

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het college van gemeente Berkelland

Ons oordeel

Wij hebben biigaand gewaarmerkt loonkostenoverzicht 2020 en opgave WNT 2020 van , opgesteld door de gemeente Berkelland te Borculo, gecontroleerd.

Naar ons oordeel zijn de verantwoorde personeelskosten van opgesteld door gemeente Berkelland te Borculo, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig weergegeven en rechtmatig tot stand gekomen en in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen.

Het loonkostenoverzicht 2020 bestaat uit:

1. Overzicht van de loonkosten 2020;
2. Overzicht van de balansposten 31-12-2020.

De WNT opgave 2020 bestaat uit:

- Beloning;
- Voorzieningen ten behoeve van beloning op termijn.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het loonkostenoverzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeente Berkelland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het loonkostenoverzicht 2020 en de opgave WNT 2020 is opgesteld voor de gemeente Berkelland ten behoeve van . Hierdoor zijn deze overzichten niet geschikt voor andere doeleinden. Het loonkostenoverzicht 2020 en de opgave WNT 2020 met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente Berkelland, en de accountant van en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Benoeming

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de kwaliteit van de gevoerde salarisadministratie en verantwoorde personeelskosten op basis van onze controle.

Verantwoordelijkheden van het college voor het loonkostenoverzicht

Het college van gemeente Berkelland is verantwoordelijk voor het opstellen van het loonkostenoverzicht 2020 en opgave WNT 2020 in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen.

Het college is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het noodzakelijk acht om het opstellen van het loonkostenoverzicht 2020 en opgave WNT 2020 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het loonkostenoverzicht

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit loonkostenoverzicht 2020 nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het loonkostenoverzicht 2020 en opgave WNT 2020 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het loonkostenoverzicht en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële rapportage en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het loonkostenoverzicht en WNT opgave de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het College onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.