207.352.18

ERNST & YOUNG

Ernst & Young Accountants

Hertog Aalbrechtweg 18
1823 DL Alkmaar
Postbus 344
1800 AH Alkmaar
Telefoon 072-567 11 67
Fax 072-567 11 00
www.ey.nl

GEMEENTE DEN HELDER
INGEKOMEN
15 MRT 2007
Griffie

VERTROUWELIJK
De gemeenteraad van de
gemeente Den Helder
t.a.v. de heer M. Huisman, raadsgriffier
Postbus 36
1780 AA DEN HELDER

Stuknummer: AI07.03062

Alkmaar, 12 maart 2007 MvV/al/07.0297

Betreft: **opdrachtbevestiging accountantscontrole dienstjaar 2006**

Geachte leden van de Raad,

Maatschappelijke ontwikkelingen, regelgeving en transparantie in dienstverlening hebben ertoe geleid dat Ernst & Young heeft besloten al haar opdrachten, incidenteel dan wel doorlopend, schriftelijk vast te leggen. In uw situatie betreft het een vastlegging van reeds langer bestaande afspraken omtrent doorlopende werkzaamheden. Met deze brief bevestigen wij graag de afspraken met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2006. Op uw verzoek hebben wij onze eerder verstrekte opdrachtbevestiging (d.d. 30 januari 2007, kenmerk MvV/al/07.0154) herzien.

Wij hebben de opdrachtbevestiging als volgt ingedeeld:
1 Verantwoordelijkheden Ernst & Young Accountants
2 Verantwoordelijkheden van de gemeente
3 Overige afspraken

1 Verantwoordelijkheden Ernst & Young Accountants

1.1 Controle getrouwheid en rechtmatigheid jaarrekening

Door uw opdracht te aanvaarden nemen wij de taak op ons om als onafhankelijke deskundige een oordeel uit te spreken over:
- De getrouwe weergave in de jaarrekening van de baten en de lasten over 2006 en de activa en passiva per 31 december 2006 en in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
- De rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en balansmutaties.

NOC*NSF Partners in Sport
Ernst & Young is partner van het Nederlands Olympisch Team

Ernst & Young Accountants is een maatschap van besloten vennootschappen ('praktijkvennootschappen'), gevestigd te Rotterdam.
Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van aansprakelijkheid is opgenomen.

N 103.001

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 nader gespecificeerd in de bijlage van deze opdrachtbrief en is door uw Raad vastgesteld door middel van vaststelling van het controleprotocol d.d. 13 december 2006 De rechtmatigheidcontrole van de accountant richt zich alleen op de financiële beheershandelingen als gevolg van deze wet- en regelgeving.

- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Wij merken aanvullend hierbij op dat uw gemeente met ingang van het boekjaar 2006 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 (BzK) is voorgeschreven. Dit in het kader van de invoering van Single Information en Single Audit (SISA) met ingang van het rekeningjaar 2006 voor maximaal 29 specifieke uitkeringen.

Bij de uitvoering van onze opdracht gaan wij te werk overeenkomstig de in Nederland algemeen aanvaarde Richtlijnen voor de Accountantscontrole en het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten én het door u vastgestelde controleprotocol d.d. 13 december 2006, waarin opgenomen het van toepassing zijnde normenkader. Bij de controle van de in het kader van de invoering van SISA door uw gemeente opgestelde bijlage bij de jaarrekening zullen wij de door het Ministerie van Bzk hiervoor gegeven aanwijzingen in de vorm van een toetsingskader en de nota verwachtingen accountantscontrole, betrekken.

Daarnaast zijn wij gehouden aan de Verordening Gedragscode voor registeraccountants. Op uw verzoek kunnen wij u een exemplaar van deze verordening toezenden.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie, zoals door de Raad vastgesteld, bedraagt voor tekortkomingen 1% en voor onzekerheden 3% van de voor het jaar 2006 voor uw gemeente begrote totale lasten (voor mutaties in de reserves). Op basis van de begrote lasten 2006 bedraagt deze goedkeuringstolerantie € 1.500.000. Wij zullen de hoogte van deze goedkeuringstolerantie zonodig bijstellen aan de hand van de werkelijke lasten volgens de conceptjaarrekening 2006.

