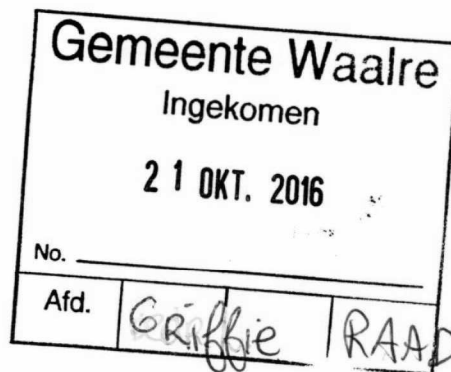




De gemeenteraad van de gemeente Waalre
T.a.v. de heer W. Ernes, Raadsgriffier
Postbus 10.000
5580 GA WAALRE

Eindhoven, 10 oktober 2016

HLOS-AEHE23/mvha
Behandeld door: H.P. Lodewijks MSc RA

Opdrachtbevestiging accountantscontrole dienstjaar 2016 gemeente Waalre

Geachte raad,

In overeenstemming met het besluit dat door de raad is genomen heeft u ons verzocht de jaarrekening te controleren van de gemeente Waalre over het boekjaar eindigend op 2016. Het doet ons genoegen door middel van deze brief de aanvaarding van deze opdracht te bevestigen en onze interpretatie daarvan uiteen te zetten.

Wij hebben onze brief als volgt ingedeeld:

1. Verantwoordelijkheden Ernst & Young Accountants LLP (hierna: EY of wij)
2. Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Waalre (hierna: het college)
3. Rapportage door EY
4. Overige afspraken
5. Honorarium
6. Bevestiging

1 Verantwoordelijkheden EY

1.1 Opdracht

Wij zullen fungeren als accountant van uw gemeente met het doel te onderzoeken of de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen voldoet. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring welke aangeeft of:

- ▶ de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen en is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);

- ▶ de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen dat deze in overeenstemming zijn met de begroting en van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen en collegebesluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van raadsbesluiten of door u vastgestelde verordeningen. Dit kader is door of namens het college nader gespecificeerd en is door uw raad ter kennisgeving aangenomen. De rechtmatigheidscontrole van de accountant richt zich alleen op de financiële beheershandelingen als gevolg van deze wet- en regelgeving;
- ▶ het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Wij merken aanvullend op dat uw gemeente ook voor het boekjaar 2016 op grond van wettelijk voorschrift verplicht is voor een aantal specifieke uitkeringen de verantwoordingsinformatie hieromtrent op te nemen in een bijlage bij de jaarrekening, waarvoor het te hanteren model door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is voorgeschreven. Dit in het kader van Single information en Single audit (SiSa).

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie, zoals door de raad vastgesteld, bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de voor het jaar 2016 voor uw gemeente totale lasten (inclusief stortingen in de reserves). Op basis van de primair begrote lasten 2016 bedraagt deze goedkeuringstolerantie € 293.040. Wij zullen de hoogte van deze goedkeuringstolerantie zo nodig bijstellen aan de hand van de werkelijke lasten volgens de jaarrekening 2016.

De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties.

1.2 Wettelijk kader

1.2.1 Beroepsvoorschriften

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.

Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. Voorts zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

1.2.2 Bepalingen Gemeentewet

Wij gaan op grond van artikel 213, lid 3 van de Gemeentewet na of de jaarrekening aan de bij en krachtens deze wet gestelde voorschriften voldoet, of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en of de in het kader van Single Information en Single Audit (SiSa) voorgeschreven bijlage is toegevoegd.

1.2.3 Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door EY als onderdeel van ons onderzoek zijn eigendom van EY. Wij kunnen verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en FIOD-ECD, op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften informatie te verschaffen of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Daarnaast kunnen wij door derden verzocht worden informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Op grond van geheimhoudingsregels zijn wij in sommige gevallen verplicht uw schriftelijke toestemming voor inzage te verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij hierover zo spoedig mogelijk contact met het college opnemen over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan en om uw toestemming te vragen voor zover noodzakelijk. Ook de Belastingdienst kan in het kader van het bovenstaande voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Een dergelijk verzoek zal altijd in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar worden gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst.

Wij zijn van mening dat het algemeen belang er mee gediend is dat de Belastingdienst bij belastingcontroles kan steunen op de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van jaarrekeningen. Wij zullen u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. In dat kader zullen wij bij een verzoek van de Belastingdienst zo spoedig mogelijk contact met u opnemen. Mocht u in een concrete situatie uw instemming onthouden, dan zullen wij op grond van onze gedragsregels de redenen nagaan waarom u uw instemming niet geeft.

1.2.4 Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme zijn wij verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van onze normale werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer. Van een dergelijke melding of het voornemen daartoe mogen wij u geen mededeling doen.

