



Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 9539  
Fax 023 - 531 1700  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

04/v.  
12-6  
✓

Aan de Gemeenteraad van de gemeente  
Haarlemmerliede en Spaarnwoude  
T.a.v. de heer N. Voogd, griffier  
Postbus 83  
1160 AB ZWANENBURG

*Origineel aan de heer Voogd*

Haarlem, 9 juni 2017

Reg.nr. : 1007144/215/382/1975  
Betreft : Controleverklaring 2016 gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude

Geachte raad,

Ingevolge de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarstukken 2016 van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude gecontroleerd. De balans per 31 december 2016 sluit met een totaal van € 15.772.712,-. Het saldo van baten en lasten over 2016 draagt afgerond € 1.932.000,- (negatief).

U treft als bijlage bij deze brief de originele controleverklaring aan. De 'was getekend' controleverklaring kan worden gebruikt voor de openbaarmaking. De getekende controleverklaring is bestemd voor het archief. Wij gaan er mee akkoord dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt openbaar gemaakt, voor zover de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd door de gemeenteraad wordt vastgesteld. Openbaarmaking is alleen toegestaan tezamen met de jaarrekening.

Overigens merken wij hierbij nog op dat indien tot de vergadering van de gemeenteraad omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maakt, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van de gemeenteraad moet worden gemaakt. In die situatie vervalt onze toestemming tot openbaarmaking.

Alvorens u tot verspreiding van de jaarstukken overgaat, ontvangen wij graag een definitief exemplaar (bij voorkeur digitaal) van de jaarrekening 2016 ter finale beoordeling.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest,

Hoogachtend,  
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA

Bijlage: getekende en ongetekende controleverklaring 2016



Wilhelminapark 29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 95 39  
Fax 023 - 531 17 00  
info@ipa-acon.nl  
www.ipa-acon.nl

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

#### Ons oordeel met beperking rechtmatigheid

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016, uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf '*De basis voor ons oordeel met beperking*', in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2016;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2016; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de Sisa-verantwoordingsinformatie.

#### De basis voor ons oordeel met beperking

##### *Bevindingen die hebben geleid tot ons oordeel met beperking*

In de jaarrekening zijn lasten verantwoord van € 70.000,- die samenhangen met de door de gemeente verstrekte persoonsgebonden budgetten (Pgb's) in het kader van de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. De betalingen die samenhangen met deze persoonsgebonden budgetten vinden plaats via de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude resp. de gemeente Heemstede (IASZ) heeft zelf geen (aanvullende) effectieve beheersmaatregelen ingericht ter vaststelling van de daadwerkelijke levering van de zorg. Wij hebben geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om vast te stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen hebben plaatsgevonden en de zorg daadwerkelijk is geleverd. Ook is niet op andere wijze de juistheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten geverifieerd.

In de jaarrekening zijn lasten verantwoord van € 1.172.820,- die samenhangen met namens de gemeente Haarlemmerliede & Spaarnwoude ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van

de Jeugdzorg en Wet Maatschappelijke Ondersteuning. De gemeente is voor het vaststellen van de volledigheid van de geleverde zorg en de daadwerkelijke levering afhankelijk van de controle-informatie van zorgaanbieders. De gemeente heeft niet van alle zorgaanbieders voldoende controle-informatie ontvangen. De gemeente Heemstede (IASZ) en/of de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude heeft zelf geen (aanvullende) effectieve beheersmaatregelen ingericht ter vaststelling van volledigheid van de geleverde zorg en de daadwerkelijke levering van de zorg. Op basis hiervan hebben wij voor een bedrag ad € 554.232,- geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om de juistheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten vast te stellen. Wij hebben niet op andere wijze de juistheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen verifiëren.

### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Wnt) 2016. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

### **B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- de programma's en de relevante paragrafen;
- diverse bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is, zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet, en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Het College van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van College van burgemeester en wethouders voor de jaarrekening**

Het College van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Het College van burgemeester en wethouders is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

In dit kader is het College van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het College van burgemeester en wethouders afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het college de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het College het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het College van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening. De Gemeenteraad is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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 fouten of fraude 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 jaarrekening 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, Bado, de Regeling Controleprotocol Wnt 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het College van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



- het vaststellen dat de door het College van burgemeester en wethouders gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de onderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de Gemeenteraad 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.

Wij bevestigen aan de Gemeenteraad dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de Gemeenteraad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de Gemeenteraad hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Haarlem, 9 juni 2017  
Reg.nr.: 1007144/215/382/1975  
Ipa-Acon Assurance B.V.

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