VERTROUWELIJK
Aan de gemeenteraad en het college
van burgemeester en wethouders
van de gemeente Lingewaard
T.a.v. de raadsgriffier
Postbus 15
6680 AA BEMMEL

Heliumstraat 64
2718 SL ZOETERMEER
telefoon (088) 236 80 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk	behandeld door	datum
661004827/JH/2700	drs. D.J. Han RA	6 juli 2023

Onderwerp

Controleverklaring bij de jaarstukken 2022

Geachte leden van de gemeenteraad en het college,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2022 voorzien van onze controleverklaring d.d. 6 juli 2023.

Ondertekening, vaststelling en openbaarmaking van de jaarrekening
Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte stukken ongewijzigd worden vastgesteld door de gemeenteraad. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat (“u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening”).

Een exemplaar van de jaarrekening dient te worden ondertekend door de leden van het college van burgemeester en wethouders en te worden aangeboden aan de gemeenteraad. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld in een vergadering van de gemeenteraad en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering van de gemeenteraad omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarstukken noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van de gemeenteraad moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Controlebevindingen
Gedurende onze controle hebben wij uitgebreid met uw organisatie gesproken over onze controlebevindingen. De belangrijkste signaleringen, bevindingen en conclusies zijn opgenomen in een separaat accountantsverslag dat op 19 juni jl. met uw auditcommissie is besproken.

Gebeurtenissen na balansdatum
Indien er, voor vaststelling van de jaarrekening, omstandigheden met belangrijke financiële gevolgen voor uw organisatie (gebeurtenissen na balansdatum) blijken, dient de jaarrekening te worden aangepast. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem

Kwaliteit IT-omgeving
Op grond van artikel 2:393 lid 4 BW is de accountant verplicht om zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te rapporteren. Wij hebben in dit kader geen bevindingen. De verantwoordelijkheid met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ligt primair bij het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente. Het doel van de jaarrekeningcontrole is het vormen van een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel. Het is niet de doelstelling van een jaarrekeningcontrole om zekerheid te verschaffen over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan.

Wij zijn niet gevraagd een separaat onderzoek uit te voeren naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan. Wij wijzen u erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of delen daarvan, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd en gerapporteerd die voor u van belang zijn.

Fraude
De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het college van burgemeester en wethouders. De gemeenteraad ziet erop toe dat het college van burgemeester en wethouders hiertoe adequate procedures volgt en actie onderneemt als daartoe aanleiding bestaat. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om risico's van fraude te herkennen, voor zover deze risico's kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening.

Zouden wij tijdens de controlewerkzaamheden een fraude hebben ontdekt, dan zouden wij deze aan u hebben gerapporteerd. Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2022 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door jankhim han

drs. D. J. Han RA

Bijlagen:

- gewaarmerkte jaarstukken 2022 inclusief controleverklaring.