



Aan de leden van de raad van de gemeente
Haarlemmermeer

Auditcommissie

Postbus 250
2130 AG Hoofddorp

Bezoekadres:
Raadhuisplein 1
Hoofddorp
Telefoon 0900 1852
Telefax 023 563 95 50

Contactpersoon jaap baars
Doorkiesnummer 023 - 5676403
Uw brief
Ons kenmerk 12.0447289
Bijlage(n) Rapport van Bevindingen en controleverklaring bij
Jaarrekening 2011
Onderwerp Controleverklaring en Rapport van Bevindingen
Jaarstukken 2011

Verzenddatum : 11 mei 2012

Geachte raadsleden,

De Auditcommissie biedt u de controleverklaring en het Rapport van Bevindingen van de accountant aan. Deze stukken completeren de jaarrekening 2011, waarover op 24 mei a.s. een raadsdebat is geagendeerd.

Planning Jaarstukken 2011

In onze brieven van 12 april en 26 april jl. hebben wij u geïnformeerd over de wijziging in de planning als gevolg van het beschikbaar komen van de stukken van de accountant.

De Auditcommissie hecht er aan om te noemen dat naar onze waarneming de beschikbaarheid van de Jaarstukken 2011 én het verloop van de controle tót het geplande moment van verzending geheel en al volgens planning is verlopen.

De ambitie om de jaarrekening vergezeld van alle bijbehorende documenten als één complete set aan de raad te kunnen aanbieden én de ambitie om dit ruimschoots vóór de behandeling van de voorjaarsnota in de raad te kunnen behandelen is niet eerder zo dicht benaderd als nu. Wij complimenteren het dagelijks bestuur en zijn organisatie met de bereikte resultaten daarin. De ingezette lijn en gezamenlijke ambities van planning en het vervroegen van de beschikbaarheid van de jaarstukken blijft van kracht en zal ook worden vervolgd.

Procesverloop

De accountant heeft eind maart de Auditcommissie gevraagd bijeen te komen. Op 5 april jl. heeft de accountant aan de Auditcommissie gemeld dat op grond van kort daarvoor verkregen informatie aanvullende controle werkzaamheden noodzakelijk zijn,

die het opleveren van de controleverklaring en het Rapport van Bevindingen vertragen.

Over de aanvullende controlewerkzaamheden die de accountant vervolgens heeft uitgevoerd wordt in zijn Rapport van Bevindingen verslag gedaan.

De Auditcommissie heeft gedurende dit proces zijn rol als opdrachtgever van de accountant namens de raad vervuld¹. De Auditcommissie is voor de accountant het eerste aanspreekpunt en de Auditcommissie heeft de vraag van de accountant, om op basis van de verkregen informatie aanvullende controlewerkzaamheden te verrichten, serieus genomen.

De Auditcommissie heeft daarbij gezocht naar de juiste balans in enerzijds het controleproces en anderzijds de tijdsspanne waarmee het Rapport van Bevindingen aan de raad moet worden aangeboden.

De nadere werkzaamheden van de accountant betroffen een verdieping van zijn controlewerk. Het inhoudelijk onderzoek, de onderzoeksmethode en het verslag van de uitkomst zijn daarbij aan de accountant gelaten, die daartoe zijn eigen standaarden heeft te beantwoorden en die zijn beroepsgroep kwalitatief waarborgt.

Teneinde het onafhankelijk functioneren van zowel de accountant als de Auditcommissie gedurende de periode van deze nadere werkzaamheden zo goed mogelijk te waarborgen is besloten hierover niet te communiceren. De Auditcommissie heeft daarmee zijn procesrol als opdrachtgever van de accountant genomen. Dit betekent dat naar de optimale voorwaarden is gestreefd om de accountant zijn werkzaamheden te laten uitvoeren. Het Rapport van Bevindingen is het resultaat waarin de accountant zowel verslag als verantwoording over zijn controle aflegt.

