

Aan het Dagelijks Bestuur
van de gemeenschappelijke regeling Cocensus
T.a.v. de heer G. Schipper
Jupiterstraat 160
2132 HG HOOFFDORP

Datum
14 februari 2018

Behandeld door
O. Ferrero Scholte
088 288 1729

Ons kenmerk
3114555920/2018.036929.05/RM

Onderwerp
Controleverklaring bij Model verantwoording 2017 Cocensus + uitvoerende
werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem 2017

Geachte leden van het dagelijks bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring inzake de model verantwoording 2017 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem (hierna: de verantwoording).

Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeente Haarlem.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring en één exemplaar van het verslag van bevindingen bij de verantwoording voorzien van een originele handtekening. Deze exemplaren zijn ten behoeve van eigen gebruik en archief. De overige exemplaren van de controleverklaring en verslagen van bevindingen zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening.

Wij verzoeken u bij het verstrekken van de verantwoording aan de deelnemende gemeenten, gebruik te maken van de controleverklaring en het verslag van bevindingen die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

2

14 februari 2018

3114555920/2018.036929.05/RM

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt verstrekt aan de deelnemende gemeenten in uw gemeenschappelijke regeling.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



drs. A.J. Schutgens RA

Bijlagen:

- Een exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening
- Een door ons gewaarmerkt Model verantwoording 2017 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden in tweevoud
- Een controleverklaring zonder persoonlijke handtekening
- Een exemplaar van het verslag van bevindingen voorzien van een originele handtekening
- Een verslag van bevindingen zonder persoonlijke handtekening

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van de gemeente Haarlem

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, en door ons gewaarmerkte, Model verantwoording 2017 Cocensus + uitvoerende werkzaamheden ten behoeve van de gemeente Haarlem 2017 (hierna: de verantwoording) van de gemeenschappelijke regeling Cocensus te Hoofddorp gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de verantwoording inzake de belastingopbrengsten en debiteurensaldi in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling, de dienstverleningsovereenkomst en van toepassing zijnde wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen.

De basis van ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede de gemeenschappelijke regeling, de dienstverleningsovereenkomst en het controleprotocol december 2015. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording".

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Cocensus 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.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de verantwoording

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Cocensus is verantwoordelijk voor het opmaken van de verantwoording in overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling Cocensus en de dienstverleningsovereenkomst gemeente Haarlem 2015, alsmede dat de in de verantwoording verantwoorde baten en lasten rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de gemeenschappelijke regeling, dienstverleningsovereenkomst en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de gemeentelijke verordeningen.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de verantwoording en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en debiteurensaldi mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording

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 deze verantwoording 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 de verantwoording 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 gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de verantwoording staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de verantwoording een getrouw en rechtmatig beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur 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.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording is opgesteld voor de gemeente Haarlem met als doel de gemeenschappelijke regeling Cocensus in staat te stellen te voldoen aan de gemeenschappelijke regeling Cocensus en de dienstverleningsovereenkomst gemeente Haarlem 2015. Hierdoor is de verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De verantwoording met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor gemeenschappelijke regeling Cocensus en de gemeente Haarlem en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Alkmaar, 14 februari 2018

Deloitte Accountants B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:



drs. A.J. Schutgens

