



Accountantsverslag inzake het project 'Herinrichting de Bleek Hattem'

Gemeente Hattem

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1. Samenvatting	3
2. Reikwijdte	3
3. Verantwoordelijkheid	3
4. Rapportage	4
4.1 Controleverslag	4
4.2 Controleaanpak	4
4.3 Onderzoek naar het financieel beheer	5
5. Overige onderwerpen	5
5.1 Onafhankelijkheid	5
5.2 Naleving wet- en regelgeving	5
5.3 Bevestigingen van het college van burgemeester en wethouders	6
5.4 Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle	6
6. Tot slot	6

1. Samenvatting

Wij hebben onze werkzaamheden in het kader van de controle van de financiële rapportage van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hattem inzake het project 'Herinrichting de Bleek Hattem' afgerond. Onze controle heeft plaatsgevonden overeenkomstig Nederlands recht waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de vereisten opgenomen in de

- Subsidiebeschikking van de Provincie Gelderland d.d. 16 februari 2021 nummer 2020-018000;
- Verlenging van de provincie Gelderland d.d. 19 juni 2023 met zaaknummer 2020-018000;
- Algemene subsidieverordening Gelderland 2016; en
- Regels Ruimte voor Gelderland 2016.

De Gemeente Hattem heeft van de Provincie Gelderland een subsidie toegekend gekregen van maximaal EUR 250.000. Uit onze controlewerkzaamheden zijn geen fouten of onzekerheden naar voren gekomen die van materiële betekenis kunnen zijn voor de gebruiker van de financiële rapportage.

Bij deze financiële rapportage van het college van burgemeester en wethouders, hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Naar ons oordeel zijn de projectkosten juist verantwoord met inachtneming van de subsidievoorwaarden uit de subsidiebeschikking met zaaknummer 16 februari 2021 nummer 2020-018000 en de verlenging met zaaknummer 2020-018000 d.d. 19 juni 2023 van de provincie Gelderland.

Tevens zijn wij nagegaan dat de inhoudelijke rapportage in de eindrapportage, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de financiële rapportage.

2. Reikwijdte

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht en met het door de provincie Gelderland opgestelde controleprotocol. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële rapportage geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

De controle van de financiële rapportage is in 2023 door ons uitgevoerd.

3. Verantwoordelijkheid

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hattem is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële rapportage die de betalingen en ontvangsten getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de subsidiebeschikking en het daarvan deel uitmakende controleprotocol. Tevens is het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hattem verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de financiële rapportage verantwoorde betalingen en ontvangsten. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Deze verantwoordelijkheid omvat verder onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de financiële rapportage van informatie, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor

financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

In verband met de hiervoor genoemde aspecten hebben wij bij afsluiting van onze werkzaamheden het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hattem verzocht ons schriftelijk te bevestigen, dat de financiële rapportage alle bekende informatie bevat die voor een adequate controle van de financiële rapportage van belang is, en dat het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hattem, van oordeel is er geen afwijkingen in de financiële rapportage, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang zijn voor de financiële rapportage als geheel.

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden zijn geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden te vermelden.

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële rapportage op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het controleprotocol. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële rapportage geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële rapportage. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van onze professionele oordeelsvorming, waaronder begrepen onze beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In die beoordeling hebben wij in aanmerking genomen het voor het opmaken van de financiële rapportage relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeente Hattem.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs een afwijking van betekenis onontdekt is gebleven.

4 Rapportage

4.1 Controleverslag

In dit hoofdstuk hebben wij, op grond van het controleprotocol, een beschrijving op hoofdlijnen opgenomen van onze controleaanpak en de daar uit voortvloeiende belangrijkste bevindingen ten aanzien van de algemene uitgangspunten en controlevereisten opgenomen.

