

Gemeente
Albrandswaard

2011-2013
Auditplan

CONCEPT

Deloitte Accountants B.V.

Wilhelminakade 1
3072 AP Rotterdam
Postbus 2031
3000 CA Rotterdam
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9830
www.deloitte.nl

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Albrandswaard
t.a.v. mevrouw Van der Tempel, raadsgriffier
Postbus 1000
3160 GA RHOON

Datum
1 september 2011

Behandeld door
drs. J. Schot RA

Ons kenmerk

Onderwerp
Audit Plan 2011-2013

Uw kenmerk

Geachte mevrouw Van der Tempel,

Wij hebben het genoegen u hierbij ons auditplan voor de gemeente Albrandswaard voor de periode 2011-2013 aan te bieden. Wij hopen met dit auditplan de aanpak en de contouren van de uitvoering van de controle 2011-2013 duidelijk te hebben weergegeven. Uiteraard zijn wij graag bereid eventuele vragen hierover te beantwoorden.

Als u akkoord gaat geldt deze brief tevens als opdrachtbevestiging voor het jaar 2011. Daarvoor vragen wij u de bijlage bij dit plan van aanpak met de formele aspecten van de opdrachtbevestiging aan ons getekend terug te zenden. Deze formele aspecten zijn gebaseerd op de voorschriften van onze beroepsorganisatie NBA.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
2. Controleaanpak Deloitte	4
3. Communicatie	11
4. Meerwaarde voor de gemeente Albrandswaard	13
5. Audit budget	15
Bijlage A – Opdrachtbevestiging	17
Bijlage B – Algemene voorwaarden Deloitte	29

1. Inleiding

Dit auditplan voor 2011-2013 is ingericht op basis van de informatie die is verkregen tijdens accountantscontroles over voorgaande boekjaren en recente besprekingen en overige actuele informatie.

Dit auditplan is ontwikkeld om focus aan te brengen in onze controle en zodoende onze controle te richten op de specifieke ontwikkelingen, aandachtspunten en risico's zoals die vanuit ons perspectief als accountant voor uw gemeente van belang zijn. Wij beogen om de het college en de gemeenteraad door de uitvoering van onze controle en de rapportering van de bevindingen daaruit, te faciliteren bij het formuleren van een adequaat antwoord op de bovengenoemde aandachtspunten. In dit auditplan vindt u een uiteenzetting over de controleaanpak van Deloitte en de voorgenomen reikwijdte van onze accountantscontrole. Goede communicatie is van belang voor een efficiënte controle. In dit auditplan besteden wij dan ook aandacht aan de geplande communicatie momenten met de Raad en de rekeningcommissie en het management. Tot slot is ook informatie opgenomen over het audit budget voor 2011-2013.

Op basis van thans beschikbare informatie hebben wij de volgende aandachtspunten vastgesteld voor de controle van de gemeente Albrandswaard over het boekjaar 2011:

- Grondexploitaties
- Budgetdiscipline
- Subsidieverstrekking

Dit auditplan onderstreept dat wij aan de interne en externe verwachtingen willen voldoen met objectieve en onafhankelijke dienstverlening, die is gericht op de belangen van de gemeente Albrandswaard op de lange termijn. Onze accountantscontrole en eventuele overige dienstverlening dienen te voldoen aan de hoogste integriteits- en kwaliteitsstandaarden, en hiermee willen wij samen met onze aanpak en uitvoering, een duidelijke meerwaarde aan uw gemeente leveren.

2. Controleaanpak Deloitte

Voor u is van belang dat wij onze kennis en ervaring op het gebied van administratieve verantwoording en financiële verslaggeving binnen de sector met u delen. Daarnaast verzekeren wij u van een hoog niveau van deskundigheid

ten aanzien van de specifieke risico's en sectorspecifieke onderwerpen waarmee de gemeente Albrandswaard geconfronteerd wordt. De controleaanpak van Deloitte onderscheidt zich door de inzet van een brede groep professionals met specifieke sector- en functionele deskundigheid, die een integraal onderdeel vormt van het controleteam.

Voor de controle van de gemeente Albrandswaard zullen wij gebruikmaken van specialisten op het gebied van IT-auditing. Zij zijn actief betrokken bij het proces van planning en risicoanalyse, en zijn gedurende het jaar beschikbaar om met het controleteam en het management van de gemeente Albrandswaard besprekingen te voeren over risicoanalyse, onderwerpen op het gebied van administratieve verantwoording en financiële verslaglegging, ontwikkelingen binnen de sector en andere relevante onderwerpen.

Wij zijn ons ervan bewust dat de effectiviteit en de efficiency van de controle van groot belang zijn voor zowel de gemeente Albrandswaard als ons controleteam. Wij werken voortdurend aan de ontwikkeling van een nog efficiënter controleproces en aan verhoging van het kwaliteitsniveau door toegenomen effectiviteit van onze werkzaamheden.