1.3 Interne beheersing en onze controle

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 ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van uw gemeente. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het college van de gemeente Waalre gemaakte schattingen alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan een controle, gevoegd bij de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

1.4 Onafhankelijkheid

Nederlands recht vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), kunnen wij u die toesturen. Het betekent dat op een aantal vormen van overige dienstverlening aanvullende voorwaarden van toepassing zijn en dat voor sommige soorten van overige dienstverlening beperkingen gelden. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

In aanvulling op artikel 24 Algemene voorwaarden EY voor audit- en reviewopdrachten versie april 2014 geldt dat indien partners of andere professionals van onze organisatie het voornemen hebben in dienst te treden bij een controlecliënt, randvoorwaarden gelden om onze onafhankelijkheid te kunnen waarborgen. Zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming zult u daarom geen aanbiedingen doen tot het aangaan van een dienstverband in een financiële verslaggevingsrol, aan huidige of voormalige partners of andere professionals van EY, indien de betreffende partner of professional betrokken was bij de jaarrekeningcontrole, totdat de van toepassing zijnde afkoelingsperiode volgens de onafhankelijkheidsvoorschriften is verstreken. Daarbij is het nadrukkelijk verboden om huidige of voormalig partners of andere professionals van onze organisatie die verantwoordelijk zijn geweest voor het uitvoeren van de wettelijke controle bij uw gemeente een functie aan te bieden/laten aanvaarden als beleidsbepaler of toezichthoudende functie. De termijn van dit verbod is minimaal één jaar na beëindiging van de werkzaamheden als externe accountant als bedoeld in artikel 1 sub f WTA. Handelen in strijd met dit verbod wordt gesanctioneerd via de Wet op de economische delicten.

Voorts zult u zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen relaties aangaan met partners of andere professionals van onze organisatie waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang. In voorkomend geval zullen wij beoordelen of deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en of de samenloop met de controleopdracht een eventuele bedreiging vormt voor onze onafhankelijkheid.

In een aantal gevallen bepaalt de ViO dat het voor ons verboden is om onze opdracht (verder) uit te voeren. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een (dreigende) juridische procedure tussen u en de voor de opdracht eindverantwoordelijke accountant of tussen u en EY indien deze procedure betrekking heeft op het oordeel of de conclusie met betrekking tot een eerder afgeronde assurance-opdracht. Indien wij onze werkzaamheden dienen te beëindigen als gevolg van een verbodsbepaling uit de ViO dan aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor eventuele schade die u daardoor lijdt.

1.5 Gebruikmaken werkzaamheden Interne controle afdeling

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden in het kader van deze opdracht, wordt – voor zover mogelijk – gebruik gemaakt van de werkzaamheden van uw interne controle-afdeling. Met deze afdeling worden hiertoe afspraken gemaakt over gezamenlijke afstemming van de controleplanning, de aard en diepgang van uit te voeren werkzaamheden, de interne review op de uitgevoerde werkzaamheden, de rapportage en de dossiervorming. Bij het gebruikmaken van deze werkzaamheden is de Nederlandse Standaard 610, "Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors" van toepassing. De standaard houdt onder meer in dat wij de voor ons relevante, door de interne controleafdeling uitgevoerde werkzaamheden evalueren en testen om ons ervan te overtuigen, dat de werkzaamheden toereikend zijn voor onze doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden onze eigen professionals moeten uitvoeren.

Daarnaast stelt deze standaard eisen aan de kwaliteit en inrichting van de interne controleafdeling voor wat betreft:

- ▶ Objectiviteit: dit heeft onder meer betrekking op de positie van de interne controlefunctionarissen (los van de organisatie) en het rechtstreeks rapporteren van bevindingen aan de hoogste leiding. Met andere woorden: zijn de interne controlefunctionarissen voldoende onafhankelijk en kunnen zij hun werkzaamheden uitvoeren zonder enige belemmering, belangenconflict en/of beïnvloeding van anderen die de professionele oordeelsvorming aantasten.
- ▶ Deskundigheid: dit heeft betrekking op het verkrijgen en onderhouden van kennis en vaardigheden van de interne controlefunctionarissen teneinde de werkzaamheden op het vereiste niveau uit te voeren, inclusief de vereiste opleiding en begeleiding.
- ▶ Systematische en gedisciplineerde aanpak: hierbij gaat het erom of de afdeling een systematische en gedisciplineerde benadering heeft waaronder het toepassen van een systeem van kwaliteitsbeheersing.

De mate waarin wij gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van uw interne controle-afdeling is afhankelijk van de beoordeling van de interne controle afdeling op de bovengenoemde criteria.

