

De gemeenteraad van gemeente Hengelo
T.a.v. de heer G.J. Eeftink, raadsgriffier
Postbus 18
7550 AA HENGELO (OV)

Zwolle, 15 juli 2016

MKLS-ABUAYF/jb

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2015 van de gemeente Hengelo, bestaande uit de balans per 31 december 2015, het overzicht van baten en lasten over 2015, de verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de bijlagen met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa en IMG). Daarbij ontvangt u drie losse exemplaren van onze hierbij afgegeven controleverklaring d.d. 15 juli 2016.

Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken 2015, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw archief. De overige exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarstukken ongewijzigd worden vastgesteld door het algemeen bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarstukken.

Indien u deze jaarstukken en de verklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat (U verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening).

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door het college van burgemeester en wethouders en te worden aangeboden aan de gemeenteraad. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld door de gemeenteraad en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de raadsvergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de raadsvergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming en is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

Dit geldt uitdrukkelijk ook voor de situatie waarbij de definitieve jaarrekening afwijkingen vertoont ten opzichte van de aan ons voorgelegde drukproef.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

 J. Schuurkamp-Spijkerboer RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlagen: voor identificatie gewaarmerkte jaarstukken 2015, bestaande uit de balans, het overzicht van baten en lasten, de WNT-verantwoording en de SiSa- en IMG-bijlagen ondertekende controleverklaring ten behoeve van uw archief was getekend controleverklaring behorende bij openbaar te maken stukken (in tweevoud) informatieblad Openbaarmaking van controleverklaringen

1 Condities

De machtiging om de controleverklaring openbaar te maken wordt gegeven onder de volgende condities:

- ▶ Indien na het verlenen van deze machtiging feiten en omstandigheden bekend worden die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept, is nader overleg met de accountant noodzakelijk.
- ▶ De machtiging heeft betrekking op het opnemen van de controleverklaring in het ten behoeve van de gemeenteraad uit te brengen verslag, waarin ook de opgemaakte jaarrekening wordt opgenomen.
- ▶ De machtiging heeft ook betrekking op het opnemen van de controleverklaring in de aan het college van Gedeputeerde Staten te zenden jaarrekening, mits de behandeling van de jaarrekening in de raadsvergadering niet tot aanpassing leidt.
- ▶ De controleverklaring kan ook worden toegevoegd indien de jaarrekening op elektronische wijze, bijvoorbeeld op internet, wordt openbaar gemaakt. Deze jaarrekening dient de volledige jaarrekening te zijn en deze dient goed te zijn afgescheiden van andere gelijktijdig elektronisch openbaar gemaakte informatie.
- ▶ Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is voor het opnemen van de controleverklaring daarbij opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2 Toelichting op de condities

2.1 Gemeenteraad en college van burgemeester en wethouders

De accountant zendt ingevolge artikel 213, vijfde lid van de Gemeentewet zijn controleverklaring aan de gemeenteraad en een afschrift daarvan aan het college van burgemeester en wethouders. Dit als gevolg van het gestelde in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet dat onder meer zegt: "de aanwijzing van een of meer accountants als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen".

2.2 Raadsvergadering

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan na uitdrukkelijke toestemming van de accountant. In dit kader wordt onder openbaarmaking verstaan het beschikbaar stellen voor het publiek, dan wel aan een zodanige kring van personen dat deze met het publiek gelijk is te stellen. Verspreiding onder gemeenteraadsleden valt ook onder dit begrip openbaar maken, zodat voor het opnemen van de controleverklaring in de jaarstukken die aan de gemeenteraad worden uitgebracht machtiging van de accountant nodig is.

2.3 Controleverklaring plus verantwoording

De machtiging heeft betrekking op publicatie in de jaarstukken waarin tevens is opgenomen de jaarrekening waarop de controleverklaring betrekking heeft. Deze conditie stoot op de beroepsregels die zeggen dat het de accountant verboden is toestemming te geven tot openbaarmaking van zijn verklaring anders dan tezamen met de verantwoording waarop die verklaring betrekking heeft. De accountant zal ook altijd de overige inhoud van de jaarstukken willen zien, omdat het hem niet toegestaan is toestemming tot openbaarmaking van zijn verklaring te verlenen indien door de inhoud van de gezamenlijk openbaar gemaakte stukken een onjuiste indruk omtrent de betekenis van de jaarrekening wordt gewekt.

