

Aan het bestuur van Halte Werk

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Alkmaar

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande en door ons gewaarmerkte financiële verantwoordingen over de periode 1 januari tot en met 31 december 2020, bestaande uit:

- Financiële verantwoording bestedingen en ontvangsten “Programmakosten” Alkmaar over 2020 op grond van de GR BVO Halte Werk;
- SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 FIN – B1;
- SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 SZW – G2;
- SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 SZW – G3;
- SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2020 SZW – G4; en het
- Totaaloverzicht debiteuren.

van Halte Werk ten behoeve van de gemeente Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geven de door ons gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020 van Halte Werk alle in van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met de eisen uit de ‘Auditinstructie Halte Werk gemeente Alkmaar van 21 december 2020, kenmerk ‘2012BB7910/MVO’.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de “Auditinstructie Halte Werk gemeente Alkmaar van 21 december 2020, kenmerk ‘2012BB7910/MVO’ vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020’.

Wij zijn onafhankelijk van Halte Werk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoordingen over 2020 zijn opgesteld voor de gemeente Alkmaar met als doel Halte Werk in staat te stellen te voldoen aan artikel 23 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk en de door de gemeenten verstrekte formats met als doel de gegevens hiervan te consolideren in de jaarrekening van de gemeente Alkmaar. Hierdoor zijn de financiële verantwoordingen mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Halte Werk en de gemeente Alkmaar en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

**Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de financiële verantwoordingen over 2020**

Het bestuur van Halte Werk is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoordingen in overeenstemming met artikel 23 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling Halte Werk en de door de gemeenten verstrekte formats. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoordingen mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020 nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en "Auditinstructie Halte Werk gemeente Alkmaar van 21 december 2020, kenmerk '2012BB7910/MVO', ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020; en
- het evalueren of de gewaarmerkte financiële verantwoordingen over 2020 de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.



Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 21 mei 2021

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,



drs. J. Schot RA