

Addendum - Controleprotocol

Dit document betreft een addendum op het controleprotocol GBLT 2016. Het addendum heeft als doel om inzichtelijk te maken welke belastingsoorten per gemeente of waterschap aanwezig zijn en waar de primaire verantwoordelijkheid ligt ten aanzien van de juistheid en volledigheid van de brongegevens. Daarnaast worden risico's benoemd waar de accountant werkzaamheden op moet formuleren om deze risico's te mitigeren, zodat een oordeel gevormd kan worden over de belastingverantwoording.

1. Belastingsoorten per deelnemer

GBLT voert de heffing en inning uit voor de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling en voor Gemeente Ommen in 2022 en 2023 op basis van een dienstverleningsovereenkomst. In het bevoegdhedenregister is formeel geregeld welke taken GBLT uitvoert. Hieronder is middels 2 tabellen inzichtelijk gemaakt welke belastingsoorten per gemeente of waterschap aanwezig zijn en tot uitdrukking komen in de belastingverantwoording. Een 'X' geeft aan of iets voorkomt, een '-' betekent dat het niet voorkomt.

Belastingsoort - Gemeenten							
	Bunschoten	Dalfsen	Dronten	Leusden	Nijkerk	Ommen	Zwolle
Onroerendezaakbelastingen	X	X	X	X	X	X	X
Rioolheffing	X	X	X	X	X	X	X
Afvalstoffenheffing	X	X	X	X	X	X	X
Diftar*	-	X	-	X	X	X	X
Hondenbelasting	-	X	-	-	X	-	-
Toeristenbelasting	-	X	X	X	X	X	-
Precariobelasting	X	X	-	-	-	X	X
Forensenbelasting	X	-	X	-	X	X	-
Marktgeden	X	-	X	-	-	X	-
Havengelden	X	-	-	-	-	-	-
BIZ	X	-	-	-	X	-	-
Reclamebelasting	-	-	X	-	-	X	-
Parkeerbelasting	-	-	X	-	-	-	-
Reinigingsheffing	-	-	-	X	X	-	-
Grafrechten	-	-	-	-	-	X	X

* Zwolle vanaf verantwoordingsjaar 2023.

Belastingsoort - Waterschappen					
	Drents Overijsselse Delta	Rijn en IJssel	Vallei en Veluwe	Vechtstromen	Zuiderzeeland
Zuiveringsheffing	X	X	X	X	X
verontreinigingsheffing	X	X	X	X	X
Watersysteemheffing	X	X	X	X	X

2. Primaire verantwoordelijkheid betrouwbare data

Voor verschillende belastingsoorten worden de brongegevens aangeleverd via externe bronnen. GBLT verzorgt voor deze belastingen de heffing en inning op basis van aangeleverde brongegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de aangeleverde brongegevens berust bij de deelnemer. GBLT bepaalt jaarlijks de WOZ-waarde van de objecten die binnen grenzen van de deelnemende gemeenten vallen. Deze WOZ-waarde wordt vervolgens betrokken in de aanslag OZB. Hieronder is middels twee tabellen inzichtelijk gemaakt voor welke belastingsoorten de primaire verantwoordelijkheid voor betrouwbare brongegevens ligt bij GBLT. Een 'X' betekent GBLT, een 'O' de gemeente of het waterschap en een '-' dat het niet van toepassing is.

Belastingsoort - Gemeenten	Bunschoten	Dalfsen	Dronten	Leusden	Nijkerk	Ommen	Zwolle
	Onroerendezaakbelastingen	X	X	X	X	X	X
Rioolheffing	X	X	X	X	X	X	X
Afvalstoffenheffing	X	X	X	X	X	X	X
Diftar	-	O	-	O	O	O	O
Hondenbelasting	-	X	-	-	X	-	-
Toeristenbelasting	-	X	X	X	X	X	-
Precariobelasting*	O	O	-	-	-	O	O
Forensenbelasting	X	-	X	-	X	X	-
Marktgeden	O	-	O	-	-	O	-
Havengelden	O	-	-	-	-	-	-
BIZ	X	-	-	-	X	-	-
Reclamebelasting	-	-	X	-	-	O	-
Parkeerbelasting	-	-	O	-	-	-	-
Reinigingsheffing	-	-	-	X	X	-	-
Grafrechten	-	-	-	-	-	O	O

Belastingsoort - Waterschappen	Drents Overijsselse Delta	Rijn en IJssel	Vallei en Veluwe	Vechtstromen	Zuiderzeeland
	Zuiveringsheffing*	X/O	X/O	X/O	X/O
Verontreinigingsheffing*	X/O	X/O	X/O	X/O	X/O
Watersysteemheffing	X	X	X	X	X

* Triggerbelasting op basis van nieuwe terrassen en uitspanningen, braderieën, gemeente moet melden.

* Heffingstechnologen bij de waterschappen controleren de meetbedrijven en stellen het hefadvies op. Die wordt aangeleverd bij GBLT en vormt input voor het opleggen van de aanslag.

* Verontreinigingsheffing: hoeveelheden geloosd water worden door het waterschap doorgegeven aan GBLT en vormen de basis voor dat deel van de aanslag.

3. Werkzaamheden accountant

De accountant dient de belastingverantwoordingen van deelnemende gemeenten en waterschappen te controleren. In het controleprotocol zijn de randvoorwaarden geschetst en dit addendum geeft hierop een aanvulling. GBLT verzoekt de accountant om controlewerkzaamheden uit te voeren voor onderstaande risico's, met als doel om een oordeel te kunnen formuleren over de belastingverantwoording.

1. Het risico dat de belastingopbrengsten niet juist in de belastingverantwoording zijn opgenomen omdat de onjuiste parameters zijn gehanteerd, de classificatie van de output in de verantwoording onjuist is t.a.v. het heffingsjaar en/of heffingssoort en het belastingpakket, of dat de verantwoording rekenkundig onjuist is.
2. Het risico dat de afdrachten niet juist en volledig in de belastingverantwoording zijn opgenomen.
3. Het risico bestaat dat de opgelegde belastingopbrengsten onjuist zijn verantwoord omdat het verkeerde tarief of parameters zijn gehanteerd.
4. Het risico dat de nog op te leggen aanslagen onvolledig zijn verantwoord, doordat niet alle aangeleverde objecten hebben geleid tot het opleggen van een aanslag en de uitgangspunten (aantal ledigingen, WOZ-waarden, tarieven, waterverbruik etc.) onjuist zijn toegepast.
5. Het risico dat in de belastingverantwoording opgenomen debiteurensaldi per einde boekjaar niet bestaan en niet juist / nauwkeurig zijn verantwoord.