Stolwijk Kelderman
t.a.v. Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA
Postbus 595
7000 AN Doetinchem

Geachte heer Gosselink-Wolbrink,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Winterswijk die gericht is op het geven van een oordeel over:

- het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT); en
- de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties over 2020 in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen en het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van onze gemeente met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

Jaarrekening

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2020 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 24 augustus 2020).

2. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.

3. Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van de materiële vaste activa, financiële vaste activa, voorraad onderhanden werk, overige vorderingen en voorzieningen redelijk zijn.

4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) een aanpassing of toelichting vereist, zijn aangepast of toegelicht.

5. Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen en onzekerheden is als bijlage bij deze brief opgenomen.

Aan u verstrekte informatie

6. Wij hebben u:
    - Alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de vergaderingen van het College voor zover van toepassing een samenvatting van acties en besluiten van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt.
    - Op uw verzoek, aanvullende informatie verstrekt, voor uw controlewerkzaamheden.
    - Onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

7. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de gemeente, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.

8. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.

9. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.

10. Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de gemeente van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
    - het management;
    - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van de interne beheersing; of
    - anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de jaarrekening.

11. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de jaarrekening van de gemeente van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

12. Daarnaast bevestigen wij onze verantwoordelijkheid voor het naleven van wettelijke en andere voorschriften. Daarbij hebben wij de uitgangspunten en aanwijzingen in acht genomen die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, alsmede de uitgangspunten en standpunten zoals opgenomen in de meest actuele versie van de kadernota rechtmatigheid en de overige notities van de Commissie BBV en het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT. Wij hebben de wet- en regelgeving die geldt als norm voor de rechtmatigheidscontrole vastgelegd in het normenkader, welke is vastgesteld door het College. De vertaalslag van het normenkader naar beheersmaatregelen heeft direct in de beheersorganisatie plaatsgevonden. Hierbij gaat het om maatregelen van interne controle, procesbeschrijvingen, dossiervorming, etc. Uit deze kaderstellende documenten blijken de controlepunten en reikwijdte voor de rechtmatigheidscontrole. Kern hiervan is dat duidelijk is aangegeven aan welke bepalingen uit de regelgeving in het normenkader al dan niet financiële consequenties worden verbonden. De beheersorganisatie is zodanig ingericht dat de naleving van wet- en regelgeving (= het normenkader) met de voor de gemeente financiële consequenties zichtbaar en toetsbaar is vastgelegd. Dit kader is aan u beschikbaar gesteld.

13. Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Verbonden partijen

14. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.

15. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met het BBV.

Verplichtingen en claims

16. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Aanvullende bevestigingen

17. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.

18. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.

19. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.

20. Het economisch eigendom van de activa berust bij de gemeente. Er zijn geen pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeente.

21. Wij hebben de rechten en verplichtingen ten aanzien van de financiële positie op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.

22. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

Naam: dhr. B.J.J. Bengevoord	Naam: dhr. G.W. Goedmakers
Functie: Burgemeester	Functie: Gemeentesecretaris
Datum: 25 mei 2021	Datum: 25 mei 2021

Bijlage: Overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2020

Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden worden bevindingen verzameld inzake de door u verantwoorde bedragen en de bedragen die naar onze mening zouden moeten zijn verantwoord bij toepassing van algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving.

Daarnaast hebben wij onze bevindingen verzameld ten aanzien van de naleving van wettelijke en andere voorschriften volgens de uitgangspunten en aanwijzingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden alsmede de uitgangspunten en standpunten zoals opgenomen in de meest actuele versie van de kadernota rechtmatigheid en de overige notities van de Commissie BBV en dat verder is uitgewerkt in het normenkader.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving (bedragen X € 1.000)	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Uitgaven zorgaanbieders WMO en Jeugd				1.051
WMO en jeugd continuïteitsbijdrage				86
Europese aanbestedingen			447	
Afschrijving gebouwen	50		50	
WMO rolstoelen en vervoersvoorzieningen	483		483	
Totaal	**533**	**0**	**980**	**1.137**