gewaarmerkte financiële verantwoording aanslagoplegging 2014 en verslag van bevindingen zorg te dragen.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



R. Effermeijer RA

Bijlagen: Zoals genoemd

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Bloemendaal

Verklaring inzake financiële verantwoording aanslagoplegging over 2014 ten behoeve van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte financiële verantwoording aanslagoplegging over 2014 ten behoeve van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude met uitzondering van de daarin vermelde raming 2014 gecontroleerd. De financiële verantwoording aanslagoplegging van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude is opgesteld door de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid, als onderdeel van de gemeente Bloemendaal.

Verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders

Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Bloemendaal is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële verantwoording in overeenstemming met de vereisten van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2010-2014 van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude. Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Bloemendaal is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. Dit houdt onder meer in dat de verantwoording zowel de baten, lasten als het debiteurensaldo getrouw dient weer te geven en dat de in de verantwoording verantwoorde baten en lasten rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële verantwoording aanslagoplegging op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het door de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude vastgestelde normenkader. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Bij de bepaling van de controletolerantie zijn wij uitgegaan van de lasten na toevoeging van reserves volgens de primaire begroting ad € 9.702.000,-.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording aanslagoplegging. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording aanslagoplegging geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de financiële verantwoording aanslagoplegging en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente Bloemendaal.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de gemeente Bloemendaal gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de financiële verantwoording aanslagoplegging.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de financiële verantwoording

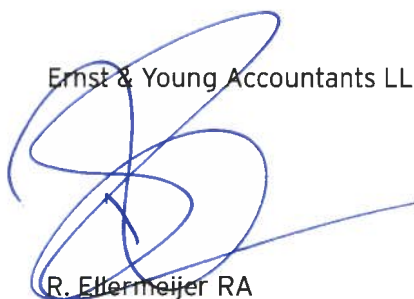
Naar ons oordeel geeft de financiële verantwoording aanslagoplegging over 2014 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid ten behoeve van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude, voor zover niet betreffende de raming 2014, de opbrengsten van de belastingen en heffingen op basis van de bij het overzicht ontvangen bron- en basisgegevens en tarievenbesluiten juist weer in overeenstemming met de eisen van de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording aanslagoplegging van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude over het jaar 2014 en onze verklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Amsterdam, 13 april 2015

Ernst & Young Accountants LLP



R. Elfermeijer RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Financiële verantwoording aanslagoplegging 2014 van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude

HAARLEMMERLIEDE	Opbrengst 2012	Opbrengst 2013	Opbrengst 2013	Netto opbrengst 2013	Opbrengst 2014	Vermindering 2014	Netto opbrengst 2014	Stelposten (reeds opgelegd over 2014, journalisering in 2015)	Raming 2014	Vershil Netto Raming	%
Combikohier											
Afvalstoffenheffing			501	-501	742.142	11.038	731.104	436	710.000	21.540	102,97%
Hondenbelasting	627	1.237	209	1.028	31.759	1.519	30.240	-65	26.000	4.176	116,31%
IOZB eig niet-woning					269.987	3.279	266.708	410	235.000	32.118	113,49%
IOZB eig woning					713.315	412	712.903	-361	715.000	-2.458	99,71%
Totaal IOZB eigenaren	0	0	0	0	983.302	3.691	979.611	49	950.000	29.660	103,12%
IOZB gebruik niet-woning					139.259	2.087	137.172	267	140.000	-2.561	97,98%
Riool eig niet-woning					31.465		31.465		(*)		
Riool eig woning					470.554	203	470.351		(*)		
Riool gebruik niet-woning					202.259	3.016	199.243	-837	(*)		
Riool gebruik woning					28.037	4.240	23.798	-525	(*)		
Totaal Rioolbelasting	0	0	0	0	732.315	7.459	724.856	-1.362	710.000	13.494	102,09%
IRZB eigendom woning					17.253	354	16.899	-32	(*)		
Totaal Combikohier	627	1.237	710	527	2.646.030	26.147	2.619.882	-707	2.536.000	83.175	103,31%
Overig kohier											
Ioerstenbelasting				11.494	44.326		44.326		(*)		
Precario					174.335		174.335		(*)		
Reclamebelasting					10.746	455	10.291		(*)		
Totaal overig kohier	0	11.494	0	11.494	229.407	455	228.952		(*)		
Totaal alle kohieren	627	12.731	710	12.021	2.875.437	26.602	2.848.834	-707	(*)		

(*): Niet alle details van de ramingen zijn door GBKZ ontvangen vanuit de gemeente en derhalve niet opgenomen.

Kwijtscheidingen:		Stelposten (reeds opgelegd over 2014, journalisering in 2015)
Haarlemmerliede	Automatische kwijtscheiding 2014	Kwijtscheidingen aanvragen
IOZB		270
Afvalstoffenheffing	7.002	6.687
Hondenbelasting	80	5.624
Rioolbelasting	1.943	1.305
Totaal	9.025	7.949

Hoofd Gemeentebelastingen Kennemerland Zuid
R.J. van der Hoek





Gemeentelijke Belastingen Kennemerland-Zuid (GBKZ)

Verslag van bevindingen
Verantwoording deelnemende gemeente
boekjaar 2014
Gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude

Inhoudsopgave

1	Onze controleaanpak	1
1.1	Reikwijdte van de opdracht	1
1.2	Onze controleaanpak in het kort	2
1.2.1	Algemeen	2
1.2.2	Controle van de rechtmatigheid	2
1.3	Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties	2
2	Onze bevindingen	3
2.1.1	Nog op te leggen aanslagen	3
2.1.2	Waardering debiteuren	3

Rapportage naar aanleiding van de controle van de verantwoording

1 Onze controleaanpak

1.1 Reikwijdte van de opdracht

Conform de door de gemeente Bloemendaal aan ons verleende opdracht hebben wij het overzicht aanslagoplegging belasting van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude gecontroleerd. De verantwoording is, onder verantwoordelijkheid van GBKZ, opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de verantwoording te verstrekken.

