



Burgemeester en Wethouders

Aan Deloitte Accountants B.V.
t.a.v. drs. R.M.J. van Vugt RA
Postbus 3180
3502 GD UTRECHT

Uw brief/kenmerk

Ons kenmerk
CM/CF/4391396

Onderwerp
Bevestiging bij de jaarrekening 2012

Datum
13 mei 2013

Geachte heer Van Vugt,

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening van de gemeente Amersfoort over het boekjaar eindigend op 31 december 2012, die gericht is op het geven van een oordeel over:

- het getrouwe beeld van de activa en passiva per 31 december 2012 en van de baten en lasten over 2012 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties over 2012 in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder gemeentelijke verordeningen.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om u adequaat te informeren, navraag gedaan bij het management 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 die de baten en lasten en de financiële positie getrouw weergeeft alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het BBV. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2012 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht.
2. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de in de SiSa-bijlage opgenomen verantwoordingsinformatie in overeenstemming met de aanwijzingen in de Nota verwachtingen accountantscontrole 2012 (versie 7 januari 2013) en de Invulwijzer SiSa verantwoordingsinformatie 2012 (versie 8 januari 2013). In dat kader bevestigen wij dat naar ons

beste weten voor de volgende regelingen in de SiSa-bijlage terecht bij één of meerdere indicatoren een 'nul' wordt verantwoord:

- Regeling E9, onderdeel indicator E3/02, E3/03 en E3/05
 - Regeling E6_2010, onderdeel indicator E6_2010/02 tot en met E6_2010/12
 - Regeling E27B, onderdeel indicator E27B/02 en E27/03
 - Regeling E29_2010, onderdeel indicator E29_2010/01, E29_2010/03 en E29_2010/04
 - Regeling G1C-1, onderdeel indicator G1C-1/02
 - Regeling G2, onderdeel indicator G2/09
 - Regeling G3, onderdeel indicator G3/06 tot en met G3/08
 - Regeling G5, onderdeel indicator G5/04 en G5/05
3. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
 4. Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen ten aanzien van de voorraden en voorzieningen redelijk zijn.
 5. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor op grond van in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het BBV een aanpassing of toelichting vereist, zijn aangepast of toegelicht.
 6. 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

7. Wij hebben u:
 - Alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening waaronder inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de vergaderingen van de gemeenteraad, de raadscommissies en het college van burgemeester en wethouders en voor zover van toepassing een samenvatting van besluiten van vergaderingen waarvan de notulen nog niet zijn opgemaakt.
 - 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

8. 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.
9. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de werking van de interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
10. 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 of fouten.

11. Wij hebben alles gemeld wat 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 of anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.
12. 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.
13. Daarnaast bevestigen wij onze verantwoordelijkheid voor het naleven van wettelijke en andere voorschriften. Daarbij hebben wij de uitgangspunten en aanwijzingen in acht genomen die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, alsmede de uitgangspunten en standpunten zoals opgenomen in de kadernota rechtmatigheid en de overige notities van de Commissie BBV (voorheen het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG)). Wij hebben de wet- en regelgeving die geldt als norm voor de rechtmatigheidscontrole vastgelegd in het normenkader. Dit kader is aan u beschikbaar gesteld.
14. 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

15. 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.
16. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening toegelicht in overeenstemming met het BBV.

Verplichtingen en claims

17. 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

18. Wij hebben geen voornemens die 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. Informatie aangaande het financiële risicoprofiel alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
21. De economische eigendom van de activa berust bij de gemeente. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeente.
22. Wij hebben de rechten en verplichtingen ten aanzien van de financiële positie op een juiste wijze in de jaarrekening verwerkt of toegelicht.

23. Wij hebben de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben u daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.
24. Aan u is een volledig overzicht verstrekt van bij ons bekende hoofd- en nevenfuncties die collegeleden en bij ons op sleutelposities werkzame personeelsleden binnen en/of buiten onze gemeente vervullen.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van Amersfoort,
de secretaris,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'S' followed by a horizontal line and the letters 'lno' written below it.

de burgemeester,

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized initial 'T' followed by a long horizontal line that ends in an arrowhead pointing to the right.

Bijlage: Overzicht van niet-gecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening 2012

Tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden worden bevindingen verzameld inzake de door u verantwoorde bedragen en de bedragen die naar onze mening zouden moeten zijn verantwoord bij de toepassing van algemeen aanvaarde grondslagen voor de financiële verslaggeving.

Daarnaast hebben wij onze bevindingen verzameld ten aanzien van de naleving van wettelijke en andere voorschriften volgens de uitgangspunten en aanwijzingen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden alsmede de uitgangspunten en standpunten zoals opgenomen in de kadernota rechtmatigheid en de overige notities van de Commissie BBV (voorheen het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG)) en dat verder is uitgewerkt in het normenkader.

Onderstaand is een overzicht gegeven van die ongecorrigeerde bevindingen.

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.V.T.	0
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	0	0
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	0	0
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	0	0
(Sub)Totaal getrouwheidsfouten	Subtotaal 0	Totaal 0
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	0	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding / fido)	0	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	0	
Overige rechtmatigheidsfouten	0	
Totaal rechtmatigheidsfouten	Totaal 0	
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid over de waarde van de voorraad grond ad € 94,2 miljoen die contractueel moet worden doorgeleverd aan Ontwikkelingsbedrijf Vathorst CV.	€ 94,2 miljoen	€ 94,2 miljoen
Eventuele financiële gevolgen van de hoofdelijke aansprakelijkheid van de gemeente Amersfoort voor de kredietfaciliteit van tenminste € 175 miljoen die Ontwikkelingsbedrijf Vathorst CV heeft.	€ 175 miljoen	€ 175 miljoen
(Sub)Totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	€ 269,2 miljoen	€ 269,2 miljoen
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	0	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	0	
Extra financiële beheershandelingen een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	0	
Overige onzekerheden inzake de rechtmatigheid	0	
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	€ 269,2 miljoen	

Communicatie over de Niet-gecorrigeerde Controleverschillen

Datum: 7 mei 2013

Besproken met: de heren D. de Jonge en E. Ormel van de gemeente Amersfoort

Besproken door: de heren Van Vught en Van Doesburg van Deloitte Accountants