Wellicht ten overvloede maken wij u erop attent dat het samenstel van interne beheersingsmaatregelen geen volledige zekerheid kan bieden dat alle onjuistheden worden gesignaleerd. Bovendien maken wij bij onze controle, mede op basis van de door ons uitgevoerde risicoanalyse, gebruik van deelwaarnemingen (steekproeven) en richten wij ons op het materieel belang van posten in de jaarrekening. Als gevolg hiervan kan een controle wel een (relatief) hoge mate van zekerheid geven omtrent het al of niet getrouw zijn van de jaarrekening als geheel, maar nooit de absolute zekerheid geven dat er geen materiële onjuistheden in de jaarrekening voorkomen. In onze accountantsverklaring geven wij dit weer met de woorden 'redelijke mate van zekerheid'.

Aangezien de jaarrekening niet alleen een weergave is van de financiële processen binnen de gemeente maar ook de bedrijfsprocessen weerspiegelt, betrekken wij de voor de jaarrekening van belang zijnde processen mede in onze controle.

N 110.001

Ons oordeel houdt geen uitspraak in over de continuïteit van de door u gebruikte informatietechnologie. Mochten wij tijdens de uitvoering van onze controle stuiten op onvolkomenheden op dit vlak dan zullen wij dit uiteraard melden in ons verslag van bevindingen, zoals dat door de wet wordt vereist.

Wij richten ons bij onze controle niet op het ontdekken van fraude. Indien wij echter aanwijzingen voor fraude mochten krijgen, zullen wij u daarover onmiddellijk informeren.

1.2 Rapportage door Ernst & Young Accountants

Tijdens en na afronding van onze controlewerkzaamheden zullen wij daarover aan u rapporteren. De wijzen van rapportage wordt hierna in het kort weergegeven.

Accountantsverklaring

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een accountantsverklaring af te geven. In deze verklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze de uitkomst van onze accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring is bestemd om voor te leggen aan de Raad, zodat deze de door het College van Burgemeester en Wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen. Voor het openbaar maken van de accountantsverklaring zullen wij u te zijner tijd vooraf schriftelijk toestemming geven. De accountantsverklaring mag alleen openbaar gemaakt worden als daarbij de stukken zijn gevoegd waar de verklaring betrekking op heeft.

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 van Burgemeester en Wethouders. In dat verslag rapporteren wij over onze bevindingen voorzover wij menen dat deze voor de genoemde organen relevant zijn. Daartoe behoort in ieder geval de vermelding van eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging. Daarnaast besteden wij aandacht aan analyses van de informatie in de jaarrekening en geven wij eventueel aanvullende toelichtingen. Tenslotte 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.
Zoals door u is vastgesteld in het controleprotocol 2006 hanteren wij voor het al dan niet opnemen van bevindingen in het verslag van bevindingen een rapporteringbedrag ad € 100.000. Dit betekent dat, uitgaande bij de controle van de jaarrekening 2006 van een goedkeuringstolerantie van € 1.500.000, alle hierbij door ons geconstateerde fouten of onzekerheden groter of gelijk aan € 100.000 zullen worden opgenomen in het verslag van bevindingen.

N 110.001

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

- € 10.000 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk aan € 100.000 zijn;
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 100.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000 zijn;
- € 100.000 indien de omvangbasis groter dan € 1.000.000 zijn.

Tussentijdse rapportage

Naar aanleiding van onze beoordeling van de bedrijfs- en financiële processen informeren wij u door middel van onze bestuursrapportage over de controlebevindingen en daaruit voortvloeiende risico's voor de gemeente. Hierbij zullen wij 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 Den Helder.

Specifieke aandachtspunten

Naast de reguliere werkzaamheden - die wij verrichten in het kader van de controle van de jaarrekening 2006 kan de gemeenteraad specifieke aandachtspunten voor de accountantscontrole aan de accountant meegeven. In de email van 31 augustus 2006 van de secretaris van de audit commissie zijn als specifieke aandachtspunten benoemd:

- projectcontrol in het algemeen en die van de WMO en de Brandweerkazerne in het bijzonder;
- de voortgang van de opzet van het risicomanagement.