Wij zullen met het college de uitkomsten van de beoordeling van de kwaliteit en inrichting van de interne controleafdeling aan de hand van de genoemde toetsingscriteria bespreken alsmede het effect daarvan op de door ons te verrichten controlewerkzaamheden. Hierbij zullen wij eventueel aanbevelingen doen ter verhoging van de kwaliteit van de interne controlefunctie.

Dossiers van de interne controleafdeling, waarin voor de jaarrekeningcontrole relevante werkzaamheden zijn gedocumenteerd, dienen voor ons te allen tijde toegankelijk te zijn, ook na beëindiging van onze werkzaamheden. Dit ongeacht de reden en/of wijze van beëindiging. De dossiers van de interne controleafdeling zullen minimaal zeven jaar na beëindiging van de werkzaamheden met betrekking tot een bepaald controlejaar worden bewaard, of langer indien dit naar onze mening noodzakelijk is (bijvoorbeeld in geval van (dreiging van) een civiele, straf- of tuchtrechtelijke procedure). Mede gezien de ontwikkelingen rondom het accountantsberoep, waaronder het toezicht op accountants door de AFM, worden afspraken over dossiervorming jaarlijks geëvalueerd en zonodig herzien.

1.6 Decentralisaties

De decentralisaties zullen ook voor de accountantscontrole 2016 een belangrijk aandachtspunt zijn en wij zullen het college en de raad naar verwachting frequenter informeren omtrent de status van onze accountantscontrole en mogelijke gesignaleerde knelpunten en de gevolgen hiervan. Wij zullen in overleg met u bepalen welke periodiciteit door u gewenst wordt c.q. op basis van mogelijke bevindingen door ons noodzakelijk geacht wordt.

Voor de accountantscontrole 2016 betekent dit dat wij de opzet en het bestaan van de processen rondom de decentralisaties beoordelen waarbij de verwachting is dat wij niet kunnen steunen op de interne beheersingsmaatregelen en een gegevensgerichte controleaanpak hanteren.

Daar waar de gemeente gebruik maakt van verantwoordingen van zorginstellingen, de Sociale Verzekeringsbank, het Centraal Administratiekantoor en gemeenschappelijke regelingen waar zorgtaken zijn ondergebracht, zullen wij ons een beeld vormen van het uitgevoerde werk van de huisaccountant van deze derden met als doel gebruik te kunnen maken van de betreffende verantwoordingen. Daarvoor zullen wij kennis nemen van de afspraken die met derden zijn gemaakt en vastgelegd in het normenkader en controleprotocol, welke voor de huisaccountant van de derde partij als uitgangspunt dient voor de controle van de verantwoording.

Ook in geval van uitbesteding van activiteiten blijft de gemeente verantwoordelijk voor de getrouwheid en rechtmatigheid van de gerelateerde lasten en baten. In dit kader beoordelen wij de interne beheersing bij de gemeente met betrekking tot de uitbestede processen/activiteiten, in hoeverre de gemeente uiteindelijk beschikt/zal beschikken over een controleerbare totaalverantwoording inclusief de wijze waarop de gemeente invulling geeft aan haar verantwoordelijkheid om toezicht te houden op de naleving door de zorgaanbieders van de met hen gemaakte contractafspraken.

1.7 Team EY

Ons team bestaat uit de volgende personen:

- ▶ Barry Smeenk, Executive Director
- ▶ Harm Lodewijks, Manager
- ▶ Wendy Smits, Senior

Ondergetekende is als externe accountant verantwoordelijk voor de uitvoering van de opdracht. Indien de omstandigheden of de uit te voeren werkzaamheden aanleiding geven tot aanpassing van het team zullen wij daarover met u in overleg treden.

2 Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Waalre

2.1 Wet- en regelgeving

Door middel van het ondertekenen van deze opdrachtbevestiging erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijkheid draagt voor:

- ▶ het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de BBV;
- ▶ de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen;
- ▶ een zodanige interne beheersing als het college noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten;
- ▶ een toereikend rechtmatigheidsbeheer conform financiële verordening. In dat kader dient ook intern binnen uw gemeente met de nodige periodiciteit en diepgang te worden vastgesteld dat dit beheer toereikend is en in het dienstjaar heeft gefunctioneerd.

2.2 Documentatie

Het college draagt verantwoordelijkheid voor het aan ons:

- ▶ toegang verschaffen tot alle informatie waarvan het zich bewust is dat deze relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
- ▶ verstrekken van aanvullende informatie die wij kunnen vragen voor het doel van de controle;
- ▶ onbeperkte toegang verschaffen tot personen binnen de organisatie van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen;
- ▶ beschikbaar stellen van een internetverbinding, zodat wij in ons digitale dossier kunnen werken;
- ▶ tijdig verstrekken van toereikende controle-informatie in die gevallen waar de uitvoering is uitbesteed aan een derde;
- ▶ overleggen van de tijdig ontvangen verantwoordingen en jaarstukken van derden organisaties en verbonden partijen voor de opmaak van de eigen jaarstukken zoals wettelijk bepaald.