2.4 Gebeurtenissen tussen datum controleverklaring en raadsvergadering

Aandacht dient geschonken te worden aan het feit dat zich tussen de datum van de controleverklaring en de datum van de raadsvergadering waarin omtrent de vaststelling van de jaarrekening wordt beslist, feiten of omstandigheden kunnen voordoen die van essentiële betekenis zijn voor het beeld dat de jaarrekening oproept. De accountant dient namelijk op grond van COS 560 controlewerkzaamheden te verrichten die erop gericht zijn toereikende controle-informatie te verkrijgen dat alle gebeurtenissen voor de datum van de controleverklaring die aanpassing van of vermelding in de jaarrekening vereisen, zijn gesigneerd.

Indien de accountant gebeurtenissen ter kennis komen, die van materiële betekenis kunnen zijn voor de jaarrekening, dient de accountant te overwegen of die gebeurtenissen juist zijn verwerkt en toereikend zijn vermeld in de toelichting bij de jaarrekening. Als de accountant tussen de datum van de controleverklaring en de datum dat de jaarrekening openbaar wordt gemaakt, kennisneemt van een feit dat de jaarrekening materieel zou kunnen beïnvloeden, dient de accountant te beoordelen of de jaarrekening moet worden gewijzigd, de kwestie te bespreken met het college en te handelen zoals op grond van de omstandigheden noodzakelijk is.

2.5 Openbaarmaking

De jaarrekening wordt samen met het jaarverslag en de overige gegevens overgelegd aan de gemeenteraad. De gemeenteraad legt de jaarrekening en het jaarverslag, wanneer de bespreking daarvan geagendeerd is op de in artikel 19, tweede lid, Gemeentewet, bedoelde wijze, voor een ieder ter inzage en stelt ze algemeen verkrijgbaar. Van de terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling wordt openbaar kennisgegeven. Deze jaarrekening zal in de regel in ongewijzigde vorm worden vastgesteld. De gemeenteraad beslist over de vaststelling van de jaarrekening. Aan de vastgestelde jaarrekening moet als onderdeel van de overige gegevens de controleverklaring worden toegevoegd. De tekst hiervan is normaal gesproken identiek aan de eerder afgelegde controleverklaring. Het is de vastgestelde jaarrekening die samen met het jaarverslag en de overige gegevens aan het college van Gedeputeerde Staten wordt toegezonden. Onder de Overige gegevens behoort dan te zijn opgenomen de controleverklaring die behoort bij de volledige jaarrekening. Indien de behandeling van de jaarrekening in de raadsvergadering niet tot aanpassing leidt, kan de controleverklaring worden toegevoegd aan de door de gemeenteraad vastgestelde jaarrekening en bij toezending aan het college van Gedeputeerde Staten van de jaarrekening als onderdeel hiervan worden openbaar gemaakt.

De jaarrekening kan ook worden openbaar gemaakt op andere wijze dan hiervoor beschreven. De controleverklaring kan ook dan worden toegevoegd, mits het gaat om openbaarmaking van de volledige jaarrekening. Indien een deel van een jaarrekening dan wel een verkorte jaarrekening openbaar wordt gemaakt, is het niet toegestaan dat daarbij enigerlei door de accountant gegeven mededeling wordt openbaar gemaakt, tenzij:

- a. hij tot het oordeel is gekomen dat in de gegeven omstandigheden het desbetreffende stuk toereikend is; of
- b. op grond van wettelijke voorschriften met openbaarmaking van het desbetreffende stuk kan worden volstaan.

Indien niet de volledige jaarrekening wordt openbaar gemaakt, is nader overleg met de accountant noodzakelijk. Bij het opnemen van de jaarrekening en de controleverklaring op internet dient gewaarborgd te worden dat de jaarrekening goed is afgescheiden van andere informatie op de internetsite. De scheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarrekening in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarrekening verlaat.

2.6 Opnemen in een ander stuk

Indien de reeds openbaar gemaakte jaarrekening wordt opgenomen in een ander stuk dat zal worden openbaar gemaakt, is sprake van een nieuwe openbaarmaking en is opnieuw toestemming van de accountant nodig. Een voorbeeld van deze situatie is de publicatie van een emissieprospectus met daarin opgenomen de jaarrekening, nadat dezelfde jaarrekening tezamen met de andere jaarstukken is gedeponeerd bij het handelsregister. Voor elke nieuwe openbaarmaking is dus opnieuw toestemming van de accountant nodig.

