



de Jong & Laan accountants belastingadviseurs
t.a.v. de heer N.C. van der Wolf MSc RA
Pascalweg 2
6662 NX ELST (GLD)

Arnhem, 26 maart 2020

Betreft: Bevestiging bij de jaarrekening 2019

Ons kenmerk: 20200401.01

Geachte heer Van der Wolf,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening 2019 van Omgevingsdienst Regio Arnhem, bestaande uit de balans per 31 december 2019 en de staat van baten en lasten over 2019 met de toelichting, die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Omgevingsdienst Regio Arnhem per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de eigen grondslagen.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de entiteit 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 die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. Wij zijn onder verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2019 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 09 november 2019).
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 redelijk zijn.
4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor een aanpassing of toelichting vereist is voor de getrouwe weergave van het vermogen en resultaat van de gemeenschappelijke regeling, 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. De niet-gecorrigeerde afwijkingen zijn opgenomen in de bijlage bij deze bevestiging.

Aan u verstrekte informatie

6. 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 bestuur.
 - Op uw verzoek, aanvullende informatie verstrekt, voor uw controlewerkzaamheden.
 - Onbepaalde toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

7. 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 entiteit, 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.
8. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
9. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
10. Wij hebben alles gemeld dat ons bekend is in verband met aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude, die de entiteit beïnvloed kunnen hebben en waarbij betrokken zijn:
 - leidinggevenden;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing;
 - anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.
11. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op de jaarrekening van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.
12. 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.

Verplichtingen en claims

13. 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.

Aanvullende bevestigingen

14. 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.
15. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
16. 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.

17. Wij bevestigen dat de gebeurtenissen na balansdatum als gevolg van het coronavirus COVID-19 geen aanleiding geven om een aanvullende uiteenzetting in de onderhavige jaarrekening op te nemen. Op het moment van het opmaken van deze jaarrekening is er, naar onze beste inschatting en alle feiten en omstandigheden in ogenschouw nemend, geen sprake van een ernstige onzekerheid van de continuïteit van onze organisatie en derhalve ook niet van onontkoombare discontinuïteit.

Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming.

Hoogachtend,



J. Maouche
voorzitter dagelijks bestuur



R.M. Vlaander
directeur

Bijlage bij bevestiging bij de jaarrekening 2019 Omgevingsdienst Regio Arnhem

Niet-gecorrigeerde afwijkingen

Nr.	Omschrijving	Resultaateffect
		€
1.	Onjuiste activering kosten EU-aanbesteding software onder materiële vaste activa	- 8.325
2.	Niet-gefactureerde uren 30 en 31 december 2019 (week 1 2020)	49.484
3.	Te laag afgedragen loonheffing door toepassing onjuiste grondslag voor de Wkr	- 13.036
	Totaal niet-gecorrigeerde afwijkingen	28.123

Namens Omgevingsdienst Regio Arnhem,



J. Maouche
voorzitter dagelijks bestuur



R.M. Vlaander
directeur