

Aan: Astrium Overheidsaccountants B.V.  
T.a.v. de heer drs. R.A.D. Knoester RA  
Edelgasstraat 57  
2718 SX ZOETERMEER

Heemstede, 28 mei 2019

Betreft: Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2018

Geachte heer Knoester,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot controle van de jaarrekening 2018 van gemeente Heemstede die gericht is op

- het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van gemeente Heemstede per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
- het geven van een oordeel over de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming met de begroting en de relevante wet- en regelgeving.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de 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 Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2018 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht
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 balansposten in het kader van de afrekeningen in het kader van het sociaal domein, voorzieningen en transitorische posten (vorderingen en schulden) redelijk en getrouw zijn.
4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht.
5. 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.

6. Op drie programma's is een begrotingsoverschrijding op de lasten geconstateerd. Deze zijn in de tabel hierna opgenomen:

Lastenoverschrijding	Begrotingsafwijking lasten	Onrechtmatig telt niet mee	Onrechtmatig telt wel mee
Programma 0 : Bestuur en ondersteuning	€ 527.000	✓	
Programma 1 : Veiligheid	€ 62.000	✓	
Programma 5: Sport, cultuur en recreatie	€ 83.000	✓	
Algemene dekkingsmiddelen	€ 60.000	✓	
Overhead	€ 171.000	✓	

Wij bevestigen dat deze lastenoverschrijdingen voldoen aan de vereisten van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV ten aanzien van het niet mee laten tellen voor uw rechtmatigheidsoordeel. Deze begrotingsoverschrijdingen zijn duidelijk en transparant vermeld en toegelicht in de jaarstukken 2018.

#### Aan u verstrekte informatie

7. 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.
  - 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

8. 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.
9. 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.
10. 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.
11. 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.

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

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.

De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

### **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 Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

### **Aanvullende bevestigingen**

14. Presentatie en toelichting van reële waarden zijn in overeenstemming met Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de reële waarde van activa en verplichtingen die moeten worden opgenomen volgens deze grondslagen. De waarderingmethoden en significante aannames die zijn gebruikt bij het bepalen van de reële waarde zijn op een consistente wijze gehanteerd, zijn redelijk en geven op een juiste wijze onze voornemens en mogelijkheden weer om specifieke handelingen uit te voeren namens de gemeente, daar waar relevant voor de bepaling van de reële waarde-waardering of de toelichting daarop.
15. 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.
16. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
17. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel, alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
18. Het economisch 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.
19. 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.
20. Deze bevestiging omvat tevens de SiSa-bijlage. Wij bevestigen dat de SiSa-bijlage is ingevuld met inachtneming van de invulwijzer, dat alle voor ons van toepassing zijnde regelingen zijn verantwoord, dat de bedragen en kwantiteiten in overeenstemming zijn

met de administratie of indien van toepassing met door derden aangeleverde verantwoordingsinformatie. Wij bevestigen tevens dat daar waar indicatoren blanco zijn gelaten of 0 (nul) is ingevuld wij zijn nagegaan dat dit juist is.

21. Wij bevestigen dat de verantwoordelijkheid voor een juiste en volledige WNT verantwoording in overeenstemming met alle daaraan op grond van wet- en regelgeving te stellen eisen en met inachtneming van de daarin opgenomen toleranties bij ons rust. Uw controleverplichting strekt zich uit naar de verantwoording in de jaarrekening in het kader van de WNT. Wij hebben u alle ons bekende informatie verstrekt. Wij zijn er echter van op de hoogte dat uw oordeel omtrent de WNT zich niet uitstrekt tot de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat u niet heeft gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Andere informatie**

23. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in de jaarstukken, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.
24. Wij bevestigen dat de in de jaarstukken opgenomen andere informatie verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders van Heemstede,  
de secretaris, de burgemeester,

mevr. H.W. de Vos

mevr. mr. A.C. Nienhuis

## ***Overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening***

### **Communicatie over de Niet-gecorrigeerde Controleverschillen**

Besproken met: Auditcommissie van de gemeenteraad  
Besproken door: de heer R.A.D. Knoester

Datum: 24 mei 2019

<b>Aard van de fouten</b>	<b>Rechtmatigheid</b>	<b>Getrouwheid</b>
Uitgaven ten onrechte niet aanbesteed overeenkomstig aanbestedingsregels (hoofdstuk 1.5)	€ 396.527	
WMO en JZO - uitgaven ten onrechte niet meegenomen als lasten (hoofdstuk 2.1)	€ 91.137	€ 91.137
Bestedingen ten onrechte niet meegenomen in SISA verantwoording (hoofdstuk 7.5)	€ 41.816	€ 41.816
<b>Totaal fouten</b>	<b>€ 529.480</b>	<b>€ 132.953</b>
<b>Aard van de onzekerheden</b>	<b>Rechtmatigheid</b>	<b>Getrouwheid</b>
WMO en JZO onzekerheid productieverantwoording PGB (hoofdstuk 2.1)	€ 245.000	
WMO en JZO onzekerheid productieverantwoording ZIN (hoofdstuk 2.1)	€ 850.759	
<b>Totaal onzekerheden</b>	<b>€ 1.095.759</b>	<b>€ 0</b>

Hierbij bevestigt het College dat er geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

De totale omvang van de foute onrechtmatigheden is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 577.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van uw goedkeurende controleverklaring.

Voor akkoord,  
burgemeester en wethouders van Heemstede,  
de secretaris, de burgemeester,

mevr. H.W. de Vos

mevr. mr. A.C. Nienhuis