2.3 Bevestiging bij de jaarrekening (inclusief SiSa-bijlage)

Het college dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de gemeente Waalre op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt. Reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden zullen tevens op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking moeten worden gebracht. Wij zullen in verband met deze aspecten het college van de gemeente Waalre verzoeken de mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Voorts zullen wij het college vragen schriftelijk te bevestigen dat het van oordeel is dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke mededeling worden opgenomen of eraan worden gehecht.

Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd is, beschikbaar zal stellen.

2.4 Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel het toezichthoudend orgaan als het college van uw gemeente. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude, vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie, kan een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet aan het licht brengen.

Daar onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt onze controleopdracht zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Indien bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen van fraude worden verkregen, zullen wij, ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude, aanvullend onderzoek verrichten, afgestemd op het vaststellen van de aard en omvang van de fraude in relatie tot de jaarrekening.

Indien wij een aanwijzing voor – of een redelijk vermoeden van – fraude verkrijgen, zullen wij hierover communiceren met het college en u. Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang ten aanzien van de jaarrekening zullen wij tevens handelen conform artikel 26 lid 2 van de Wet toezicht accountantsorganisaties. In het kader van de Nederlandse Standaard 240, “De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van een controle van financiële overzichten” zullen wij het college van de gemeente Waalre vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

- ▶ Het college erkent haar verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
- ▶ Het college heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het management van het risico dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.

- ▶ Het college heeft aan ons alles gemeld met betrekking tot fraude en vermoedelijke fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - ▶ het management;
 - ▶ werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing;
 - ▶ anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de financiële overzichten.
- ▶ Het college heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoedelijke fraude, die op de financiële overzichten van de entiteit van invloed zijn en waarvan zij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

Het college zal ons informeren omtrent alle aspecten en beweringen met betrekking tot financiële onregelmatigheden die het college, het overige management of de audit commissie ter ore zijn gekomen of zijn meegedeeld (ongeacht de bron of vorm waarin en inclusief, zonder enige beperking, beschuldigingen van klokkenluiders). In dat geval verstrekt het college ons volledige en tijdige toegang tot interne onderzoeken naar deze informatie. Onder financiële onregelmatigheden worden ook verstaan aspecten en beweringen rondom manipulaties van financiële resultaten door het management en werknemers, verduistering van activa, omzeiling van interne controles, ongepaste invloed op transacties met verbonden partijen, opzettelijke misleiding van accountants of andere beschuldigingen, niet wettige handelingen of fraude die tot gevolg kan hebben dat de jaarrekening een verkeerd beeld geeft of anderszins de financiële verslaggeving aantast van uw gemeente. Indien in enigerlei mate een beperking geldt voor het verstrekken van bedoelde informatie, dan zal het college ons hiervan onverwijld in kennis stellen. Een dergelijke beperking kan door ons beschouwd worden als een beperking in de aard en reikwijdte van onze opdracht tot controle en kan ons beletten een verklaring af te geven bij de jaarrekening, of kan aanleiding zijn tot aanpassing van onze verklaring of op andere wijze van invloed zijn op de continuering van onze opdracht als onafhankelijke accountant van uw gemeente.

2.5 Naleving specifieke wet- en regelgeving

Het college van de gemeente Waalre en de raad zijn ook verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, zal leiden tot een overweging van de implicaties voor de integriteit van het management of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

Wij zullen het college van de gemeente verzoeken schriftelijk te bevestigen dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij de opstelling van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

2.6 Afspraken over de publicatie van jaarcijfers op de website van de gemeente en/of door middel van persberichten

Wij hebben met u afgesproken dat u ons tijdig informeert voordat jaarcijfers en/of persberichten hieromtrent openbaar worden gemaakt teneinde te kunnen bepalen welke aanvullende werkzaamheden door ons moeten worden verricht.

Het moment van publicatie in relatie tot de status van de jaarrekening is daarbij van belang:

Persberichten

- ▶ Indien een persbericht met jaarcijfers wordt uitgebracht voordat de jaarrekening is opgemaakt is nog geen sprake van openbaarmaking in de zin van de wet. U neemt in het persbericht op dat de cijfers nog niet zijn gecontroleerd en dat de jaarrekening nog niet is opgemaakt.
- ▶ Indien op het moment van publicatie al wel de jaarrekening is opgesteld, maar wij hebben nog geen controleverklaring afgegeven wordt door u in het persbericht opgenomen dat de hierin opgenomen cijfers niet zijn gecontroleerd.
- ▶ Is al wel een controleverklaring afgegeven en de jaarrekening is vastgesteld door de raad dan neemt u in het persbericht op de strekking van de door ons afgegeven controleverklaring.