4.2 Controleaanpak

Wij hanteren bij onze controles een risicogerichte controleaanpak. De tendentie die ontstaat bij subsidiedeclaraties is het te hoog verantwoorden van de lasten en het te laag verantwoorden van de baten. Derhalve is de controlerichting met betrekking tot de kosten positief (nauwkeurigheid waaronder rechtmatigheid) en de controlerichting op de baten negatief (volledigheid). Er is voor de nauwkeurigheid en volledigheid een significant risico onderkend aangezien de subsidiebijdrage

gekoppeld is aan de hoogte van de gedeclareerde kosten en de hoogte van de ontvangsten. De gedeclareerde kosten zijn gecontroleerd door middel van een deelwaarneming.

Onze controle is uitgevoerd op basis van de:

- Subsidiebeschikking van de Provincie Gelderland d.d. 16 februari 2021 nummer 2020-018000;
- Verlenging van de provincie Gelderland d.d. 19 juni 2023 met zaaknummer 2020-018000;
- Algemene subsidieverordening Gelderland 2016; en
- Regels Ruimte voor Gelderland 2016.

De gemeente Hattem (assurance-cliënt) heeft ons verzocht een controle uit te voeren op de financiële rapportage van het project 'Vernieuwing Kloosterbrug en Flessenbergerbrug'. De Gemeente Hattem heeft hiervoor van de Provincie Gelderland een subsidie toegekend gekregen van maximaal EURO 250.000.

Ten behoeve van de oordeelsvorming over de verantwoording zijn in lijn met artikel 2.3 van het Controleprotocol 2015 incidentele subsidies van de provincie Gelderland de volgende goedkeuringstoleranties gehanteerd:

- Ten aanzien van fouten in de verantwoording 1% van de omvang basis. Dit betekent 1% van € 631.340,48 hetgeen resulteert in € 6.313;
- Ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de omvang basis. Dit betekent 3% van € 631.340,48 hetgeen resulteert in € 18.940.

Wij hebben onze controle op een dusdanige manier ingestoken dat onze controleverklaring een hoge mate van zekerheid verschaft omtrent de getrouwheid van de verantwoording en rechtmatigheid. In lijn met het tweede lid van artikel 2.3 het Controleprotocol 2016 incidentele subsidies van de provincie Gelderland bedraagt de betrouwbaarheid in procenten uitgedrukt minimaal 95%.

4.3 Onderzoek naar het financieel beheer

Er zijn naar aanleiding van het door ons uitgevoerde onderzoek naar het financieel beheer geen zaken die in het kader van onze controle van het project 'Herinrichting de Bleek Hattem' aan u gemeld moeten worden.

5. Overige onderwerpen

5.1 Onafhankelijkheid

In het verlengde van de Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant, bevestigen wij dat de, naar ons oordeel, onafhankelijke positie in overeenstemming is met de wettelijke en beroepsvoorschriften. Tevens bevestigen wij dat de objectiviteit gedurende de controle niet is aangetast.

In onze controleaanpak zijn diverse maatregelen opgenomen die de onafhankelijkheid dienen te waarborgen. Periodiek wordt de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld. De leden van ons controleteam moeten tenminste jaarlijks hun onafhankelijkheid (schriftelijk) bevestigen.

5.2 Naleving wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met niet-naleving van wet- en regelgeving.

5.3 Bevestigingen van het college van burgemeester en wethouders

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders ter confirmatie een schriftelijke bevestiging gevraagd en ontvangen aangaande haar verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

5.4 Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het college van burgemeester en wethouders geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht door het college van burgemeester en wethouders en de medewerkers van de gemeente Hattem de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

6. Tot slot

Wij vertrouwen erop u met de uitvoering van onze werkzaamheden, uitmondend in ons oordeel met betrekking tot de financiële rapportage en deze rapportage, van dienst te zijn geweest. Indien gewenst zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere toelichting. U kunt hiervoor contact opnemen met ondergetekende.

Zwolle, 30 oktober 2023

Hoogachtend,

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

5.1.2e

Appendix: Disclaimer en beperkingen in het gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het college van burgemeester en wethouders van gemeente Hattem en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht, waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaring.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.