Aandachtspunten

De Auditcommissie brengt uit het Rapport van Bevindingen naar voren:

- *Aanscherpen van toelichtende teksten in de conceptjaarrekening 2011*
In het Rapport van Bevindingen leest u in de voorlaatste alinea van paragraaf 1.2(Controleaanpak) dat in de conceptjaarrekening "toelichtende teksten zijn aangescherpt". Het college heeft u per brief (via raadsinformatie verzonden op donderdag 10 mei 2012 om 17.31 uur) de inhoud van deze wijzigingen toegelicht.

En zal de volgende onderwerpen uit het Rapport van Bevindingen in de loop van 2012 verder monitoren op hun voortgang:

Grondexploitatie

- Nader bespreking en advies zal in de Auditcommissie plaatsvinden ten aanzien van het accountantsadvies om bij de actualisatie van programmakeuzes ten aanzien van de begroting meerdere scenario's uit te rekenen ten behoeve van inzicht in de financiële effecten voor een programmakeus.
- *Leningen en Garantstellingen*
Kennis nemen van de kwalificaties uit toetsingen door het Centraal Fonds voor de Volkshuisvesting en de Stichting Waarborgfonds Sociale Woningbouw ten aanzien van woningbouwcorporaties waar de gemeente leningen en garanties aan verstrekt. Nader te bespreken is dan hoe het advies met betrekking tot monitoring en een alerte opstelling vorm zal worden gegeven.

¹ Zie bijlage I en II

Subsidiebaten

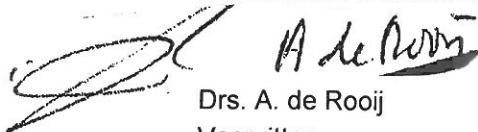
- Aandacht zal worden besteed aan de huidige invoering van een subsidievolg-systeem in relatie tot het ondervangen van de gesignaleerde behoefte aan beheersingsmaatregelen ten aanzien van inkomende subsidies en de bij die ontvangen subsidies geldende vereisten.

Advies van de Auditcommissie

Het advies van de Auditcommissie bij de beslispunten van het raadsvoorstel tot vaststelling van de Jaarrekening 2011, raadsvoorstel2012.0014882 vindt u hierna weergegeven.

| beslispunt | Raadsvoorstel 2012.0014882 | advies |
|------------|--|----------|
| | Op grond van het voorgaande besluit het college de raad voor te stellen om: | |
| 1 | uit oogpunt van begrotingsrechtmatigheid de uitgaven, zoals vermeld in het overzicht Begrotingsoverschrijdingen 201 1 in de paragraaf Overige Toelichtingen in de jaarrekening, te autoriseren; | Positief |
| 2 | de beleidsverantwoording, zoals vermeld bij het onderdeel 'Jaarverslag', exclusief de financiële programmaverantwoording, en de paragrafen van de Jaarstukken 201 1 voor kennisgeving aan te nemen; | Positief |
| 3 | het onderdeel 'Jaarrekening', inclusief de in het onderdeel 'Jaarverslag' opgenomen financiële programmaverantwoording, van de Jaarstukken 201 1 vast te stellen; | Positief |
| 4 | in te stemmen met de volgende kredietverstrekkingen: a. Euro 35,7 miljoen als de 9e kredietverstrekking voor 2012 (kredietoverheveling 201 1); b. Euro 1,9 miljoen als de 10e kredietverstrekking 2012 opnieuw aan te vragen kredieten; c. Euro 0,2 miljoen als 1e kredietverstrekking voor 2013; | Positief |
| 5 | een bestemmingsreserve Uitvoeringsprogramma herstructurering bedrijventerreinen in te stellen en hier Euro 190.000 aan toe te voegen; | Positief |
| 6 | een bedrag van Euro 1.151 .000 toe te voegen aan het bij de najaarsrapportage 2011 ingestelde projectbudget Ruimte voor duurzaamheid; | Positief |
| 7 | een bedrag van Euro 1.149.000 toe te voegen aan de behoedzaamheidsreserve; | Positief |
| 8 | het resterende resultaat van Euro 56.000 nadelig na bestemming ten laste te brengen van de Algemene dekkingsreserve; | Positief |
| 9 | de beslispunten 5, 6, 7 en 8 vast te leggen in de 5e begrotingswijziging van 2012. | Positief |