2 Verantwoordelijkheden van de gemeente Den Helder

De opstelling van een door de wet- en regelgeving geëiste jaarrekening en de daaraan toe te voegen stukken (jaarverslag en overige gegevens) en het zorgen voor een effectief en efficiënt systeem van interne beheersingsmaatregelen, behoort tot de verantwoordelijkheid van de gemeente. Ook is het de verantwoordelijkheid van de gemeente een administratie te voeren zoals die door de wet of andere regels wordt vereist en daarbij methoden voor waardering en resultaatbepaling te kiezen die in Nederland aanvaardbaar worden geacht en in overeenstemming zijn met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Om onze werkzaamheden effectief en efficiënt te kunnen uitvoeren is het belangrijk dat u ons alle gegevens en documentatie die wij nodig hebben tijdig, in de juiste vorm en op de juiste wijze ter beschikking stelt. De juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van deze gegevens en documentatie behoren tot de verantwoordelijkheid van het College van Burgemeester en Wethouders. In de door het College op te stellen jaarrekening dienen ook bekende en/of verwachte gebeurtenissen, omstandigheden, rechten en verplichtingen tot uitdrukking te worden gebracht die nog niet in de administratie zijn verwerkt, maar wel betrekking hebben op het dienstjaar waarover in de jaarrekening wordt gerapporteerd.

N 110.001

Wij ontvangen de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens volledig en in conceptvorm, zodat wij deze kunnen controleren voordat zij in definitieve vorm worden opgesteld.

Bij de afronding van onze werkzaamheden zullen wij het College van Burgemeester en Wethouders verzoeken ons schriftelijk te bevestigen dat ons alle voor ons oordeel relevante informatie ter beschikking is gesteld.

Werkplek voor ons controleteam

De zorg voor onze medewerkers en voor de omstandigheden waaronder zij hun werkzaamheden verrichten vormt een belangrijk aspect van de strategie van Ernst & Young Accountants. Wij hebben dan ook met de bij de controle betrokken functionarissen van uw gemeente afgesproken dat zal worden zorggedragen voor een geschikte werkplek voor ons controleteam dat in het kader van de opdracht werkzaamheden verricht ten kantore van uw gemeente.

3 Overige afspraken

Op basis van geldende afspraken met de gemeente Den Helder stellen wij voor de kosten van de controle van het boekjaar 2006 van de gemeente Den Helder te bepalen op een vast bedrag van € 55.200 (exclusief BTW en inclusief indexatie).

Omdat ons inziens (nog) niet is voldaan aan de voorwaarden zoals genoemd in onze offerte om de lagere controlekosten voor 2006-2010 te rechtvaardigingen, is dit bedrag gelijk aan het controlebudget van het dienstjaar 2005.. Terzake verwijzen wij naar onze rapportage's bij de jaarrekening 2005 en de interimcontrole 2006. Voor 2005 hebben wij de - aanzienlijke - meerkosten voor onze rekening genomen en hopen voor 2006 door een gezamenlijke inspanning meerkosten te voorkomen.

Bij de bepaling van dit bedrag is nog geen rekening gehouden met de effecten van de invoering van SISA op de omvang van onze werkzaamheden in het kader van de jaarrekeningcontrole. Bepalend hiervoor is het aantal en de financiële omvang van de specifieke uitkeringen, waarvan de verantwoordingsinformatie over 2006 moet worden opgenomen in de bijlage bij de jaarrekening.

Daarnaast gaan wij er vanuit dat, ten behoeve van de jaarrekeningcontrole, de administratie en de conceptjaarrekening binnen de overeengekomen planning en op de met uw gemeente overeengekomen wijze tijdig aan ons zal worden voorgelegd, inclusief een voor de controle toereikend balansdossier, waarvan het model tijdig door ons zal worden aangereikt. Tenslotte zijn wij bij de bepaling van genoemd bedrag ervan uitgegaan dat zich tijdens onze controlewerkzaamheden geen bijzondere zaken zullen voordoen.

Ernst & Young Accountants heeft ten behoeve van haar dienstverlening 'Algemene Voorwaarden' opgesteld. Deze 'Algemene voorwaarden' zijn u in het verleden toegestuurd en zijn onverkort van toepassing op deze opdracht. Voor de volledigheid doen wij u als bijlage bij deze brief een exemplaar van de Algemene Voorwaarden toekomen.

N 110.001

U ontvangt deze brief in tweevoud. Als blijk van uw instemming met deze opdrachtbevestiging verzoeken wij u het tweede exemplaar te ondertekenen en aan ons terug te sturen. Het origineel van de brief kunt u behouden.

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

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

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants
namens deze

B. Minks RA

Voor akkoord:
namens de Raad van de gemeente Den Helder

mevrouw G.H. Faber,
waarnemend burgemeester

Getekend d.d.: .....

Bijlagen Algemene Voorwaarden Ernst & Young Accountants

Kopie aan: M. Huisman, raadsgriffier
B. Fritzsche, wethouder financiën
B. Hoogland, directeur

N 110.001