2.7 Gebeurtenissen na de raadsvergadering

Indien na de vaststelling van de jaarrekening feiten en omstandigheden bekend zijn geworden waardoor de jaarrekening niet langer het wettelijk vereiste inzicht geeft, moet niettemin bij de vastgestelde jaarrekening afgegeven controleverklaring worden gehandhaafd, evenals de aan het college van Gedeputeerde Staten toegezonden controleverklaring. In deze situatie is nader overleg met de accountant noodzakelijk.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de gemeenteraad van de gemeente Hengelo

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2015 van de gemeente Hengelo gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten over 2015 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, alsmede de SiSa- en IMG-bijlagen met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Hengelo is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het college van burgemeester en wethouders is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2015 zoals vastgesteld door de gemeenteraad en het Controleprotocol WNT. 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 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 de accountant 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 neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, 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 de jaarrekening.

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 gemeenteraad bij raadsbesluit van 16 december 2015 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

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

Onderbouwing van het oordeel met beperking betreffende de getrouwheid en rechtmatigheid

- 1) In de jaarrekening zijn onder programma Onderwijs & Jeugd opgenomen de lasten ad € 16,6 miljoen die samenhangen met de door de gemeente ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van de Jeugdzorg. De gemeente is voor het vaststellen van de daadwerkelijke levering afhankelijk van de controle-informatie van de zorgaanbieders. De gemeente heeft niet van alle zorgaanbieders voldoende controle-informatie ontvangen. De gemeente heeft zelf geen (aanvullende) effectieve beheersmaatregelen ingericht ter vaststelling van de daadwerkelijke levering van de zorg en de volledige verantwoording van het onderhandenwerk door de zorgaanbieders. Op basis hiervan hebben wij voor een bedrag van € 8,7 miljoen geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om de getrouwheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten vast te stellen. Wij hebben niet op andere wijze de getrouwheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen verifiëren.
- 2) In de jaarrekening zijn onder programma Welzijn & Zorg opgenomen de lasten ad € 5,5 miljoen die samenhangen met de door de gemeente ingekochte zorg bij zorgaanbieders in het kader van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. De gemeente is voor het vaststellen van de daadwerkelijke levering afhankelijk van de controle-informatie van de zorgaanbieders. De gemeente heeft niet van alle zorgaanbieders voldoende controle-informatie ontvangen. De gemeente heeft zelf geen (aanvullende) effectieve beheersmaatregelen ingericht ter vaststelling van de daadwerkelijke levering van de zorg en de volledige verantwoording van het onderhandenwerk door de zorgaanbieders. Op basis hiervan hebben wij voor een bedrag van € 1,7 miljoen geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om de getrouwheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten vast te stellen. Wij hebben niet op andere wijze de getrouwheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen verifiëren.
- 3) In de jaarrekening zijn onder de programma's Onderwijs & Jeugd, alsmede Welzijn & Zorg opgenomen de lasten ad € 5,7 miljoen die samenhangen met de door de gemeente verstrekte persoonsgebonden budgetten in het kader van uitvoering van de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. De betalingen die samenhangen met deze persoonsgebonden budgetten vinden plaats door de Sociale Verzekeringsbank. De gemeente heeft zelf geen (aanvullende) effectieve beheersmaatregelen ingericht ter vaststelling van de daadwerkelijke

levering van de zorg. Voor een bedrag van € 5,7 miljoen zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de betalingen door de Sociale Verzekeringsbank in overeenstemming met de beschikkingen hebben plaatsgevonden en de zorg daadwerkelijk is geleverd. Wij hebben niet op andere wijze de getrouwheid en rechtmatige totstandkoming van deze lasten kunnen verifiëren.

