

Daarnaast vragen we aandacht voor de ontwikkeling van het integrale informatiebeleid. In 2011 is het informatieplan 2011-2014 vastgesteld. Daarmee is de basis en strategie voor de komende jaren vastgelegd. Het beheer van de basisregistraties, de digitale dienstverlening aan de burger en ICT als essentieel onderdeel in de bedrijfsvoering hebben daarin een plaats gekregen.

Vanuit beheersoogpunt vragen we, naast bovengenoemde kerndoelen, aandacht voor het integraal informatiebeveiligingsbeleid. Het functioneren van een gemeente is in hoge mate afhankelijk van de beschikbaarheid van een betrouwbare ICT en moet daarop kunnen vertrouwen. Periodiek zal intern moeten worden getoetst of de mate van beveiliging nog passend is; extern worden hier eisen aan gesteld door de GBA-audit en straks de BAG-audit. Rapportages over het beveiligingsbeleid en de periodieke toetsen hierop kunnen ons inziens nog verder doorontwikkeld worden.

## **6.2 Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens (WOPT)**

De Wet Openbaarmaking uit Publieke Middelen gefinancierde topinkomens (WOPT) is per 1 januari 2013 komen te vervallen. Deze wet regelde dat elke instelling die overwegend uit publieke middelen wordt gefinancierd, jaarlijks het inkomen per functie moet publiceren, indien dit inkomen uitgaat boven het norminkomen van een minister, zoals bedoeld in artikel 6 WOPT. Onder inkomen is mede inbegrepen de voorzieningen ten behoeve van toekomstige beloningen, pensioenen, ontsluitkeringen. Binnen de gemeente waren er in 2012 geen ambtenaren of bestuurders met een inkomen boven de geldende norm.

Met ingang van 2013 geldt voor topinkomens meer dwingende regelgeving: de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. Kortweg weergegeven verbiedt deze wet dat bestuurders in de (semi)publieke sector meer verdienen dan 130 procent van het ministersalaris. Toegepast op de situatie bij de gemeente in 2012, zou de gemeente ook aan deze nieuwe norm volledig voldoen.

## **6.3 Fraude**

De accountant is wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudes te melden aan het bestuur. De accountant is verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht, waarbij moet worden opgemerkt dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw management overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen. Van het college hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de interimcontrole en eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen en schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Wij hebben hierbij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

## **6.4 Doelmatigheidsonderzoeken**

Op grond van artikel 213a van de gemeentewet dient het college periodiek onderzoek te doen naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door hem gevoerde bestuur. De gemeente verricht daarvoor elk jaar één doelmatigheidsonderzoek en één onderzoek naar de doeltreffendheid van beleid. Ook voor 2012 waren twee onderzoeken, die worden uitgevoerd door interne medewerkers, ingepland; ze zijn echter niet in 2012 uitgevoerd, maar doorgeschoven naar 2013.

In het bijlagenboek, een apart boekwerk waarin opgenomen het burgerjaarverslag, een verslag over de interne controle rechtmatigheid en dit accountantsrapport, wordt kort ingegaan op de geplande onderzoeken en de redenen voor het uitstel.

## **6.5 Fiscale aangelegenheden en BTW compensatiefonds**

Binnen uw gemeente spelen specifieke fiscale aangelegenheden (BTW-compensatiefonds, doorschuif-BTW, samenloop BTW e.d.). Inmiddels is er door een extern bureau een BTW-scan uitgevoerd. Gezien de overgang naar zogenaamd 'horizontaal toezicht' door de Belastingdienst, de complexiteit van de fiscale regels en de hiermee gepaard gaande risico's hebben wij het college vorig jaar geadviseerd om de toetsing van de juiste naleving diverse BTW- en overige fiscale aangelegenheden op te laten nemen in het intern auditplan.

## **7 CONCLUSIE**

### **7.1 Geconstateerde fouten, onzekerheden en samenvatting bevindingen in dit rapport**

Uit onze werkzaamheden zijn geen andere controleverschillen gebleken dan hierna genoemd, die hebben geleid tot aanpassing van de jaarrekening en die afzonderlijk groter zijn dan de goedkeuringstoleranties zoals opgenomen in het vigerende controleprotocol. De door ons gesignaleerde opmerkingen zijn allemaal verwerkt en/of gecorrigeerd in de voorliggende jaarrekening.

De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012 van de gemeente betreffen:

- a. Invulling geven aan de geplande reviews / reperformances op de interne controlewerkzaamheden (3.2).
- b. Afronden van de nieuwe Nota activa en afschrijven (4.4.7).
- c. Herbeoordelen van de presentatie en waardering van de grond aan de (oude raadhuis), zodra tot de in behandeling zijnde bestemmingsplanwijziging is besloten. Betrek daarbij de status van de plannen die er voor de grond zijn (4.4.7).
- d. Nakomen van de richtlijnen in de Notitie Verbonden Partijen (4.4.8).
- e. Invulling geven aan de formele rol als aandeelhouder bij BV (4.4.8).
- f. Beoordeel periodiek de waarde van grondenexploitaties in relatie met de plannen en met taxaties (4.4.8).
- g. Het uitvoeren van de uitgestelde doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken (6.4).
- h. Het opnemen van fiscale aangelegenheden in het intern auditplan (6.5).

## 7.2 Controleverklaring

Wij hebben het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gemachtigd onze controleverklaring bij de jaarrekening 2012 van uw gemeente op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel	Strekking
De getrouwheid	Goedkeurend
De rechtmatigheid	Goedkeurend

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat de raad de nu overgelegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens in de jaarrekening gecontroleerd. Naast de jaarrekening wordt er een jaarverslag, zijnde de verantwoording over de beleidsbegroting en financiële begroting, ter vaststelling aan uw raad aangeboden. De in de het jaarverslag opgenomen kengetallen en toelichtingen daarop hebben wij niet gecontroleerd. Wij melden wel dat op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

De controleverklaring zonder originele handtekening hebben wij ook als bijlage bij dit accountantsrapport gevoegd.

Wij hopen u met vorenstaande van dienst te zijn geweest en zijn graag tot een nadere toelichting bereid.

Hoogachtend,  
IPA-ACON Assurance B.V.



mr.drs. J.C. Olij RA

- Bijlagen: 1 Controleverklaring 2012  
2 Tabel met fouten en onzekerheden betreffende de SiSa-bijlage 2012

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van de gemeente

### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de (in de jaarstukken 2012 op pagina 191 tot en met 228 opgenomen) jaarrekening 2012 van de gemeente gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de programmarekening over 2012 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa-bijlage.

### **Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders**

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder de gemeentelijke verordeningen. Het college van burgemeester en wethouders is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en met inachtneming van het controleprotocol 2008 e.v. voor de accountantscontrole op de jaarrekening gemeente van januari 2009 en met het daarbij behorende geactualiseerde normenkader 2010 e.v. d.d. 8 januari 2013. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zondanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van

risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algemene beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten en toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door de gemeenteraad bij raadsbesluit (januari 2009) vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeente een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2012 als van de activa en passiva per 31 december 2012 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen.

#### **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Haarlem,  
Reg.nr.: 103151/215/326/1560  
Ipa-Acon Assurance B.V.

Was getekend: mr.drs. J.C. Olij RA