Namens de Auditcommissie,



Drs. A. de Rooij
Voorzitter

Bijlage I

Uit: Verordening accountantscontrole Haarlemmermeer (ex artikel 213 Gemeentewet)

Artikel 3. De auditcommissie

1. Een door de raad uit zijn midden ingestelde auditcommissie stuurt de accountant aan en vormt voor de accountant het eerste aanspreekpunt bij eventuele problemen bij de uitvoering van de opdracht.
2. De auditcommissie bestaat uit tenminste 5 leden en ten hoogste 7 leden.
De auditcommissie benoemt vanuit zijn midden een voorzitter.
3. De auditcommissie stelt voor zijn werkzaamheden een Reglement van Orde op en zendt dit ter vaststelling aan de gemeenteraad.
4. De auditcommissie heeft tot taak, ten behoeve van de controle door de gemeenteraad van het door het college gevoerde financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie, de overgelegde verantwoordingsstukken in het kader van de jaarrekening als geheel of op onderdelen van de algemene dienst en de door de gemeenteraad aangewezen bedrijven en/of fondsen, te onderzoeken. De taak van de auditcommissie omvat tevens de verantwoording van de relatie van de gemeenteraad met gesubsidieerde instellingen en gemeentelijke deelnemingen.
5. De auditcommissie heeft tot taak, ten behoeve van de selectie van de accountant,
 - a. het voeren van overleg met het college over de voorbereidingen van de aanbesteding van de accountantscontrole;
 - b. het ten behoeve van vaststelling door de gemeenteraad voorbereiden van het programma van eisen, zoals bedoeld in artikel 2 lid 2 alsmede in geval van een Europese aanbestedings-procedure een voorstel voor de selectiecriteria en de weging daarvan;

Bijlage II

Uit: Reglement van Orde Auditcommissie

Paragraaf 2. Taken en bevoegdheden auditcommissie

Artikel 6. Algemeen

1. De auditcommissie heeft tot taak, ten behoeve van de controle door de gemeenteraad van het door het college gevoerde financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie, de overgelegde verantwoordingsstukken in het kader van de jaarrekening als geheel of op onderdelen van de algemene dienst en de door de gemeenteraad aangewezen bedrijven en/of fondsen, te onderzoeken. De taak van de auditcommissie omvat tevens de verantwoording van de relatie van de gemeenteraad met gesubsidieerde instellingen en gemeentelijke deelnemingen.
2. De in het eerste lid bedoelde onderzoeken betreffen de getrouwheid en rechtmatigheid.
3. De in het eerste lid bedoelde onderzoeken vinden mede plaats aan de hand van de ter zake aan de gemeenteraad of auditcommissie uitgebrachte accountantsrapporten.

4. De auditcommissie is bevoegd bij de uitoefening van de taak zoals omschreven in lid 1 en 2 een extern adviseur of deskundige te raadplegen.
5. De auditcommissie evalueert ten minste één maal per jaar het functioneren van de accountant die belast is met de controle op de jaarrekening. Bij deze evaluatie zal tevens de aard en de omvang van de opdracht verstrekt aan de accountant worden betrokken.

Artikel 9. Aansturing accountant

1. De auditcommissie is eerste aanspreekpunt voor de accountant bij eventuele problemen in de uitvoering van de controles.
2. De auditcommissie bewaakt de voortgang van de controles op basis van het controleprotocol.
3. De auditcommissie kan op eigen initiatief of op verzoek van de accountant, aanvullend op de in dit reglement vastgelegde momenten, overleg voeren met de accountant over de voortgang, uitvoering of uitkomsten van de controles.
4. De auditcommissie kan, met inachtneming van het controleprotocol zoals vastgesteld door de gemeenteraad, prioriteiten of aandachtspunten ten behoeve van de accountant aangeven.