Publicatie op de website van de gemeente

- ▶ De jaarrekening wordt eerst op de website van de gemeente gepubliceerd nadat een controleverklaring is verstrekt. Op de website wordt tevens de strekking van de door ons afgegeven controleverklaring vermeld.
- ▶ Bij publicatie op de website voordat wij een controleverklaring hebben afgegeven, wordt door u op de jaarrekening vermeld dat sprake is van een conceptjaarrekening en de hierin opgenomen cijfers nog niet zijn gecontroleerd.

3 Rapportage door EY

Tijdens en na afronding van onze controlewerkzaamheden rapporteren wij daarover aan u. Hierna wordt in het kort weergegeven waaruit onze rapportage zal bestaan.

Uw gemeente is in grote mate afhankelijk van de verantwoording vanuit ketenpartners. Gezien de ervaringen opgedaan in boekjaar 2015 en de ontwikkelingen in het boekjaar 2016, bestaat het risico dat de gemeente niet alle controle-informatie tijdig beschikbaar heeft. Een belangrijk aspect hierbij is de afhankelijkheid van controle-informatie afkomstig van zorgaanbieders en de SVB. Door het niet tijdig aanwezig zijn van deze belangrijke controle-informatie, verwachten wij dan ook niet dat wij onze controle vóór 1 juli 2017 kunnen afronden. Wij adviseren u met deze omstandigheid rekening te houden bij het opstellen van het bestuurlijk traject.

3.1 Controleverklaring

Wij zullen over de uitkomsten van onze werkzaamheden aan u rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze controlebevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen. Onze controleverklaring is bestemd om aan de raad te worden overlegd bij de door het college opgemaakte jaarrekening en te worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, te weten de jaarrekening en het jaarverslag. U verstrekt ons daartoe concepten van de openbaar te maken stukken. Onze controleverklaring mag eerst openbaar worden gemaakt na schriftelijke toestemming onzerzijds aan uw college.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van de jaarrekening. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag waarin onze naam wordt genoemd, alsmede ten aanzien van het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen dient het college ons tijdig een concept van het document te verstrekken voordat het wordt verspreid.

3.2 Verslag van bevindingen

De gemeentewet eist dat wij omtrent onze controle een verslag van bevindingen uitbrengen aan de raad en in afschrift aan het college. In dat verslag rapporteren wij over onze bevindingen, voor zover wij menen dat deze voor de genoemde organen relevant zijn. Daartoe behoort in ieder geval de vermelding van eventuele bevindingen, voor zover in het kader van het jaarrekeningonderzoek gedaan, met betrekking tot de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Daarnaast besteden wij aandacht aan analyses van de informatie in de jaarrekening en geven wij eventueel aanvullende toelichtingen. Ten slotte geven wij ook in het verslag van bevindingen onze bevindingen weer naar aanleiding van de controle van de bijlage van de jaarrekening, welke verantwoordingsinformatie bevat over een aantal met name door het rijk aangewezen specifieke uitkeringen.

Wij hanteren voor het al dan niet opnemen van bevindingen in het verslag van bevindingen een rapporteringstolerantie van € 29.000.

In afwijking van het bovenstaande geldt voor de in de bijlage bij de jaarrekening opgenomen verantwoordingsinformatie inzake specifieke uitkeringen de hieromtrent in het BADO voorgeschreven rapporteringstolerantie per specifieke uitkering:

- ▶ € 12.500 indien de omvangbasis (totaal van de lasten) kleiner dan of gelijk aan € 125.000 is;
- ▶ 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 is;
- ▶ € 125.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 is.

3.3 Managementletter

Naar aanleiding van onze beoordeling van de voor de controle van belang zijnde financiële processen informeren wij het college door middel van onze managementletter over de controlebevindingen en daaruit voortvloeiende risico's voor de gemeente. Hierbij zullen wij eventueel ook andere adviezen en aanbevelingen doen, voor zover deze rechtstreeks voortvloeien uit onze controlewerkzaamheden en betrekking hebben op potentiële risico's in de bedrijfsvoering van de gemeente Waalre.

3.4 Optreden accountant in commissie- en/of raadsvergadering

Op grond van de met uw gemeente gemaakte afspraken kunnen wij aanwezig zijn in de commissie- dan wel raadsvergadering waarin de jaarrekening 2016 geagendeerd staat en daarin het woord voeren omtrent onze controlewerkzaamheden en onze controleverklaring bij de jaarrekening. In dat geval zullen wij graag voorafgaand aan deze vergadering met de voorzitter van deze vergadering (en met de wethouder financiën, secretaris of griffier) overleg plegen met als doel inzicht te verkrijgen in:

- ▶ de wijze waarop de vergadering wordt voorbereid inclusief de agenda;
- ▶ de procedure die de voorzitter van de vergadering zal hanteren omtrent de wijze waarop vragen aan de accountant ter behandeling aan ons zullen worden doorverwezen.