Onze controleaanpak richt zich zowel op het getrouwe beeld van de baten over 2014 per 31 december 2014 als op de financiële rechtmatigheid van die baten 2014.

Met betrekking tot een aantal belastingsoorten is de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude zelf verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van het opgelegde bedrag c.q. de mutatie in het boekjaar. Het is de taak van GBKZ de mutaties in het systeem door te voeren, de aanslag te verzenden en de gelden te innen. Met betrekking tot deze belastingsoorten hebben wij de juistheid van de opgelegde aanslagen vastgesteld. In het navolgende schema is weergegeven voor welke belastingsoorten deze beperking geldt.

Belastingsoort	Volledig	Beperkt
OZB	X	
Afvalstoffenheffing	X	
Rioolrecht	X	
Hondenbelasting		X
Precario		X
-Toeristenbelasting		X
Reclamebelasting		X

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de verantwoording 2014 is vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst tussen GBKZ en de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude alsmede in het door de Raad van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude vastgestelde normenkader. Deze is uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de verantwoording 2014.

1.2 Onze controleaanpak in het kort

1.2.1 Algemeen

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de dienstverleningsovereenkomst tussen GBKZ en de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude alsmede in het door de Raad van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude vastgestelde normenkader.

Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in het overzicht.

1.2.2 Controle van de rechtmatigheid

De controle van de rechtmatigheid richt zich op de naleving van relevante wet- en regelgeving en besluiten van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude, voor zover de foutenkans die voortvloeit uit het niet naleven van de wet- en regelgeving direct financiële consequenties heeft voor de jaarrekening. In overeenstemming met de opdracht van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude, nader vastgelegd in het controleprotocol, hebben wij de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd.

Hierbij hebben wij als uitgangspunt het door de Raad van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude vastgestelde normenkader gehanteerd voor de wet- en (gemeentespecifieke) regelgeving die voor GBKZ van toepassing is.

Wij toetsen, op basis van risicoanalyse, overigens primair of de organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen. Dit houdt in dat wij niet zelfstandig alle wet- en regelgeving in detail beoordelen op de mogelijkheid van het zich voordoen van (juridische en financiële) risico's. Wij maken hiervoor gebruik van de door GBKZ uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot het rechtmatigheidsbeheer.

1.3 Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de lasten na toevoeging van reserves volgens de begroting 2014 van de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude. Deze bedraagt € 9.702.000.

Op basis van de verantwoording 2012 van gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de verantwoording van circa € 97.020 (1%) en een totaal van onzekerheden van circa € 291.060 (3%) de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

2 Onze bevindingen

2.1.1 Nog op te leggen aanslagen

In de door ons gewaarmerkte verantwoording aanslagoplegging zijn geen schattingen opgenomen van de nog op te leggen aanslagen. GBKZ heeft geen stelposten opgegeven aan de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude.

2.1.2 Waardering debiteuren

De waardering van debiteuren maakt geen onderdeel uit van ons jaarlijks terugkerende opdracht. Op verzoek van de gemeente Bloemendaal hebben wij in 2014 specifiek extra aandacht besteed aan de waardering van de debiteuren. Om een goede inschatting te maken ten aanzien van de inbaarheid van de debiteuren dienen er concrete afspraken (normen) gemaakt te worden tussen de gemeente Bloemendaal en GBKZ. Ons is medegedeeld dat de meest recente gemaakte afspraken, die gemaakt zijn tussen de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude en GBKZ dateren uit 2011.

Deze afspraken zijn vastgelegd in het bedrijfsplan 2014. Uit het bedrijfsplan blijkt:

95% van het totaalbedrag opgelegd moet binnen 12 maanden ingevorderd zijn. Impliciet betekent dit dus dat 5% van de aanslagen nog open mag staan; het percentage oninbare posten maximaal 0,5% van totaalbedrag van alle voor het betreffende belastingjaar opgelegde aanslagregelingen onder aftrek van kwijtschelden, vernietigde en verminderde aanslagen mag bedragen.

Onderstaand is per jaarlaag voor de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude het percentage wat open staat (debiteuren) uiteengezet ten opzichte van de oorspronkelijke aanslag:

Jaar opgelegd	Opgelegde aanslag	Open per 31-12-2014	%
Totaal 2008	1.910.266	348	0,02%
Totaal 2009	2.537.773	1.226	0,05%
Totaal 2010	2.768.089	5.266	0,19%
Totaal 2011	2.460.922	7968	0,32%
Totaal 2012	2.504.505	24.528	0,98%
Totaal 2013	2.699.821	48.794	1,81%
Totaal 2014	2.844.465	306.070	10,76%
Eindtotaal	17.728.716	394.201	2,22%

Hieruit blijkt dat voldaan is aan de norm van 5%.

Amsterdam, 13 april 2015

Ernst & Young Accountants LLP



R. Ellermeijer RA