Onze focus op uw belangrijkste risico's

Als wij het hebben over een op maat gemaakte, op risico's gerichte controlebenadering bedoelen we meer dan de nadruk leggen op de belangrijkste risico's. Onze aanpak kenmerkt zich door een gerichte risicobenadering, die blootlegt wat er fout kan gaan en tot een afwijking van materieel belang kan leiden in belangrijke jaarrekeningposten en toelichtingen. Een belangrijke stap in onze risico-analyse zijn de actuele ontwikkelingen. Voor de gemeente Albrandswaard zijn naar ons oordeel vooral de volgende processen van belang:

- Wij stellen voor om het proces grondexploitatie met uitgebreide aandacht te controleren. In het licht van de recessie en het feit dat uw gemeente relatief veel projecten heeft, voeren wij uitgebreide controle uit op het proces grondexploitaties. Hierbij zullen wij ons met name richten op de follow-up van eerdere bevindingen en nieuwe ontwikkelingen in 2011-2013 ten aanzien van de projecten.
- Wij stellen voor om het proces van budgetbewaking en tussentijdse informatievoorziening met uitgebreide aandacht te controleren. Uw gemeente heeft een forse bezuinigingstaakstelling waardoor de druk op de budgetten groot is. Hierbij zullen wij ons met name richten op de getroffen beheersmaatregelen ten aanzien van de begrotingsbewaking en de kwaliteit van de tussentijdse informatievoorziening.
- Wij stellen voor om het proces van subsidieverstrekking met uitgebreide aandacht te controleren. Hierbij zullen wij ons richten op de toepassing en naleving van de nieuwe subsidieverordening.

Daarnaast hebben wij op basis van onze kennis van de branche een aantal aandachtsgebieden gedefinieerd waar het risico op fouten van materieel belang in belangrijke jaarrekeningposten en toelichtingen groter is. Dit kan diverse oorzaken hebben, zoals complexe regelgeving of het hanteren van schattingen. Voor de volgende posten hebben wij een dergelijk verhoogd risico gesignaleerd:

- grondexploitatie;

- overlopende activa en passiva;
- niet uit de balans blijkende verplichtingen;
- voorzieningen;
- WMO verstrekkingen (uitvoering door gemeente Ridderkerk)

Uw gemeente heeft ook te maken met wettelijke vereisten ten aanzien van de verslaggeving. Ook hier geldt dat dit een aandachtsgebied is voor onze controle. Voor uw sector zijn de Besluit begroting en verantwoording (Bbv) van toepassing.

De hiervoor beschreven ontwikkelingen en aandachtspunten hebben wij onderkend op basis van onze kennis van uw sector in het algemeen en van uw gemeente in het bijzonder, waarbij wij uiteraard de input vanuit uw organisatie hebben meegenomen. Daarnaast besteden wij tijdens onze controle aandacht aan door u ingebrachte aandachtsgebieden en onderwerpen, uiteraard voorzover deze onze accountantscontrole raken of wij hierover met u specifieke afspraken hebben gemaakt. Voor de jaren na 2011 zullen wij jaarlijks in overleg met uw organisatie de risicoanalyse actualiseren.

Als wij de controle van de gemeente Albrandswaard vanuit een samen met u samengestelde gerichte risicoanalyse benaderen, betekent dit dat wij aandacht besteden aan die gebieden die er toe doen en dat wij slechts in beperkte mate werkzaamheden uitvoeren op punten die niet of weinig risicovol zijn. Kort gezegd komt het erop neer dat wij gepaste maar geen overbodige controlewerkzaamheden uitvoeren. Wij richten ons op de financiële stromen die samenhangen met de hiervoor geschetste aandachtsgebieden, waarbij wij in de reikwijdte van onze werkzaamheden de focus leggen op de risicovolle financiële stromen en jaarrekeningposten.

Aandachtsgebieden van de controle

In de voorgaande paragraaf zijn wij ingegaan op onze risico-inschatting en op de wensen ten aanzien van specifieke aandachtspunten voor onze controle die u heeft ingebracht. In deze paragraaf gaan wij nader in op de gebieden met verhoogde risico's, waarbij we tevens aandacht besteden aan onze controle aanpak voor deze gebieden. Onze risico-analyse is uiteraard niet statisch. Ontwikkelingen tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden, of bevindingen die uit onze werkzaamheden naar voren komen, kunnen leiden tot een aanpassing van onze risico-analyse. Wij zullen het management op de hoogte stellen van belangrijke wijzigingen in onze risicoanalyse.

Geïdentificeerde risico's		
Belangrijke risicogebieden	Omschrijving risico	Controleaanpak Deloitte.

Geïdentificeerde risico's		
Belangrijke risicogebieden	Omschrijving risico	Controleaanpak Deloitte.
Risicogebieden – Grondexploitatie	Als gevolg van de economische crisis kan de onderhanden werkpositie in de grondexploitatie oplopen, met het risico dat de gemaakte kosten niet meer worden terugverdiend bij verkoop van de kavels	Beoordelen van de procedures rondom de (waardering van) de grondexploitatie. Beoordelen van de uitgangspunten en de periodiciteit van de kostprijscalculatie. Beoordelen van de procedures rondom kostenbewaking van de complexen.
Risicogebieden – Beheer grote projecten (aanbesteding en kredietoverschrijdingen)	Er kan sprake zijn van kredietoverschrijdingen op investeringsprojecten (IVA, MVA). In hoeverre dit als onrechtmatigheid meetelt in de oordeelsvorming voor de controleverklaring hangt af van de interne regels en de regels zoals vastgelegd in de kadernota rechtmatigheid van het PRPG. Verder moet de opdrachtverstrekking plaatsvinden in overeenstemming met de interne en externe aanbestedingsregels.	Door middel van detailwerkzaamheden beoordelen van kredietenoverzichten op overschrijdingen. Hierbij worden aangegane verplichtingen betrokken. Vaststellen of de rapportages, inclusief prospectieve informatie, de ontwikkelingen adequaat weergeven. Vaststellen of opdrachten rechtmatig zijn aanbesteed en gegund. Afwegen of een geconstateerde onrechtmatigheid meetelt in de oordeelsvorming voor de controleverklaring.

Geïdentificeerde risico's		
Belangrijke risicogebieden	Omschrijving risico	Controleaanpak Deloitte.
Risico gebied subsidieverstrekingen	De rechtmatigheidseisen zijn niet nageleefd bij het verstrekken van subsidiemiddelen	Beoordelen of de procedures rondom subsidieverstrekingen en subsidieafrekeningen toereikend zijn opgezet en toegepast. Uitvoeren van een kritische deelwaarneming op subsidieverstrekingen.
Risico gebied factuurverwerking	De interne beheersing van de factuurverwerking is in sterke mate verankerd in de facturenapplicatie. Bij ontoereikende inrichting van de application controls kunnen bevoegdheden en functiescheidingen worden opgeheven.	Follow up van de uitgevoerde IT audit 2010 gericht op de facturenapplicatie.
Risicogebieden – Overlopende activa / passiva	Als gevolg van de economische crisis en verwachte bezuinigingen kan de overlopende passiva te laag en de overlopende activa te hoog zijn verantwoord.	Beoordelen saldi op tussenrekeningen op juiste afgrenzing. Nagaan of bijzondere transacties passen in de bedrijfsvoering en of de financiële gevolgen in de juiste periode zijn verantwoord.

Geïdentificeerde risico's		
Belangrijke risicogebieden	Omschrijving risico	Controleaanpak Deloitte.
Risicogebieden – Voorzieningen	Waardering van de voorzieningen is niet of onvoldoende onderbouwd met meerjaren beheerplannen.	Uitvoeren van een kritische deelwaarneming op onttrekkingen aan voorzieningen. Toetsing of de omvang van de voorziening en de mutaties van de voorziening overeenkomen met het beheerplan. Beoordelen of de informatie zoals opgenomen in de paragraaf kapitaalgoederen toereikend is.
Risicogebieden- verstrekkingen WMO	WMO verstrekkingen worden op niet rechtmatige gronden toegekend.	Kennismemen van het verbeterproces WMO bij de gemeente Ridderkerk

Uitvoering van het auditplan

Onderdeel van de uitvoering van het auditplan is het evalueren van de opzet en de toetsing van de operationele effectiviteit (werking) van de interne beheersingsmaatregelen en het uitvoeren van gegevensgerichte controlewerkzaamheden. Waar mogelijk voeren wij testwerkzaamheden van interne beheersingsmaatregelen en gegevensgerichte werkzaamheden gelijktijdig uit, in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften. Dit zorgt voor een efficiënt verloop van de controle.

Bij de beoordeling van het systeem van interne beheersing onderscheiden wij de componenten zoals die in het COSO model worden beschreven. Onze toetsing van de interne beheersingsmaatregelen die betrekking hebben op de financiële rapportage bevat controlecomponenten op entiteitsniveau, zoals de controleomgeving, risicoanalyse, informatie en communicatie en monitoring, als controlecomponenten op procesniveau. Toetsing op procesniveau omvat organisatiegerichte controlewerkzaamheden ten aanzien van relevante potentiële fouten in belangrijke jaarrekeningposten en toelichtingen.

Onze gegevensgerichte controlewerkzaamheden bestaan uit een specifieke combinatie van cijferanalyses en detailcontroles van transacties en saldi. Deze werkzaamheden zijn ontworpen om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Op grond van onze beroepsregels en het feit dat regelgevers voortdurend de nadruk leggen op de

verantwoordelijkheid van de auditor voor het ontdekken van fraude tijdens de uitvoering van de controle, voeren wij controlewerkzaamheden uit om bestaande frauderisico's aan te pakken. Hoewel onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude kunnen wij gebeurtenissen of voorwaarden signaleren die duiden op motieven / druk om fraude te plegen of gelegenheden om fraude te plegen. Zulke gelegenheden worden fraude risicofactoren genoemd. Fraude risicofactoren duiden niet noodzakelijkerwijs op het bestaan van fraude, echter, ze zijn vaak aanwezig in situaties waar fraude wel bestaat.

Onderdeel van onze uitgebreide controlewerkzaamheden ten aanzien van fraude is het evalueren van de opzet, invoering en operationele doelmatigheid van de processen die het management hanteert voor het vaststellen en aanpakken van risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude, en van de programma's en beheersingsmaatregelen die het management heeft opgezet om dat risico te ondervangen.

Wegen van fouten en onzekerheden (jaarrekeningcontrole)

De goedkeuringstoleranties zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en in uw controleprotocol en zien er voor 2011-2013 als volgt uit:

Toleranties (totaal van de lasten)

Controle-tolerantie	Goed-keurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$		$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	

©Deloitte 2007

Dit zijn de wettelijke minimumeisen. Dit betekent dat wij een goedkeuringstolerantie hanteren van maximaal 1% voor fouten en van maximaal 3% voor onzekerheden voor de jaarrekening als geheel.

Rapporteringstolerantie

In het verslag van bevindingen kan de accountant onder meer fouten en onzekerheden in de jaarrekening opnemen die geen invloed hebben op de strekking van de accountantsverklaring, maar die wel belangrijk zijn voor de gemeenteraad om de toezichhoudende rol goed te kunnen uitvoeren. De marge van fouten en onzekerheden die de accountant rapporteert aan de gemeenteraad betreft de rapporteringstolerantie.

U heeft in het controleprotocol geen rapporteringstolerantie voor de jaarrekening als geheel vastgesteld. Wij stellen voor om als rapporteringstolerantie € 50.000 aan te houden.

Voor de vanaf het boekjaar 2006 verplicht voorgeschreven bijlage Single information Single audit voor specifieke uitkeringen gelden overigens afzonderlijke rapporteringstoleranties voor het verslag van bevindingen.

3. Communicatie

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid jegens de gemeenteraad en de rol die wij vervullen ten aanzien van haar bestuurlijke verantwoordelijkheden. Tijdens de uitvoering van de controle houden wij u op de hoogte van de voortgang van de werkzaamheden, de aandachtsgebieden en de afstemming met het management. Daarnaast informeert Deloitte u over belangwekkende inzichten, markt- en economische ontwikkelingen, bestuurlijke ontwikkelingen, en de toegang tot deskundigen en educatieve middelen om de effectiviteit van de toezichhoudende rol van de gemeenteraad te verhogen.

De gemeenteraad dient zich ervan te hebben overtuigd dat de gemeente Albrandswaard doeltreffende procedures hanteert om significante risico's steeds te kunnen vaststellen, analyseren en beheersen. Daarnaast dient de gemeenteraad erop kunnen vertrouwen dat het van belangrijke kwesties op de hoogte wordt gesteld en dat deze op de juiste wijze worden opgelost. Een belangrijk onderdeel van onze verantwoordelijkheid als onafhankelijke accountant van de gemeente Albrandswaard is ondersteuning te bieden aan de gemeenteraad bij het uitoefenen van haar bestuurlijke verantwoordelijkheden.

In aanvulling op het bovenstaande willen wij benadrukken dat onze onafhankelijke positie de voorwaarden creëert om u als adviseur terzijde te staan en zo een oplossingsgericht samenwerkingsverband aan te gaan.

Wij stellen de volgende formele contactmomenten voor:

Gesprekspartner	Frequentie per jaar	Onderwerp
Raadscommissie	Op uitnodiging	Pre-auditgesprek en rapport van bevindingen.
Portefeuillehouder middelen c.q. college van B&W	Minimaal 2 x per jaar	Pre-auditgesprek, managementletter, accountantsverslag en controleverklaring diverse onderwerpen
Hoofd afdeling financiën en concerncontroller	Frequent	Pre-auditgesprek, managementletter, accountantsverslag en controleverklaring en diverse onderwerpen.

Jaarlijks zullen door ons de volgende rapportages worden uitgebracht:

	Interim-controle	Jaarrekeningcontrole
	Managementletter	Controleverklaring en accountantsverslag
Raadscommissie	Presentatie bevindingen op hoofdlijnen.	Origineel
College van burgemeester en wethouders	Origineel	Afschrift

4. Meerwaarde voor de gemeente Albrandswaard

Als uw accountant heeft Deloitte met een groot aantal geledingen binnen uw gemeente samengewerkt. Wij hebben voldoende inzicht verkregen in uw gemeente en de onderwerpen die in uw gemeente spelen om meerwaarde te kunnen leveren en andere relevante dienstverlening in kaart te kunnen brengen waarvan uw gemeente kan profiteren.

Deloitte is bij uitstek in staat meerwaarde te leveren aan de gemeente Albrandswaard door het gebruik van deskundigen met brede ervaring in functionele en sectorspecifieke gebieden. Binnen het door regelgevende instanties vereiste onafhankelijkheidskader kunnen wij u adviseren, inzichten met u delen en uw gemeente op verschillende manieren ondersteunen. Dit alles uiteraard onder voorbehoud van voorafgaande toestemming door de gemeenteraad.

Wij zijn ervan overtuigd dat aanvullende dienstverlening door Deloitte naast de accountantscontrole resulteert in meer effectieve en efficiënte coördinatie en communicatie, en daarnaast de mogelijkheid biedt:

- mogelijke knelpunten eerder vast te stellen en tijdig op te lossen;
- duplicatie van werkzaamheden te reduceren;
- de tijd en inspanningen van bij de controle betrokken medewerkers van de gemeente Albrandswaard te reduceren.

Wij zijn ons bewust van het belang van onze onafhankelijkheid en hanteren diverse interne procedures om deze te handhaven en te voldoen aan onze wettelijke en professionele verantwoordelijkheden.

Voorbeelden van deze meerwaarde zijn:

- eRoom Lokaal Bestuur externe informatievoorziening, een platform waarmee wij op een moderne manier kunnen informeren over (vaktechnische ontwikkelingen).
- De handboeken uit de Gemeente governance reeks, zoals verbonden partijen, jaarrekening lezen, frauderisico's en grondexploitatie. Recent hebben wij een handboek over projectcontrol uitgebracht.
- Handboek jaarrekening gemeenten, een praktische handleiding voor het toepassen van het Bbv.

Blad 14 van 30
1 september 2011

- De nieuwsbrief Publieke Zaken.
- Diverse artikelen van Deloitte in vaktijdschriften, zoals B&G en Binnenlands Bestuur.
- De cursussen via de Deloitte Academy.

Voor een aantal van deze onderwerpen verwijzen wij u naar onze website, [www.deloitte.nl/branches/publieke sector/Gemeenten en Provincies](http://www.deloitte.nl/branches/publieke-sector/Gemeenten%20en%20Provincies).

CONCEPT

5. Audit budget

Wij streven ernaar de gemeente Albrandswaard onderscheidende professionele dienstverlening te bieden tegen een redelijke vergoeding. Hierbij gaan wij ervan uit dat onze bewezen deskundigheid en ons streven naar tijdige en responsieve dienstverlening zullen resulteren in bestendige professionele samenwerking. Wij zijn doordrongen van de noodzaak kostenbewust te werken, waarbij zonder uitzondering wordt voldaan aan professionele standaarden en richtlijnen. De inschatting van ons audit budget voor 2011-2013 is als volgt:

Honorarium	2011	2012	2013
Jaarrekening	25.000	25.000	25.000
Controle verantwoording Sisa	11.500	11.500	11.500
Honorarium basis	36.500	36.500	36.500
Meerjarenkorting	-3.500	-3.500	-3.500
Honorarium incl korting	33.000	33.000	33.000

Alle genoemde bedragen zijn exclusieve omzetbelasting, inclusief bijkomende kosten. Wij merken aanvullend nog het volgende op:

- Het honorarium is gebaseerd op het controlebudget 2010. Wij passen in de opdrachtperiode geen prijsindex toe.
- Er is een meerjarenkorting opgenomen van ongeveer 10% voor het afsluiten van een meerjaren afspraak.
- Voor wat betreft de SiSa zijn wij voornamelijk uitgegaan van een vergelijkbare SiSa opstelling als in de jaarrekening 2010 (uw gemeente kent voor 2010 14 regelingen. Indien uitbreiding van het aantal SiSa regelingen plaatsvindt, brengen wij €795 per te controleren extra SiSa-regeling in rekening. Bij gecompliceerde regelingen of bij regelingen waar veel geld mee gemoeid is, kunnen de controlekosten hoger uitvallen. Wij zullen u hierover dan vooraf informeren.
- Deze prijsafspraken zijn gebaseerd op een toegankelijke vastlegging van de onderbouwing van de processen en jaarrekeningposten door de gemeente Albrandswaard in een opsteldossier. Hiervoor hebben wij voor de belangrijkste processen en de jaarrekeningposten werkafspraken voor u uitgewerkt. De werkafspraken zullen wij uw gemeente afzonderlijk doen toekomen. Voor de controle van de SiSa-bijlagen ontvangt u afzonderlijke werkafspraken. Bij de bepaling van ons honorarium zijn wij ervan uitgegaan dat de SiSa bijlage en specifieke verantwoordingen bij de start van de jaarrekeningcontrole kunnen worden gecontroleerd. Specifieke verantwoordingen die niet opgenomen zijn in de SiSa bijlage zullen op uurbasis worden gefactureerd. Voorafgaand aan de controle van deze verantwoordingen zullen wij op basis van de ons overlegde gegevens een prijs offeren.

De facturatie van ons honorarium zal als volgt plaatsvinden: Bij de start van de interim-controle ontvangt u een voorschotnota ter grootte van 60% van de totale geraamde kosten. Op eind januari ontvangt u een tweede voorschotnota ter grootte van 40% van de totale geraamde kosten.

CONCEPT

Bijlage A – Opdrachtbevestiging

Opdrachtbevestiging Gemeente Albrandswaard

Opdracht

Wij zullen fungeren als accountant van uw gemeente met het doel te onderzoeken of de jaarrekening het door de wet vereiste inzicht geeft, overeenkomstig het bepaalde in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring en een verslag van bevindingen omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

De controleverklaring en het verslag van bevindingen bevatten alle in het kader van het dechargeverleningsproces relevante controlebevindingen. Deze stukken zijn bestemd om tezamen met de jaarrekening en de gezamenlijk daarmee openbaar te maken stukken te worden overgelegd aan de gemeenteraad in het kader van de vaststelling van de jaarrekening; een en ander overeenkomstig het bepaalde in artikel 197, lid 3 van de Gemeentewet. Voorts worden zij overgelegd aan het toezichthoudende orgaan (i.c. gedeputeerde staten van de provincie) en openbaar gemaakt.

Voorts zullen wij nagaan of de jaarrekening aan de bij en krachtens de wet gestelde voorschriften voldoet, of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig wettelijke bepalingen is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is.

Wij baseren ons bij de opdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het door uw gemeenteraad op 22 februari 2010 vastgestelde protocol accountantscontrole 2009-2013.

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders

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

- Het opmaken van de jaarrekening die de financiële positie en de baten en lasten getrouw dient weer te geven in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

- Een zodanige interne beheersing als het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat het afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten.

en voorts voor het aan ons:

- Toegang verschaffen tot alle informatie waarvan het college van burgemeester en wethouders zich bewust is dat deze relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden.
- Verstrekken van aanvullende informatie die wij kunnen vragen voor het doel van de controle.
- Onbeperkte toegang te verschaffen tot personen binnen de gemeente van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen.

Het college van burgemeester en wethouders dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de gemeente 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 burgemeester en wethouders verzoeken de mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Voorts zullen wij het college van burgemeester en wethouders 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 om 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.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij zullen onze controle verrichten in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Deze standaarden vereisen dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening Gedragscode, 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.

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 door de gemeente 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 de gemeente. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente 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.

Onafhankelijkheid

Nederlands recht vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. 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.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen, verzoeken wij u ons te informeren over de juridische structuur van uw gemeente, alsook van alle organisaties waarmee uw gemeente direct of indirect is verbonden. Wijzigingen in de (juridische) structuur kunnen met zich meebrengen dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw gemeente te beëindigen.

Als partners of professionals van onze organisatie het voornemen hebben in dienst te treden bij een controlecliënt gelden randvoorwaarden 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 onze organisatie, indien de betreffende partner of professional betrokken was bij de jaarrekeningcontrole, totdat de van toepassing zijnde afkoelingsperiode volgens de onafhankelijkheidsvoorschriften is verstreken.

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.

Fraude

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

Onze controleopdracht richt 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 vermoede 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 van burgemeester en wethouders en/of de gemeenteraad. 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 Nederlandse Standaard 240, “*De verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*”, zullen wij het college van burgemeester en wethouders vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. Het college van burgemeester en wethouders erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
2. Het college van burgemeester en wethouders 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.
3. Het college van burgemeester en wethouders heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de gemeente van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - a. het management;
 - b. werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
 - c. anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de financiële overzichten; en

4. Het college van burgemeester en wethouders heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude op de financiële overzichten van de gemeente van invloed hebben en waarvan zij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

Werkzaamheden

Voor zover mogelijk zullen wij gebruikmaken van de interne beheersingsmaatregelen die zijn opgenomen in de interne organisatie van uw gemeente, welke maatregelen als doel hebben het ontdekken c.q. voorkomen van opzettelijke en onopzettelijke fouten. Globaal zullen onze werkzaamheden derhalve bestaan uit:

- het onderzoeken en beoordelen van de opzet van de interne, in het bijzonder de administratieve organisatie van uw gemeente, met name ter zake van de daarin besloten interne beheersing;
- het toetsen van de werking van de interne beheersing;
- overige controlemaatregelen die wij noodzakelijk achten voor ons oordeel. Deze activiteiten zullen in sterke mate afhangen van onze bevindingen onder beide eerdergenoemde punten;
- beoordeling en toetsing van de toepassing van de relevante voorschriften.

Gezien de werkzaamheden moge het duidelijk zijn dat onze controles zich ook kunnen uitstrekken tot niet louter financiële aspecten.

Niet financiële informatie is overigens naar zijn aard niet altijd goed controleerbaar. Om die reden propageren wij om dergelijke informatie bij voorkeur op te nemen in het jaarverslag.

Voor het uitvoeren van de accountantscontrole gaan wij uit van een goede oplevering van de jaarrekening en de in dat kader benodigde documentatie. In dat licht stellen wij voor dat uw gemeente voorafgaande aan onze eindejaarscontrole de werkzaamheden uitvoert zoals opgenomen in onze “Handreiking opstellen jaarrekening gemeenten”.

Naleving specifieke wet- en regelgeving

Het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad zijn ook verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften.

Ons onderzoek richt zich mede op de rechtmatigheid van de totstandkoming van in de jaarrekening verwerkte baten, lasten en balansmutaties. Het interne beheersinstrumentarium ter borging van de juiste naleving van wet- en regelgeving zullen wij daartoe mede in ons onderzoek betrekken. Daarbij nemen wij de uitgangspunten en aanwijzingen in acht die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, alsmede de uitgangspunten en standpunten van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) en de aanwijzingen en

beroepsvoorschriften van de NBA. De wet- en regelgeving die als norm geldt voor de rechtmatigheidscontrole, is door u vastgelegd in het normenkader met het bijbehorende toetsingskader. Ook kan het toetsingskader worden geoperationaliseerd door het direct inrichten en vertalen van de van toepassing zijnde bepalingen vanuit het normenkader in de beheersorganisatie van uw gemeente middels processen, procedures, richtlijnen of checklisten waaruit expliciet duidelijk is en wordt gemaakt aan welke bepalingen financiële rechtmatigheidsconsequenties worden verbonden.

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 burgemeester en wethouders 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.

Single information Single audit

Voor een aantal benoemde rijksbijdrageregelingen moet op basis van Single information Single audit (SiSa) verantwoording worden afgelegd via een specifieke afzonderlijke bijlage in de jaarstukken. Het Ministerie van BZK heeft in een aantal notities aangegeven welke voorwaarden hierop van toepassing zijn. Belangrijke informatie met betrekking tot de achtergronden van deze regeling is te raadplegen op de SiSa-website van het ministerie van BZK:
<http://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/gemeenten/gemeentelijke-financien/specifieke-uitkeri>.

Specifieke subsidieverantwoordingen

Deze opdrachtbevestiging heeft naast de controle van de jaarrekening tevens betrekking op de controle van afzonderlijke specifieke subsidieverantwoordingen. Naast de in deze opdrachtbevestiging algemeen opgenomen voorwaarden rondom bijvoorbeeld verantwoordelijkheden, fraude en onafhankelijkheid, die ook gelden ten aanzien van de specifieke subsidieverantwoordingen, geldt nog een aantal aanvullende aspecten.

Uw college is verantwoordelijk voor het juist, tijdig en volledig opstellen van de individuele subsidieverantwoordingen die ter controle aan ons worden aangeboden. De te controleren subsidieverantwoordingen worden controlegeraad aangeboden. Dit wil zeggen voorzien van de relevante documentatie en voorafgaand aan onze controle onderworpen aan een adequate interne controle.

Wanneer dit niet het geval is, zullen wij dit aan uw college terug melden.

Door middel van ondertekening van de individuele subsidiedeclaraties bevestigt uw college:

- De expliciete verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de subsidiedeclaratie.
- Dat de subsidiedeclaratie is opgesteld in overeenstemming met de eisen zoals deze zijn gesteld in de betreffende subsidieaanvraag en die zijn opgenomen in de subsidieaanvraag en de hierop afgegeven beschikking.
- Dat u heeft voldaan aan alle relevante subsidievoorwaarden en wet- en regelgeving, die bij niet nakoming van materieel belang zouden kunnen zijn voor de subsidiedeclaratie.
- Dat u ons alle feiten en omstandigheden heeft gemeld die van belang zijn voor de opgemaakte subsidiedeclaratie.
- Uw verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
- Dat u ons op de hoogte hebt gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de subsidiedeclaratie van uw organisatie van invloed zijn, waarbij betrokken zijn het management, werknemers met een belangrijke rol in de interne beheersing of anderen, ingeval dat fraude van materieel belang kan zijn voor de subsidiedeclaratie.
- Dat u ons inzage heeft gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van in het kader van de individuele ter controle aangeboden subsidiedeclaraties.
- Dat er geen andere voorwaardelijke baten of lasten of andere verplichtingen uit de subsidieregeling bestaan die moeten worden verwerkt of toegelicht in de subsidiedeclaratie, inclusief (voorwaardelijke) verplichtingen die een materiële invloed op de subsidiedeclaratie kunnen hebben.
- Dat er zich geen gebeurtenissen na einde projectperiode hebben voorgedaan, die aanpassing vereisen van de subsidiedeclaratie of de toelichting daarop, behalve hetgeen in de individuele toelichting van de subsidiedeclaratie is opgenomen.

De hiervoor genoemde voorwaarden gelden ook voor de niet in de bijlage bij deze opdrachtbevestiging opgenomen verklaringen.

Wanneer er specifieke subsidieverantwoordingen worden aangeboden die een hoog risicoprofiel kennen dan zullen wij dit met u communiceren en hiervoor een afzonderlijke, door u te ondertekenen opdrachtbevestiging doen toekomen en ook een specifieke afzonderlijke bevestiging vragen.

Bij reguliere subsidieverantwoordingen met een laag risicoprofiel zullen wij u een kostenopgave doen toekomen, waarin wij verwijzen naar de hiervoor genoemde voorwaarden.

Rapportage

Wij zullen over de uitkomsten van onze werkzaamheden aan uw gemeenteraad rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze controlebevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze controleverklaring aan te passen. Onze controleverklaring is bestemd om aan de gemeenteraad te worden overgelegd bij de opgemaakte jaarrekening en te worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, te weten de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens. U verstrekt ons daartoe concepten van de openbaar te maken stukken.

Onze controleverklaring mag eerst openbaar worden gemaakt na schriftelijke toestemming onzerzijds. Indien de jaarrekening niet volledig wordt openbaar gemaakt, zullen wij u waar mogelijk een aangepaste controleverklaring doen toekomen.

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 u ons tijdig een concept van het document te verstrekken voordat het wordt verspreid.

In aanvulling daarop ontvangt het college van burgemeester en wethouders op basis van onze interim-controle een managementletter, waarin wij de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen in de administratieve organisatie van uw gemeente, met name ter zake van de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen, aangeven.

Programma van eisen

Uw beslissingen ten aanzien van onze accountantscontrole worden uitgewerkt in een programma van eisen. Het programma van eisen is gedetailleerd uitgewerkt in ons auditplan 2011-2013.

Controleteam

De accountantscontrole wordt uitgevoerd door een team van medewerkers met ruime ervaring in het controleren en adviseren van gemeenten. De eindverantwoordelijkheid voor het uitvoeren van de accountantscontrole ligt bij de audit partner, de heer drs. R.M.J. van Vugt RA. De heer drs. J. Schot RA fungeert als manager van de opdracht en is belast met de directe uitvoering van de controlewerkzaamheden.

Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons controleteam, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. De betalingstermijn bedraagt 30 dagen. De kosten voor de accountantscontrole hangen mede af van de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle van uw gemeente (ten aanzien van zowel de betrouwbaarheid als de rechtmatigheid). Wij hebben de onderstaande raming gebaseerd op de uitgangspunten voor de accountantscontrole die in het vorenstaande zijn beschreven.

Wij verwachten dat ons honorarium voor de jaarrekeningcontrole €33.000 exclusief omzetbelasting en inclusief reis- en verblijfkosten zal bedragen.

In de kosten voor de accountantscontrole 2011 zijn de controle van de SiSa-bijlage en de werkzaamheden rechtmatigheid inbegrepen. Wij zijn vooralsnog uitgegaan van een vergelijkbare SiSa opstelling als in de jaarrekening 2010. Indien uitbreiding van het aantal SiSa regelingen plaatsvindt, brengen wij u hiervan de extra kosten in rekening. Wij zullen u hierover dan vooraf informeren. Indien het aantal SiSa regelingen ten opzichte van 2010 vermindert, komt dit uiteraard ook in ons honorarium tot uitdrukking.

Dit bedrag is exclusief omzetbelasting en inclusief bijkomende kosten. De facturatie van ons honorarium zal als volgt plaatsvinden: bij de start van de interim-controle ontvangt u de eerste termijnnota ter grote van 60% van de totale geraamde kosten, exclusief de controle van de fractievergoedingen. In januari ontvangt u een tweede termijnnota ter grootte van 30% van de totale geraamde kosten. Na het afronden van de jaarrekeningcontrole ontvangt u de factuur van het restant van de controlekosten.

Separaat verlangde controleverklaringen die (nog) niet zijn opgenomen in het programma van eisen, of in de regelingen die onder de SiSa-verantwoording vallen, zullen worden afgerekend op basis van werkelijke tijdsbesteding en afzonderlijk te maken afspraken.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten alvorens wij de opdracht kunnen aanvaarden. Voorts zijn wij op grond van de Wwft 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.

Review

Het komt voor dat subsidiërende instanties reviews uitvoeren op een te verstrekken of verstrekte subsidiebijdrage. Een review wordt bijvoorbeeld uitgevoerd om vanuit de subsidieverstrekker

aanvullend de rechtmatigheid van de bestedingen vast te stellen of de uitvoering van de regeling nader te controleren. Een dergelijke review kan onder meer inhouden dat de betreffende subsidieverstrekker vragen heeft aan ons of inzage wenst in het betreffende controledossier. Aangezien op voorhand de kosten en de frequentie van reviews niet zijn in te schatten, zullen wij u hiervan in kennis stellen en u een kostenopgave doen toekomen wanneer dit aan de orde is. De kosten van eventuele reviews zijn derhalve niet opgenomen in de huidige kostenopgave.

Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door Deloitte Accountants B.V. als onderdeel van ons onderzoek zijn eigendom van Deloitte Accountants B.V. 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 u 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 nagaan waarom u uw instemming niet geeft.

Elektronische communicatie

Tijdens de uitvoering van de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren. In afwijking van het bepaalde in artikel 6, lid b van de Algemene Voorwaarden geldt dat opdrachtnemer niet aansprakelijk is voor schade die opdrachtgever lijdt ten gevolge van gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder - maar niet beperkt tot - schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie, onderschepping of manipulatie van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover de schade het gevolg is van opzet of

grove schuld van opdrachtnemer. De data-uittreksels uit de computersystemen van opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door opdrachtnemer verstuurde elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door de

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 het gemeentebestuur dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.

Geldigheidsduur en algemene voorwaarden

De inhoud van deze opdrachtbevestiging zal van kracht blijven totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Op onze dienstverlening is van toepassing hoofdstuk A van de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, november 2010, gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837, waarvan u bijgaand een exemplaar aantreft.

Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u dit exemplaar te hebben ontvangen en te accepteren.

Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij deze opdracht. Mocht u naar aanleiding hiervan nog vragen of opmerkingen hebben, aarzelt u dan niet contact op te nemen met Jaap Schot, telefoon 06-12010975.

Wij vertrouwen erop dat wij met deze opdrachtbevestiging een goed inzicht hebben gegeven in de afspraken die uw gemeente met Deloitte heeft gemaakt. Wij verzoeken u vriendelijk het tweede exemplaar van deze brief op de aangegeven plaats te ondertekenen en te retourneren als blijk van uw instemming met het voorgaande.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Voor akkoord,

Namens de gemeente Albrandswaard

CONCEPT

Bijlage B – Algemene voorwaarden Deloitte

CONCEPT

CONCEPT