Wij benadrukken dat wij alleen vragen met betrekking tot de controle en de controleverklaring bij de jaarrekening kunnen beantwoorden. Deze kunnen betrekking hebben op de doelstelling en reikwijdte van de controle, de controleaanpak, het toetsen van het stelsel van interne beheersingsmaatregelen, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, de uitvoering van de controlewerkzaamheden en de inhoud van de controleverklaring. Alle overige vragen met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag of met betrekking tot de relatie tussen de gemeente en de accountant dienen in beginsel door de voorzitter van de vergadering te worden beantwoord, dan wel te worden doorverwezen naar een lid van het college.

Teneinde ons gelegenheid te bieden om de juiste en volledige weergave van onze antwoorden op de gestelde vragen te kunnen nagaan, verzoeken wij u ons de conceptnotulen van de vergadering, voor zover wij daarin geciteerd worden, tijdig te doen toekomen.

3.5 Onafhankelijkheid

Communicatie met de raad, audit commissie en het college over alle aspecten van onze relatie is ook een belangrijke waarborg voor onze onafhankelijkheid. In dat kader zullen wij jaarlijks aan u rapporteren over de volgende aspecten:

- ▶ Bevestiging van onze onafhankelijke positie ten opzichte van gemeente Waalre
- ▶ In rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in controle en categorieën overige dienstverlening door EY
- ▶ Bijzonderheden over relaties tussen gemeente Waalre en EY die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid
- ▶ Overige maatregelen ter waarborging van de onafhankelijkheid

4 Overige afspraken

4.1 Overige diensten

Met uw college zijn wij overeengekomen de controle te verrichten van de door uw gemeente onder verantwoordelijkheid van het college opgestelde conceptverantwoordingen op grond van de ontvangen specifieke uitkeringen van andere overheden. Voor zover de verantwoording van deze specifieke uitkeringen onder SiSa valt, zal de controle ervan worden uitgevoerd bij de jaarrekeningcontrole. De hieruit voortvloeiende kosten zullen worden betrokken bij de afrekening van het controlebudget voor de jaarrekeningcontrole.

Deelverklaringen

De door ons gemaakte kosten voor het verstrekken van controleverklaringen bij specifieke verantwoordingen zullen separaat in rekening worden gebracht.

Naar aanleiding van de ontvangen overige verzoeken tot controle van een (financiële) verantwoording zullen wij de hiermede naar verwachting gemoeide tijdsbesteding van de uit te voeren werkzaamheden en een kostenraming aan elkaar bevestigen en indien de opdracht niet als afgeleide van de jaarrekeningcontrole kan worden beschouwd, een opdrachtbevestiging opstellen, waarna wij met onze controlewerkzaamheden starten.

Wij zullen bij adequate en tijdige oplevering van de conceptverantwoordingen door uw gemeente zorgdragen voor een tijdige uitvoering van deze controlewerkzaamheden in relatie tot de uiterste datum van indiening van deze verantwoordingen.

Overige opdrachten

Wij hechten grote waarde aan onze onafhankelijkheid. Overige opdrachten zullen wij daarom altijd toetsen aan de Nederlandse Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) en de interne regels voor opdrachtacceptatie die binnen EY van toepassing zijn. Naar aanleiding van ontvangen overige verzoeken, met uitzondering van de controle van financiële verantwoordingen, stellen wij een concept opdrachtbevestiging op waarin onder andere zijn vastgelegd de uit te voeren werkzaamheden, de hiermee naar verwachting gemoeide tijdsbesteding en een kostenraming. Na retourontvangst van de voor akkoord getekende opdrachtbevestiging zullen wij met onze controlewerkzaamheden starten.

4.2 Algemene voorwaarden

Op onze dienstverlening zijn de Algemene voorwaarden EY voor audit- en reviewopdrachten versie april 2014 van toepassing, die als bijlage bij deze opdrachtbrief zijn gevoegd. In geval van inconsistentie tussen deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden, prevaleert het bepaalde in deze opdrachtbrief. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u dit exemplaar te hebben ontvangen en te accepteren.

4.3 Dienstverlening

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers en het voorkomen van RSI en overige beroepsziektes of -aandoeningen. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.

5 Honorarium

5.1 Basis van ons honorarium

Op basis van de in de overeenkomst vastgelegde afspraken met uw gemeente zijn wij voor de controle van de jaarrekening van het boekjaar 2016 van de gemeente Waalre een bedrag overeengekomen van € 21.500 (exclusief omzetbelasting).

