

Aan: Publieke Sector Accountants B.V.
t.a.v. de heer A. Booij RA
Arcadialaan 20 E
1813 KN ALKMAAR

Wognum, 17 juni 2024

Betreft: Bevestiging bij de Jaarrekening 2023

Geachte heer Booij,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot controle van de Jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevend en medewerkers van de gemeenschappelijke regeling met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij het volgende:

Jaarrekening

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de Jaarrekening 2023, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023, in overeenstemming met het BBV. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de Jaarrekening 2023 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening (zie de opdrachtbevestiging d.d. 22 september 2023 en kenmerk 312021020.23.299).
2. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het door het Algemeen Bestuur op 13 december 2023 vastgestelde normenkader voor de financiële rechtmatigheid en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening. In dat kader zijn wij verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het door het Algemeen Bestuur op 13 december 2023 vastgestelde normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.
3. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.

4. Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van materiële vaste activa, overlopende activa, voorzieningen en overlopende passiva redelijk zijn.
5. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van het BBV een aanpassing of toelichting is vereist, zijn aangepast of toegelicht.
6. 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.
7. In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

Andere informatie

8. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.
9. De andere informatie omvat voorts:
 - De inhoudsopgave;
 - De aanbiedingsbrief namens het Dagelijks Bestuur van SSC DeSom;
 - De leeswijzer en;
 - Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
10. Wij bevestigen dat de andere informatie:
 - met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat en;
 - alle informatie bevat die op grond van het BBV vereist is.

Aan u verstrekte informatie

11. Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat (bijvoorbeeld):
 - 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 het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt;
 - aanvullende informatie die u heeft gevraagd, voor uw controlewerkzaamheden en;
 - onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

12. 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 gemeenschappelijke regeling, 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.
13. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van fraude.
14. 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.
15. 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 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.

Bij ons zijn geen feiten in verband met fraudes of vermoede fraudes bekend, die de gemeenschappelijke regeling beïnvloeden zouden kunnen hebben.

16. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de gemeenschappelijke regeling van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen. Bij ons zijn geen feiten in verband met fraudes of vermoede fraudes bekend, die de gemeenschappelijke regeling beïnvloeden zouden kunnen hebben.
17. 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

18. 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.
19. 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

20. 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. Wij zijn niet op de hoogte van het bestaan van andere aanvullende claims uit hoofde van aansprakelijkheidstelling en deze zijn ons inziens ook niet te verwachten.

Aanvullende bevestigingen

21. Presentatie en toelichting van actuele waarden zijn in overeenstemming met het BBV. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de actuele 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 actuele 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 entiteit, daar waar relevant voor de bepaling van de actuele waarde waardering of de toelichting daarop.
22. 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.
23. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
24. Het economisch eigendom van de activa berust bij de gemeenschappelijke regeling. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeenschappelijke regeling.
25. 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.
26. Aan u is, voor zover van toepassing, een volledig overzicht verstrekt van bij ons bekende hoofd- en nevenfuncties die de bestuursleden en bij ons op sleutelposities werkzame personeelsleden binnen en/of buiten onze gemeenschappelijke regeling vervullen.

Hoogachtend,

Naam : M.A. Vrolijk
Functie : Directeur SSC DeSom (a.i.)
Datum : 17 juni 2024



Bijlage: Overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen in de Jaarrekening 2023

Aard van de fouten	Bedragen
Getrouwheidsfout (afwijking van grondslagen voor verslaggeving, zoals bijvoorbeeld het stelsel van baten en lasten)	N.v.t.
Overige fouten	N.v.t.
Totaal fouten in de controle	N.v.t.
Aard van de onzekerheden	Bedragen
Onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.
Overige onzekerheden	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de controle	N.v.t.

Communicatie over de niet-gecorrigeerde controleverschillen:

Besproken met : André Maas (Medewerker Financiële Administratie | SSC DeSom)
 Besproken door : Arie Booij (Partner | Publieke Sector Accountants B.V.)
 Datum : 7 juni 2024