

Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille P. Heiliegers
Auteur P. de Kruif
Telefoon 023-5113045 E-mail: pdekruif@haarlem.nl
CS/CC Reg.nr. 2011/104825
Te kopiëren: 1
B & W-vergadering van 26 april 2011

Onderwerp

Bevestiging bij de jaarrekening 2010

DOEL: Besluiten

Als onderdeel van de besluitvorming omtrent de vaststelling van de jaarrekening 2010 dient het college een zogenaamde bevestiging bij de jaarrekening t.b.v. de accountant af te geven.

B&W

1. Het college besluit de bevestiging bij de jaarrekening 2010 vast te stellen.
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit

Collegebesluit

Onderwerp: Bevestiging bij de jaarrekening 2010

Reg. Nummer: 2011/104825

1. Inleiding

Als onderdeel van de besluitvorming omtrent de vaststelling van de jaarrekening 2010 dient het college een zogenaamde bevestiging bij de jaarrekening t.b.v. de accountant af te geven. Deze is bijgevoegd.

2. Besluitpunten college

1. Het college besluit de bevestiging bij de jaarrekening 2010 vast te stellen.
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties
3. De betrokkenen ontvangen na besluitvorming informatie over dit besluit

3. Beoogd resultaat

Het formeel afronden van het controletraject op basis waarvan de controleverklaring kan worden verstrekt. Deze wordt gedateerd op 26 april, de datum waarop ook de bevestiging is vastgesteld.

4. Argumenten

De bevestiging bij de jaarrekening is onderdeel van het controlewerk dat door de accountant wordt verricht. Het management en het bestuur verklaren in de bevestigingsbrief dat de organisatie aan de accountant volledige en juiste gegevens heeft verstrekt

5. Kanttekeningen

N.v.t.

6. Uitvoering

N.v.t.

7. Bijlagen

Bevestiging bij de jaarrekening 2010

Het college van burgemeester en wethouders

de secretaris

de burgemeester

Ernst & Young Accountants LLP
t.a.v. de heer R. Ellermeijer
Postbus 7883
1008 AB AMSTERDAM

Haarlem, 26 april 2011

Kenmerk: 2011/104825

Betreft: **Bevestiging bij de jaarrekening 2010**

Geachte heer Ellermeijer,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening 2010 van de gemeente Haarlem die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de gemeente Haarlem per 31 december 2010 en van het resultaat over 2010 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 gemeente 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 alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het BBV. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2010 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening en de rechtmatige weergave van de in jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging).
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 ten aanzien van de voorzieningen, de waardering voorraden (zowel in exploitatie genomen gronden als NIEGG en onderhanden werk), de waardering van de financiële vaste activa (deelnemingen, leningen) en de waardering van de debiteuren/overige vorderingen) redelijk zijn.
4. Bij de waardering van de onder "onderhanden werk" opgenomen voorschotten ten behoeve van de aanschaf/verbouw Zijlpoort zijn wij er vanuit gegaan dat de projectontwikkelaar zijn verplichtingen zal nakomen. Wij hebben de risico's van het eventueel niet nakomen van de verplichtingen door de projectontwikkelaar in de jaarrekening toegelicht.
5. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor het BBV een aanpassing of toelichting 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.

Aan u verstrekte informatie

7. Wij hebben u:

- Alle informatie verschaft 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 de gehouden raads- en commissievergaderingen in 2010 en 2011 (tot op heden) en, voor zover van toepassing, een samenvatting van acties van de raads- en commissievergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt.
- Op uw verzoek, aanvullende informatie verstrekt, voor uw controlewerkzaamheden.
- Onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

8. 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 gemeente, 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.
9. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
10. 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.
11. Wij hebben alles gemeld dat ons bekend is in verband met aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude, die de gemeente beïnvloed kunnen hebben en waarbij betrokken zijn: - leidinggevend; - 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.
12. 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 gemeente die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.
13. 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

14. 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.
15. 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

16. 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.

Aanvullende bevestigingen

17. 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.
18. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
19. Het economisch eigendom van de activa berust bij de gemeente. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeente, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
20. 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.

Hoogachtend,
Gemeente Haarlem

Burgemeester

Bijlagen:

- Jaarrekening, jaarverslag en overige gegevens 2010
- Overzicht van niet gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening

Gemeente Haarlem
Overzicht van ongecorrigeerde verschillen
Boekjaar 2010

Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden worden verschillen verzameld tussen de door u verantwoorde bedragen en de bedragen die naar onze mening zouden moeten zijn verantwoord bij toepassing van algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving. Onderstaand is een overzicht gegeven van die ongecorrigeerde verschillen.

Controleverschillen in het kader van de getrouwheid en rechtmatigheid (bedragen * € 1.000)

	Fouten	Onzekerheid
Vorderingen zorgaanbieders		550
Totaal controleverschillen in kader van getrouwheid		550
	Fouten	Onzekerheid
Vorderingen zorgaanbieders		550
Windows-licenties	900	
Totaal controleverschillen in kader van rechtmatigheid	900	550