In aanvulling op de overeenkomst worden de kosten ten aanzien van de decentralisaties separaat in rekening gebracht op basis van werkelijk bestede uren voor de werkzaamheden in het kader van de decentralisaties.

De inschatting van ons honorarium is gebaseerd op de veronderstelling dat de informatie die u heeft verstrekt juist en volledig is. Wij hebben daarom aangenomen dat de omvang en complexiteit van onze diensten in overeenstemming is met voorgaande jaren.

Wij merken op dat bij de bepaling van dit bedrag nog geen rekening is gehouden met de effecten als gevolg van tussentijdse wijzigingen in wet- en regelgeving op de omvang van onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole. Zodra wij meer inzicht hebben in de wijziging, zullen wij de consequenties van de toepassing voor de jaarrekeningcontrole en het hiervoor nu overeengekomen controlebudget nader bezien en over de uitkomsten hiervan in overleg treden met het college.

De Vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen is vanaf 1 januari 2016 van toepassing. Op basis van onze kennis van de momenteel bekende landelijke aandachtspunten, onze initiële inschatting van de benodigde controleaanpak, de inzet van fiscale specialisten en onze kennis van uw gemeente schatten wij in dat de gewijzigde wet- en regelgeving leidt tot aanvullende controlewerkzaamheden. Voor deze aanvullende controlewerkzaamheden factureren wij u separaat de werkelijk gemaakte tijdsbesteding.

Vanaf 18 april 2016 kennen de nieuwe aanbestedingsrichtlijnen niet langer een 2B-regime. Deze verandering zal gevolgen hebben voor aanbestedingsprocedures binnen uw organisatie. Hiermee samenhangend zal de omvang van onze werkzaamheden toenemen en indien van toepassing zullen interne juristen worden ingeschakeld. Voor deze aanvullende controlewerkzaamheden factureren wij u separaat de werkelijk gemaakte tijdsbesteding.

De aan de uitvoering van de controle verbonden kosten zullen conform overeenkomst gefactureerd worden. Voor onze declaraties geldt een betalingstermijn van 14 dagen tenzij anders overeengekomen.

5.2 Belangrijke veronderstellingen voor de controle en honorarium

De inschatting van ons honorarium is gebaseerd op de huidige informatie en de aanname dat de opgevraagde controledocumentatie tijdig wordt aangeleverd, toereikend en betrouwbaar is en dat contactpersonen in voldoende mate beschikbaar zijn tijdens onze controle.

Op basis van uw verzoek zijn wij bij de bepaling van ons honorarium uitgegaan van een volledig efficiënte controle; dit veronderstelt onder meer:

- ▶ effectieve opzet, bestaan en werking van de interne en integere beheersomgeving;
- ▶ effectieve opzet, bestaan en werking van uw IT-omgeving (IT general controls);
- ▶ geen significante wijzigingen in processen en procedures;
- ▶ geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsstandaarden;
- ▶ geen interne consultaties vanwege complexe issues;
- ▶ afwezigheid van significante controleverschillen als gevolg van onze controle;
- ▶ werkzaamheden van de interne controle-afdeling zijn met voldoende objectiviteit en deskundigheid uitgevoerd volgens een systematische en gedisciplineerde aanpak dat hier door het controleteam onverwijld op gesteund kan worden.

Tijdige beschikbaarheid van hoogwaardige controle-informatie bij aanvang van onze controle is cruciaal voor audit efficiency en onze mogelijkheden om aan de huidige kostenraming te kunnen voldoen.

Hiervoor verwijzen wij tevens naar onze Prepared By Client (PBC)-lijst, waarin verdere details voor aanvang van de interim-controle en de eindejaarscontrole worden overeengekomen. In het geval dat de informatie die wij opnemen in de met u overeengekomen PBC-lijst niet beschikbaar is bij aanvang van onze controle, of de kwaliteit van de aangeleverde controle-informatie onder verwachting is, resulteert dit in extra werk welke wij separaat in rekening brengen.

Als basis van onze inschatting, hebben wij aangenomen twee versies van de jaarrekening te ontvangen (één als conceptversie en een definitieve versie na stijl en opmaak correcties). Voor elke bijkomende versie van de jaarstukken, brengen wij extra kosten in rekening.

In het geval dat om redenen die buiten onze invloedssfeer liggen de geschatte tijd besteed aan de opdracht wordt overschreden, of de opdracht wordt vertraagd, hebben wij het recht om onze gemaakte kosten voor de extra bestede tijd of het reserveren van capaciteit te factureren.

5.3 Noodzakelijke extra werkzaamheden

De belangrijkste veronderstellingen hiervoor, en gevolgen van eventueel extra werk zijn hieronder samengevat om transparantie te creëren in onze afspraken.

