

VERTROUWELIJK

Gemeente Doetinchem
T.a.v. de griffie
Raadhuisstraat 2
7001 EW DOETINCHEM

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Burgemeester Roelenweg 14-18
Postbus 508
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00
F: +31 (0)38 425 86 99

zwolle@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Datum

14 december 2018

Referentie

1812-09925\0081897\v1.0

Behandeld door

drs. E.H.J.D. Damman RA

Betreft

Dienstverleningsplan

Geachte griffie,

Op 6 december heeft u tijdens de beeldvormende raad bij het dienstverleningsplan mogelijke onderwerpen aangegeven als aanvullende onderwerpen die wij zouden kunnen oppakken tijdens onze werkzaamheden.

Voor zover van toepassing rapporteren wij daarover in het accountantsverslag.
Hieronder hebben wij de mogelijke onderwerpen opgenomen en geven daarbij onze reactie:

- **Financieel risico topsporthal (SAZA);**
Wij hebben begrepen dat dit een particulier initiatief is en dat de gemeente borg staat. Wij nemen in onze controle mee of deze borgstelling conform wet- en regelgeving is toegelicht in de jaarrekening 2018 van de gemeente Doetinchem.
- **Financiële weerbaarheid, weerstandsvermogen in meerjarenperspectief;**
Het onderwerp financiële weerbaarheid is een standaard onderwerp in ons accountantsverslag aan de Raad. Wij zullen u hier dan ook over rapporteren.
- **Duurzaamheidsbeleid;**
Dit is naar onze mening een beleidsvraagstuk, die buiten onze controle staat. Dit is derhalve niet het expertisegebied van een accountant.
- **Personeelsbeleid;**
Als accountant controleren wij de juistheid van de loonkosten en naleving van wet- en regelgeving voor zover financieel gericht. Mochten wij bijzonderheden aantreffen tijdens de controle, dan rapporteren wij u hier over.
- **Oneigenlijk gebruik subsidies;**
Tijdens onze controle hebben wij aandacht voor het op een juiste en rechtmatige wijze verstrekken van subsidies. Mochten wij bijzonderheden aantreffen tijdens de controle, dan rapporteren wij u hier over.
- **Regelarme aanvraag subsidies (beperking administratieve last);**
Dit betreft naar onze mening een politiek vraagstuk en staat naar onze mening buiten de controle van de jaarrekening. Het regelarm maken van (een deel) van subsidies kan oneigenlijk gebruik in de hand werken.

- Baten en lasten samenwerkingsverbanden, nut en noodzaak, meerwaarde financieel en inhoudelijk. Het inhoudelijk toetsen van nut en noodzaak van samenwerkingsverbanden is geen taak van de controlerend accountant.

Tot slot: Er zijn geen meerkosten verbonden aan de controle van bovengenoemde punten.

Mocht deze brief tot een nadere toelichting vragen, dan geven wij die graag.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "E.H.J.D. Damman".

drs. E.H.J.D. Damman RA
Director Audit