

Ernst & Young Accountants LLP
t.a.v. De heer R. Ellermeijer RA
Postbus 7883
1008 AB AMSTERDAM.

Ons kenmerk 2012/7411-FIN	Inlichtingen bij H. Fransen	Doorkiesnummer 0297-387529	Uw brief van
Uw kenmerk		Bijlage(n) 1	Aalsmeer 8 mei 2012
Onderwerp Bevestiging bij de jaarrekening 2011			Verzonden

Geachte heer Ellermeijer,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening 2011 van de gemeente Aalsmeer die gericht is op het geven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de gemeente Aalsmeer per 31 december 2011 en van het resultaat over 2011 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en een oordeel over de financiële rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2011. Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevend en medewerkers van de gemeente met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

Jaarrekening

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het BBV. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2011 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. 19 september 2011)
2. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
3. Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van voorzieningen, de waardering voorraden (zowel in exploitatie genomen gronden als NIEGG), de waardering van de financiële vaste activa (deelnemingen, leningen) en de waardering van de debiteuren/overige vorderingen redelijk zijn.
4. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor het BBV een aanpassing of toelichting vereist, zijn aangepast of toegelicht.
5. Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.

Aan u verstrekte informatie

6. Wij hebben u:
 - Alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de gehouden raads- en commissievergaderingen in 2011 en 2012 (tot op heden) en, voor zover van toepassing, een samenvatting van acties van de raads- en commissievergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt.
 - Alle informatie verschaft inzake verstrekte garanties en niet uit de balans blijkende verplichtingen.
 - Op uw verzoek, aanvullende informatie verstrekt, voor uw controlewerkzaamheden.
 - Onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

7. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de gemeente, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
8. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
9. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
10. Wij hebben alles gemeld dat ons bekend is in verband met aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude, die de gemeente beïnvloed kunnen hebben en waarbij betrokken zijn: - leidinggevenden; - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing; - anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.
11. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op de jaarrekening van de gemeente die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.
12. Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Verbonden partijen

13. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
14. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met het BBV.

Verplichtingen en claims

15. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met het BBV.

Aanvullende bevestigingen

16. Wij hebben u alle informatie en correspondentie verschaft met betrekking tot het toezicht vanuit de Provincie. Daarnaast hebben wij u onze meerjarige plannen ten aanzien van de exploitatie en het vermogen verstrekt.
17. In het jaarverslag is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot de risico's en het weerstandsvermogen van de gemeente.
18. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
19. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
20. Het economisch eigendom van de activa berust bij de gemeente. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeente, dan die welke zijn vermeld in de toelichting van de jaarrekening.
21. Wij hebben de waardering van de voorziening Garantstelling per 31 december 2011 gebaseerd op de inzichten van begin 2012, zoals verwerkt in de herziene grondexploitatie en de uitkomsten van de bijbehorende risicoanalyse, waarbij wij zijn uitgegaan van een stagnerende markt in de komende drie jaar en voorzichtige benadering van de risicoanalyse. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door de nodige risico's die periodiek moeten worden herzien en waarbij de hoogte van de voorziening zowel positief als negatief zal moeten worden bijgesteld.
22. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.

Hoogachtend,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN AALSMEER,

secretaris,

burgemeester,

D.J. van Huizen

drs. P.J.M. Litjens

Bijlagen:

— Overzicht van niet-gecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening

Gemeente Aalsmeer
Overzicht van niet-gecorrigeerde verschillen
Boekjaar 2011

Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden worden verschillen verzameld tussen de door u verantwoorde bedragen en de bedragen die naar onze mening zouden moeten zijn verantwoord bij toepassing van algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving. Onderstaand is een overzicht gegeven van die niet-gecorrigeerde verschillen.

Controleverschillen per onderdeel	Fouten (x €1.000)	Onzekerheden (x €1.000)
Getrouwheid		
Balanspositie terug te betalen gelden wet inburgering te hoog opgenomen	128	
Totaal	128	0
Goedkeuringstolerantie Getrouwheid	1.000	3.000
Rechtmatigheid		
Kredietoverschrijdingen	85	
Totaal	213	0
Goedkeuringstolerantie Rechtmatigheid	1.000	3.000