

Aan het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Alkmaar
Mallegatsplein 10
1815 AG Alkmaar

Datum
29 mei 2024

Behandeld door
M. van Doornum RA

Ons kenmerk
CV10.01-50

Onderwerp
Bevestiging bij de jaarrekening 2023

Geacht college,

In verband met onze controle van de jaarrekening over 2023 van uw gemeente, verzoeken wij u om een schriftelijke bevestiging bij deze jaarrekening.

Zoals met u besproken, heeft deze bevestiging mede betrekking op feiten en omstandigheden die voor de jaarrekening van materieel belang zijn maar waarvan in redelijkheid niet kan worden verwacht dat hieromtrent andere toereikende controle-informatie beschikbaar is. Indien dergelijke zaken van belang zijn voor het inzicht dat een jaarrekening behoort te geven, dan dienen deze juist en volledig in de jaarrekening tot uitdrukking te worden gebracht.

Wij verzoeken u de tekst van het bijgaande model, waar nodig door u aangevuld, over te nemen op uw eigen briefpapier en de brief vervolgens te dateren, te ondertekenen en aan ons toe te zenden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. A.J. Schutgens RA

Bijlagen:

- Bevestiging bij de jaarrekening 2023 incl. bijlage overzicht niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Aan Deloitte Accountants B.V.
t.a.v. drs. A.J. Schutgens RA
Robonsbosweg 5
Postbus 270
1800 AG Alkmaar

Alkmaar, 29 mei 2024

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening 2023

Geachte heer Schutgens,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening van de gemeente Alkmaar over het boekjaar geëindigd op 31 december 2023, die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de activa en passiva per 31 december 2023 en van de baten en lasten over 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

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

Jaarrekening

- Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening alsmede voor het 2023, beide in overeenstemming met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV en de WNT. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2023 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 30 oktober 2023). Daarin is begrepen de rechtmatigheidsverantwoording, waarin het college rapporteert over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening (inclusief SiSa-bijlage) opgenomen lasten, baten en balansmutaties.
- Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de in de SiSa-bijlage opgenomen verantwoordingsinformatie in overeenstemming met de aanwijzingen in de meest actuele versies van de Nota verwachtingen accountantscontrole en de Invulwijzer SiSa. In dat kader bevestigen wij dat naar ons beste weten voor de volgende regelingen in de SiSa-bijlage terecht bij één of meerdere indicatoren een 'nul' wordt verantwoord:
 - A16 - Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne
 - A18B - Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's (SiSa tussen medeoverheden)
 - B2 - Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek
 - C9 - Specifieke uitkering woningbouwimpuls
 - C55 - Aanpak energiearmoede
 - C56 - Regeling huisvesting aandachtsgroepen
 - C94 - Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties
 - C105 - Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls
 - C209 - Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen
 - D8 - Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)
 - D10 - Volwasseneneducatie

- D14 - Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen
 - D22 - Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters
 - E3 - Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï
 - E44B - Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)
 - E84 - Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023
 - E97 - Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2023
 - E104 - Specifieke uitkering woningbouw op korte termijn door bovenplanse infrastructuur
 - F20 - Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden
 - F28 - Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid
 - G2 - Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023
 - G3 - Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023
 - G4 - Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023
 - G10 - Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2023
 - G12 - Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023
 - G13 - Onderwijsroute_ deel gemeente 2023
 - H4 - Regeling specifieke uitkering stimulering sport
 - H8 - Regeling Sportakkoord 2020-2022
 - H14B - SPUK expertisecentra jeugdhulp
 - H34 - Regeling specifieke uitkering specialistische functies aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling 2023
- Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
 - Wij zijn van mening dat de methoden, significante veronderstellingen en gegevens die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen en de toelichtingen daarop geschikt zijn om opname, waardering en/of toelichting te bereiken die in overeenstemming zijn met het BBV.
 - 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 een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht.
 - Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.
 - In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de gemeente om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Hierin zijn begrepen alle belangrijke gebeurtenissen en omstandigheden, mitigerende factoren en onze plannen. Wij hebben de intentie om deze plannen uit te voeren en achten deze plannen haalbaar.
- Andere informatie**
- Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in de jaarstukken, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het BBV.

- Wij bevestigen dat de in de jaarstukken opgenomen andere informatie:
 - met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
 - alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is.

Aan u verstrekte informatie

- Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat:
 - alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de vergaderingen van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad en voor zover van toepassing een samenvatting van besluiten van vergaderingen waarvan de notulen nog niet zijn opgemaakt);
 - alle tekortkomingen in de interne beheersing die voor uw opdracht relevant zijn en waarvan wij op de hoogte zijn;
 - aanvullende informatie die u heeft opgevraagd, voor uw controlewerkzaamheden;
 - onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

- 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.
- Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van gevallen van fraude.
- 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.
- Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - het management;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
 - anderen als de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de jaarrekening.

- Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of vermoede fraude die op de jaarrekening van de gemeente van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.
- 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, de WNT en het Controleprotocol WNT 2023.
- 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, waaronder de CEO fraude.

Verbonden partijen

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

- 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

- 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.
- Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
- Informatie aangaande het financiële risicoprofiel alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
- Het economische eigendom van de activa berust bij de gemeente. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeente, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening
- Wij hebben de rechten en verplichtingen ten aanzien van de financiële positie op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.
- Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten, verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hun daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

- Aan u is een volledig overzicht verstrekt van bij ons bekende hoofd- en nevenfuncties die raadsleden en bij ons op sleutelposities werkzame personeelsleden binnen en/of buiten onze gemeente vervullen.

Hoogachtend,

NAAM

Functie

Bijlage: Overzicht controlebevindingen boekjaar 2023

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. Onderstaand is een overzicht gegeven van die ongecorrigeerde bevindingen.

Aard van de fouten	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	0
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode:	
• ...	
• ...	
• ...	
• ...	
Totaal getrouwheidsfouten	Totaal
Aard van de onzekerheden	Getrouwheid
Waardering Picassolaan De waardering is afhankelijk van de toekomstige bestemming en ontwikkeling van het gebied rondom de Picassolaan hierin zit een onzekerheid in de waardering.	€ 0,774 miljoen
Jeugd De geleverde zorg in natura (jeugd) bevat een onzekerheid van € 1,7 miljoen. Dit is het gevolg van het – vooralsnog – ontbreken van (goedgekeurde) verantwoordings-informatie van de zorginstellingen.	€ 1,7 miljoen
• ...	
• ...	
Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	2,274 miljoen

Communicatie over de niet-gecorrigeerde controleverschillen

Besproken met: [Linda Braam / Albert van Heijningen](#)

Datum: 28-05-2024

Besproken door: [M. van Doornum](#)

7

9.