- 4) De hoogte van het aandeel in de verliesomvang van en daarmee de te treffen voorziening voor het XL Business park (RBT) is gebaseerd op de huidige verwachte concept verliesomvang van RBT die in concept met de gemeente is gedeeld. De omvang daarvan is onzeker vanwege de onzekerheden rondom afzet tempo (in relatie tot de overcapaciteit in de regio) en uitgifteprijs. Deze onzekerheden zijn toegelicht in de jaarrekening. De reële mogelijkheid dat als gevolg van de geschetste onzekerheden de voorziening materieel te laag is, is geduid in een scenario-analyse. Vanwege het feit dat de huidige verwachte verliesomvang onderhevig is aan de uitkomsten van lopend regionaal overleg en besluitvorming omtrent herprioritering in de regio, hebben wij echter geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om het verschil tussen de huidige verliesomvang en de scenario analyse en dus het mogelijke effect op de waardering van de voorziening te controleren om reden dat dit onderhevig is aan regionaal overleg en besluitvorming (herprioritering in de regio). Wij beoordelen de mogelijke gevolgen van deze onzekerheid als materieel, maar niet van diepgaande invloed op de jaarrekening.
- 5) Vanwege een overaanbod in programmering op regioniveau (met name in zachte planaanbod) zullen in de komende periode regionaal nadere keuzes worden gemaakt ten aanzien van de (verdere) programmering en ontwikkeling van gemeentelijke bedrijventerreinen in de regio, om zodoende een duurzame en toekomstbestendige ontwikkeling van bedrijventerreinen in de regio te realiseren. Omdat het proces om te komen tot regionale herzieningen en nadere invulling van afspraken onderhanden is, is nog niet bekend of en zo ja, in welke mate dit effect heeft op de gemeente. De onzekerheid vanwege deze regionale opgave is toegelicht in de jaarrekening. Wij hebben op basis van scenario-analyses een waarschijnlijke bandbreedte van de onzekerheid omtrent de waardering van de voorraden (en daarmee samenhangende verliesvoorzieningen) voor de gehele regio bepaald en deze naar rato van bedrijventerrein-plancapaciteit per gemeente berekend. Vanwege het feit dat de waardering van de voorraden (en daarmee samenhangende verliesvoorzieningen) onderhevig is aan de uitkomsten van lopend regionaal overleg en besluitvorming omtrent herprioritering in de regio, hebben wij echter geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen om het verschil tussen de huidige waardering en de scenario analyses en dus het mogelijke effect op de waardering van de voorraden (en daarmee samenhangende verliesvoorzieningen) te controleren om reden dat dit onderhevig is aan regionaal overleg en besluitvorming (herprioritering in de regio). Wij beoordelen de mogelijke gevolgen van deze onzekerheid als materieel, maar niet van diepgaande invloed op de jaarrekening.
- 6) De voorziening XL Business park (RBT) voor het aandeel in het verlies van RBT ten bedrage van € 5,4 miljoen is voor een bedrag van € 3,5 miljoen te laag verantwoord als gevolg van de toepassing van een onjuist percentage voor het aandeel in RBT.
- 7) De verantwoorde baten uit Eigen bijdragen Wet Maatschappelijke Ondersteuning ten bedrage van € 1,7 miljoen zijn voor een bedrag van € 0,2 miljoen te laag verantwoord, doordat een vordering op het Centraal Administratiekantoor ten onrechte niet is opgenomen.
- 8) De per 31 december 2015 verantwoorde Voorziening pensioenen wethouders ter grootte van € 5,9 miljoen is uitgaande van onderliggende actuariële berekeningen voor een bedrag van € 0,15 miljoen te hoog verantwoord.
- 9) In de jaarrekening zijn inkooplasten en investeringen verantwoord, waarbij gedurende het aanbestedingsproces ten onrechte de Europese drempelbedragen bij de aanbesteding van opdrachten niet zijn toegepast. Dit leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout ter grootte van € 3,4 miljoen.

Oordeel met beperking betreffende de jaarrekening voor getrouwheid en rechtmatigheid

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeente Hengelo, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in punt 1, 2, 3, 4 en 5 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking betreffende de getrouwheid en rechtmatigheid" en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 6, 7 en 8 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking betreffende de getrouwheid en rechtmatigheid", een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2015, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheden beschreven in punt 1, 2, 3, 4 en 5 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking betreffende de getrouwheid en rechtmatigheid" en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in punt 6, 7, 8 en 9 van de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking betreffende de getrouwheid en rechtmatigheid", in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge Artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Zwolle, 15 juli 2016

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA