

VERTROUWELIJK

De gemeenteraad en het college van burgemeester en wethouders
van de gemeente Haarlem

Postbus 511

2003 PB HAARLEM

Alkmaar, 1 april 2011

MVV/jp/BM/2011-1181

**Betreft: Assurance-rapport en rapport van bevindingen bij de herziene SISA-
verantwoording 2009 regeling 99 van de gemeente Haarlem**

Geachte leden van de gemeenteraad en college,

Bijgaand doen wij u toekomen ons assurance-rapport en het rapport van bevindingen bij de herziene aanlevering van de "SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem" ten behoeve van indiening bij het CBS. Wij machtigen uw college van Burgemeester en Wethouders bijgaande rapporten in te dienen bij het CBS.

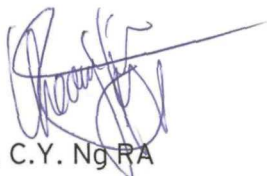
Volgens de Circulaire SISA 2009, onderdeel nota procedure aanlevering verantwoordingsinformatie 2009, geldt dat ingeval van aanpassing van de jaarstukken na het oordeel 'plausibel' van het ministerie van Binnenlandse Zaken (via het CBS), de herziene jaarstukken altijd via het CBS dienen te worden aangeboden aan het ministerie van Binnenlandse Zaken. De doorgevoerde wijzigingen hebben geen invloed op de strekking van de door ons afgegeven accountantsverklaring d.d. 27 april 2010 bij de jaarrekening 2009 van de gemeente Haarlem.

Conform de nota procedure aanlevering verantwoordingsinformatie 2009 kunnen wij daarom volstaan met een vermelding van de extra controlewerkzaamheden en opgedane bevindingen in het verslag van bevindingen. Aangezien ons verslag van bevindingen 2009 d.d. 29 april 2010 bij de jaarrekening 2009 al definitief is uitgebracht dient u het assurance-rapport alsmede het rapport van bevindingen bij deze brief als addendum op ons verslag te beschouwen. Wij verzoeken u ons assurance-rapport alsmede het rapport van bevindingen als addendum toe te voegen aan ons verslag van bevindingen 2009 en tevens een afschrift hiervan te sturen aan het CBS, samen met de door u herziene sisa-bijlage.

Volledigheidshalve wijzen wij u erop dat de wijze van aanlevering dient plaats te vinden conform de reguliere voorschriften (alle jaarstukken via uploading). In de aanbestedingsbrief dient te worden opgenomen welke wijziging(en) in de jaarstukken is (zijn) aangebracht.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest en zijn indien nodig graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. C.Y. Ng RA



B. Minks RA

Bijlagen: Assurance-rapport inclusief gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009
voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem
Rapport van bevindingen

Aan: de raad en het college van Burgemeester en Wethouders van de Gemeente Haarlem

Assurance-rapport

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem juist is opgesteld in overeenstemming met wet- en regelgeving. De door ons gewaarmerkte herziene "SISA verantwoordingsinformatie 2009 gemeente Haarlem" is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van Burgemeester en Wethouders van de Gemeente Haarlem. Het is onze verantwoordelijkheid om een assurance-rapport inzake deze verantwoordingsinformatie te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie' en met inachtneming van de door het Ministerie van Bzk hiervoor gegeven aanwijzingen (Circulaire Single Information Single Audit 2009, waarin onder andere opgenomen de Nota verwachtingen accountantscontrole 2009). Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem deugdelijk tot stand is gekomen. Een assurance-onderzoek omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Conclusie

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 de regeling 99 van de gemeente Haarlem in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft, in overeenstemming met de door het Ministerie van BZK hiervoor gegeven aanwijzingen (Circulaire Single Information Single Audit 2009).

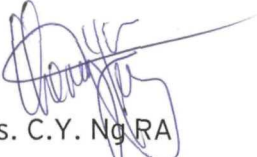
Voorts komen wij tot de conclusie dat de door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem rechtmatig tot stand is gekomen.

Overige aspecten - beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

De door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem en ons assurance-rapport zijn uitsluitend bedoeld voor de gemeente Haarlem ter verantwoording aan het CBS en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Alkmaar, 1 april 2011

Ernst & Young Accountants LLP

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'C.Y. Ng', with a long horizontal line extending to the right.

drs. C.Y. Ng RA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'B. Minks', with a long horizontal line extending to the right.

B. Minks RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Rapport van bevindingen bij de door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem ten behoeve van indiening bij het CBS

1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem onderzocht. Conform het gestelde in de door het Ministerie van Bzk hiervoor gegeven aanwijzingen (Circulaire Single Information Single Audit 2009, waarin onder andere opgenomen de Nota verwachtingen accountantscontrole 2009) hebben wij naar aanleiding van ons onderzoek een assurance-rapport afgegeven en dit rapport van bevindingen opgesteld.

2 Aanleiding voor het onderzoek

De gemeente Haarlem heeft bij de jaarrekeningcontrole 2009 verantwoording afgelegd over de periode 2009 voor de TOPPER-regeling. Eindverantwoording van de TOPPER-regeling zal in de SISA bijlage van 2010 plaatsvinden.

De subsidie voor de TOPPER-regeling van € 2,5 miljoen is door het Ministerie van Economische Zaken verstrekt ten behoeve van de aanleg van de Oostweg op het bedrijventerrein Waarderpolder. Bij de verlening van de subsidie door het Ministerie van Economische Zaken is uitgegaan van een bijdrage van € 8,7 miljoen door de gemeente Haarlem en een bijdrage van € 4,8 miljoen van de Provincie Noord-Holland. De totaal begrote projectkosten bedragen € 16 miljoen.

In de SISA bijlage 2009 heeft de gemeente Haarlem € 1.523.738 als besteding ten laste van de TOPPER-regeling verantwoord. Bij de totstandkoming van dit bedrag is rekening gehouden met een bepaalde verdeelsleutel. Er heeft op basis van de bijdrage van de TOPPER regeling in de totale begrote projectkosten een toerekening van de werkelijk bestede kosten plaatsgevonden. Dit percentage bedroeg voor 2009 15,62% (namelijk € 2,5 miljoen van € 16 miljoen).

Inmiddels is het project Oostweg ultimo 2010 afgerond. De werkelijke bestedingen zijn lager uitgevallen dan de eerder begrote projectkosten van € 16 miljoen. De gemeente Haarlem heeft aan het Ministerie van Economische Zaken een eindverslag voorgelegd waarin wordt afgeweken van het eerder gehanteerde percentage. Het Ministerie van Economisch Zaken heeft goedkeuring gegeven aan dit eindverslag. Bij dit eindverslag declareert de gemeente Haarlem het volledige bedrag van € 2.500.000. Om tot een juiste cumulatieve SISA-verantwoording te komen, moet de gemeente Haarlem een herziene aanlevering van de SISA-bijlage uitvoeren voor de TOPPER-regeling over het boekjaar 2009.

Op de herziene aanlevering van de regeling TOPPER-regeling dient accountantscontrole op de gewijzigde onderdelen plaats te vinden. Deze rapportage geeft de uitkomsten van onze controle weer.

3 Controleaanpak

De gemeente Haarlem is op grond van wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor de specifieke uitkeringen op te nemen in een bijlage bij de jaarrekening op basis van een door het Ministerie van Bzk voorgeschreven model. Bij de controle van deze bijlage betrekken wij de door het Ministerie van Bzk hiervoor gegeven aanwijzingen (Circulaire Single Information Single Audit 2009, waarin onder andere opgenomen de Nota verwachtingen accountantscontrole 2009). De hierbij geconstateerde fouten en onzekerheden dienen op grond van het BAPG in het verslag van bevindingen te worden opgenomen indien de navolgende rapporteringstolerantie per specifieke uitkering wordt overschreden:

- € 10.000 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 100.000 zijn;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 100.000 en kleiner of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- € 100.000 in dien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 zijn.

4 Verrichte werkzaamheden

Wij hebben de werkzaamheden verricht zoals weergegeven in de paragraaf 'werkzaamheden' van het assurance-rapport.