5.3.1 Complexe issues vereisen interne consultatie met een deskundige

Gedurende de controle kunnen zich diverse complexe issues voordoen, denk bijvoorbeeld aan integriteitsissues waaronder interne en externe fraude, corruptie, belangenverstrengeling, fiscale integriteitsrisico's, cybercrime, marktmanipulatie en witwassen, alsmede verslaggevingsvraagstukken, onafhankelijkheidsvraagstukken en aanpassingen van het oordeel in de controleverklaring. In deze situaties dient het controleteam aanvullende werkzaamheden te verrichten. Bovendien is het controleteam op basis van wettelijke bepalingen (artikel 16 Besluit toezicht accountantsorganisaties) verplicht om intern te overleggen en advies te vragen aan vaktechnische specialisten (buiten het controleteam).

Binnen EY worden het vaktechnische bureau en haar panels betrokken om advies te geven. De extra kosten gepaard gaand met de advisering vanuit het vaktechnische bureau en haar panels zijn afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden en worden separaat in rekening gebracht.

5.3.2 Wet Normering Topinkomens

De accountant heeft ingevolge de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) een extra controlerende taak en een meldingsplicht. De accountant controleert het financieel verslaggeving document van de WNT-instelling in overeenstemming met het controleprotocol WNT. De controlekosten voor deze werkzaamheden zijn inbegrepen in het budget. Eventuele inzet van juridische adviseurs interne specialisten bij complexe vraagstukken (toepassing overgangsrecht, variabele beloning, onverschuldigde betalingen et cetera) is niet in het honorarium geraamd. De extra kosten zijn afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden en worden separaat gefactureerd.

De verantwoordingsinformatie WNT inclusief de onderbouwende stukken verwachten wij per 1 februari 2017 te ontvangen zodat wij in staat zijn deze complexe controles tijdig te kunnen inplannen. Vertraging kan leiden tot vertraging in het traject en additionele urenbesteding welke wij in rekening brengen.

5.3.3 Bijzondere situaties

Er kunnen zich gedurende de controle bijzondere situaties voordoen, denk bijvoorbeeld aan uitstel van afgifte van de controleverklaring of wijzigingen in de jaarrekening na afgifte van de controleverklaring. Dit leidt tot aanvullende werkzaamheden die niet op voorhand zijn gepland. In een dergelijk geval zullen wij dit met u bespreken en de omvang van werkzaamheden en kosten terzake met u afstemmen.

5.4 Communicatie

Ons voorgestelde honorarium is gebaseerd op onze ervaringen met soortgelijke opdrachten en cliënten. Na drie maanden herbeoordelen wij ons voorgestelde honorarium in samenspraak met u en passen dit aan indien nodig. Indien tijdens de uitvoering van onze diensten extra werkzaamheden nodig zijn, hetzij op uw uitdrukkelijke verzoek of door onvoorziene omstandigheden of een onverwachte toename van de complexiteit van het werk, bespreken wij de impact van deze wijzigingen op onze kosten vooraf met u.

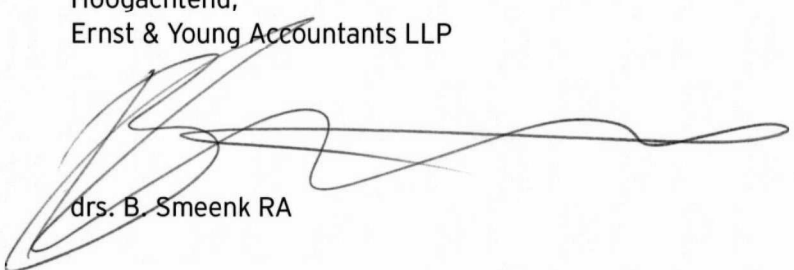
6 Bevestiging

U ontvangt deze brief in tweevoud. Als blijk van uw instemming met deze opdrachtbevestiging, verzoeken wij u het tweede exemplaar te ondertekenen en naar ons terug te sturen. Het origineel van deze brief kunt u behouden voor uw archief. Zodra wij het door u getekende exemplaar van de brief hebben terugontvangen, zullen wij contact met u opnemen om afspraken te maken over de aanvang van onze controle. Wij verzoeken u een afschrift van deze brief ter kennisneming te overleggen aan de gemeenteraad.

Ten slotte vermelden wij nog dat deze opdrachtbevestiging van kracht blijft totdat de opdracht wordt beëindigd of gewijzigd, dan wel vervangen wordt door een andere.

Wij zien met vertrouwen uit naar een voortzetting van onze prettige relatie.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



drs. B. Smeenk RA

Bijlage: Algemene voorwaarden EY voor audit- en reviewopdrachten versie april 2014

Voor akkoord:

De raad van de gemeente Waalre
namens deze

Naam:
Functie:
Datum: