

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Emmen

Wij hebben de in bijlage 1 (onderdeel 1: financiën en dekking projecten) opgenomen overzichten van kosten programmabureau CVE, investeringen CVE projecten, dekking CVE-projecten en de nadere detaillering daarvan (voor zover het gaat om financiële gegevens), zoals opgenomen in het bijlagenboek in bijlage 2 “Rapportage Projecten Centrumvernieuwing Emmen” hoofdstukken 1 tot en met 18 van het bijgesloten en door ons gewaarmerkte Bijlagenboek bij de kwartaalrapportage Centrumvernieuwing Emmen 2013-4 van de gemeente Emmen gecontroleerd.

Dit bijlagenboek bij de Kwartaalrapportage CVE 2013-4 is op 4 maart 2014 vastgesteld door het College van Burgemeester en Wethouders.

Rapportage vindt plaats op basis van de gestelde kaders en uitgangspunten van het Programmaplan Centrumvernieuwing Emmen 2012-2020 (gewijzigde versie vastgesteld op 20 november 2012).

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders

Het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente is verantwoordelijk voor het opstellen van het Bijlagenboek Kwartaalrapportage CVE 2013-4 in overeenstemming met het Programmaplan Centrumvernieuwing Emmen 2012-2020, en voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten, zoals vastgelegd in het Accountingmemo Centrumvernieuwing Emmen/Atalanta (versie 15 februari 2012, vastgesteld door Burgemeester en Wethouders d.d. 10 april 2012).

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de genoemde onderdelen van het bijlagenboek Kwartaalrapportage CVE 2013-4 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol dat op 26 september 2013 door de Auditcommissie is vastgesteld.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Bijlagenboek Kwartaalrapportage CVE 2013-4 geen afwijking van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het overzicht. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het Bijlagenboek Kwartaalrapportage CVE 2013-4 een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van het Bijlagenboek Kwartaalrapportage CVE 2013-4 door de gemeente, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter 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 de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het Bijlagenboek Kwartaalrapportage CVE 2013-4.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door de Auditcommissie op 26 september 2013 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeente.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door de Auditcommissie vastgesteld op 26 september 2013.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel zijn de in bijlage 1 opgenomen overzichten van kosten programmabureau CVE, investeringen CVE projecten, de dekking CVE-projecten en de nadere detaillering daarvan (voor zover het gaat om financiële gegevens), zoals opgenomen in het bijlagenboek in bijlage 2 "Rapportage Projecten Centrumvernieuwing Emmen" hoofdstukken 1 tot en met 18 van het bijgesloten en door ons gewaarmerkte Bijlagenboek bij kwartaalrapportage Centrumvernieuwing Emmen 2013-4 in alle van materieel belang zijnde opzichten in overeenstemming met het Programmaplan Centrumvernieuwing Emmen 2012-2020, de jaarrekening 2013 van de gemeente Emmen en het controleprotocol dat op 26 september 2013 door de Auditcommissie is vastgesteld.

Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel vestigen wij de aandacht op de toelichting waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De kwartaalrapportage is opgesteld voor de Raad van de gemeente Emmen en de Provincie Drenthe met als doel het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Emmen in staat te stellen te voldoen aan het Programmaplan Centrumvernieuwing Emmen 2012-2020. Hierdoor is het overzicht mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente Emmen en de Provincie Drenthe en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Groningen, 28 mei 2014

Deloitte Accountants B.V.

Paraaf voor identificatiedoeleinden:



P. Rienks RA