Wij hebben de in de SISA-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2009. Op grond van ons onderzoek hebben wij in deze rapportage de fouten en/of onzekerheden opgenomen per specifieke uitkeringen die de voor SISA geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

5 Assurance-rapport

Bij de door ons gewaarmerkte herziene "SISA verantwoordingsinformatie 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem" hebben wij op 1 april 2011 een assurance-rapport verstrekt met de volgende conclusie:

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 de regeling 99 van de gemeente Haarlem in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft, in overeenstemming met de door het Ministerie van BZK hiervoor gegeven aanwijzingen (Circulaire Single Information Single Audit 2009).

Voorts komen wij tot de conclusie dat de door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoordingen 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Ter identificatie hebben wij de gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem als bijlage toegevoegd.

6 Regeling 99 Besluit subsidies herstructurering Topprojecten bedrijventerreinen (TOPPER-regeling)

6.1 Totaal gemaakte en betaalde subsidiabele kosten

Wij hebben de door de gemeente Haarlem aangebrachte wijzigingen in de SISA-bijlage bij regeling 99 Besluit subsidie herstructurering Topprojecten bedrijventerreinen (TOPPER-regeling) gecontroleerd. Wij kunnen ons verenigen met de door de gemeente Haarlem doorgevoerde wijzigingen. De doorgevoerde wijzigingen hebben geen invloed op de strekking van de door ons afgegeven accountantsverklaring d.d. 27 april 2010 bij de jaarrekening 2009 van de gemeente Haarlem.

6.2 Tabel van bevindingen

Nummer specifieke uitkering conform SISA-bijlage 2009	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
99	Besluit subsidies herstructurering Topprojecten bedrijventerreinen (TOPPER-regeling)	Geen	-	Geen bevindingen

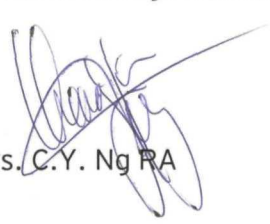
7 Overige aspecten - beperking in het gebruik en verspreidingskring

De door ons gewaarmerkte herziene SISA verantwoording 2009 voor de regeling 99 van de gemeente Haarlem en ons rapport van bevindingen zijn uitsluitend bedoeld voor de gemeente Haarlem ter verantwoording aan het CBS en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Wij vertrouwen erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd en zijn indien nodig graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Alkmaar, 1 april 2011

Ernst & Young Accountants LLP



drs. C.Y. Ng RA



B. Minks RA

Departement (1)	Nummer (2)	Specifieke uitkering (3)	Indicatoren (4)	Afspraak 2009 (5)	Geplande bestedingen totaal 2009 gemeente + rijk (6)	Geplande bestedingen 2009 Rijk (7)	Geplande bestedingen 2009 gemeente (8)	Realisatie 2009 (9)	Besteed bedrag t/m 2008 (10)	Besteed bedrag 2009 (11)	Besteed bedrag t/m 2009 (12)	Bijdrage t.l.v. gemeente t/m 2009 (13)	Bijdrage t.l.v. Rijk t/m 2009 (14)	Bijdrage t.l.v. rijk in 2009 (15)	Toelichting afwijking (16)	Ontvangsten (17)	Nog uit te geven (18)	Eindverantwoording ja/nee (19)	
EZ	99	Beleids subsidies herstructurerings Topprojecten bedrijfsvernieuwing (TOPPER-regeling)	Afspraken kosten en opbrengsten per project. Indien u bij een indicator dit jaar niets te verantwoorden heeft, vult u daar een nul in. Per project één regel invullen In kolom 19: eindverantwoording ja/nee	In hectare (ha)									Totaal gemeente en betaalde subsidie kosten. € 2.296.406	Totaal gemeente en betaalde subsidie kosten. € 2.296.406	Bij afronding project	Per project de totale marktconforme gerealiseerde (en bij afronding project vermeerdere met de nog te ontvangen) opbrengsten, de ontvangsten (en bij afronding project te vermeerderen met de toegesegde maar nog niet ontvangen) bijdragen van derden en de subsidies van andere bestuursorganen en de Commissie van de Europese Gemeenschappen.			Nee