

Postadres:  
Postbus 450  
5830 AL BOXMEER  
Kantooradres:  
Raadhuisplein 1  
5831 JX Boxmeer  
[www.boxmeer.nl](http://www.boxmeer.nl)

Bank: RABOBANK  
IBAN nr: NL 18 RABO 0108700550  
RSIN: 806385297  
KvK nr: 50650068  
Telefoon: 0485 585 911  
Fax: 0485 572 432  
E-mail: [gemeente@boxmeer.nl](mailto:gemeente@boxmeer.nl)



Deloitte Accountants B.V.  
t.a.v. drs. R.M.J. van Vugt RA  
Postbus 1864  
6201 BW MAASTRICHT

**uw brief**  
Z/20/709823

**ons kenmerk**  
Z/20/709823  
D/20/905665

**datum**  
15 juni 2020

**bijlagen**  
1

**onderwerp**  
LOR 2019: bevestiging bij  
jaarrekening

**telefoonnummer**  
0485 - 585 911

**behandeld door**  
P.W.M. ten Haaf

Geachte heer van Vugt,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening van de gemeente Boxmeer over het boekjaar eindigend op 31 december 2019, die gericht is op het geven van een oordeel over:

- Het getrouwe beeld van de activa en passiva per 31 december 2019 en van de baten en lasten over 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- De rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeente.

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 jaarverslag, 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 2019 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging gedateerd d.d. 18 november 2019).
- 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:
  - D8 Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022;
  - F1 Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding;
  - G2 Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet\_gemeentedeel 2019;
  - G3 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004\_gemeente 2019;
  - H4 Specifieke uitkering Sport.

Opsteller:  
Pag. 1 van 6

- Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
- Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen redelijk zijn.
- 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 en mitigerende factoren.

#### **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 verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

#### **Aan u verstrekte informatie**

- 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 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;
  - 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**

- 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 ontdekken 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 in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor 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 toezichhouders 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 2019. Wij hebben de wet- en regelgeving die geldt als norm voor de rechtmatigheidscontrole vastgelegd in het normenkader welke is vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders d.d. 26 september 2019. De vertaalslag van 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.
- 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 met de gemeente verbonden 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 statenleden en bij ons op sleutelposities werkzame personeelsleden binnen en/of buiten onze gemeente vervullen.

**Subsequent events - coronavirus**

- Wij verklaren dat wij u alle informatie hebben verstrekt ter onderbouwing van de toelichting op pagina's 7 en 146 in de jaarrekening wat de impact van het coronavirus op de gemeente Boxmeer. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het coronavirus zal zijn, spreekt er ook veel onzekerheid uit deze toelichting.

Met vriendelijke groet,  
Burgemeester en Wethouders van Boxmeer  
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

  
A.J.M. Reintjes

  
K.W.T. van Soest

### Bijlage: Overzicht controlebevindingen boekjaar 2019

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.

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 controleprotocol en het bijbehorende normenkader welke is vastgesteld door de gemeenteraad d.d. 26 september 2019.

<b>Aard van de fouten</b>	<b>Rechtmatigheid</b>	<b>Getrouwheid</b>
<b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode</b>	<b>€ 515.855,-</b>	<b>€ 515.855,-</b>
<b>Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode</b>	<b>€ 0,-</b>	<b>€ 0,-</b>
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	€ 0,-	€ 0,-
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	€ 0,-	€ 0,-
<b>(Sub)Totaal getrouwheidsfouten</b>	<b>€ 0,-</b>	<b>€ 0,-</b>
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	€ 0,-	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit <b>externe</b> regels (EU-aanbesteding/fido)	€ 0,-	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit <b>interne</b> regels (gedoogbeleid)	€ 0,-	
Overige rechtmatigheidsfouten	€ 0,-	
<b>Totaal rechtmatigheidsfouten</b>	<b>€ 0,-</b>	
<b>Aard van de onzekerheden</b>	<b>Rechtmatigheid</b>	<b>Getrouwheid</b>
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid	€ 1.216.000	€ 1.216.000
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid	€ 0,-	€ 0,-
<b>(Sub)Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid</b>	<b>€ 1.216.000</b>	<b>€ 1.216.000</b>
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	€ 0,-	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit <b>externe</b> regels (EU-staatssteun)	€ 0,-	

Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit <b>interne</b> regels (gedoogbeleid)	€ 0,-	
Overige onzekerheden inzake de rechtmatigheid	€ 0,-	
<b>Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid</b>	<b>€ 0,-</b>	

**Communicatie over de niet-gecorrigeerde controleverschillen**

Besproken met: Ton van Boekel  
 Besproken door: Raúl Erkens