gemeente Berkelland

Zaaknummer	:	n.t.b.
Raadsvergadering	:	21 november 2023
Onderwerp	:	opdrachtbevestiging accountant controle jaarrekening 2023
Portefeuillehouder	:	Auditcommissie
Steller	:	J.A. Satijn tel: : 250 800.

Te nemen besluit:
1. In te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant (Stolwijk Kelderman) voor de controle van de jaarrekening 2023.
2. Aan de accountant de volgende controlepunten mee te geven:
a. rechtmatigheidsverklaring van het college;
b. risicomanagement;
c. de nieuwe contracten WMO (worden de prestaties die zijn afgesproken ook geleverd, hoe werkt het systeem en de beheersing hiervan?)

Waarom dit voorstel en wat is het effect
Een goede onafhankelijke controle van de jaarrekening is een belangrijk onderdeel van de controlerende taak van de raad. U heeft daarom in juni 2023 een accountant aangewezen. Naast deze aanwijzing dient u jaarlijks in te stemmen met een opdrachtbevestiging die betrekking heeft op de controle van het betreffende boekjaar.

In de opdrachtbevestiging worden de aanwijzingen aan de accountant over de controlepunten (controle protocol) van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening door de raad vastgelegd.

Daarnaast heeft u jaarlijks de mogelijkheid om een aantal aanvullende controlepunten mee te geven aan de accountant. Dit kunnen aanvullende vragen en/of aandachtspunten zijn. Ook kunt u vragen stellen ten aanzien van onderdelen van de jaarrekening, iets extra of iets strenger laten controleren. De controlepunten zijn in het bijzijn van de accountant in het overleg van de auditcommissie op 25 oktober 2023 doorgesproken.

Het effect van dit voorstel is dat u instemt met de opdrachtbevestiging waardoor de accountant kan controleren en de afspraken daaromheen goed omlijnd zijn. En dat u een aantal extra controlepunten meegeeft wat de accountant meeneemt in zijn controle.

Argumentatie:
1.1 Het aanwijzen van een accountant is de verantwoordelijkheid van de raad. De opdrachtbevestiging dient als juridische basis om ter uitvoering van het contract met de accountant, de opdracht te verlenen tot controle van de jaarrekening 2023. De accountant

---

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering
Afhandelingsvoorstel voor raad:
0 hamerstuk
0 bespreekstuk
0 anders, nl

Raadsvergadering
0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen
0

controleert de jaarrekening. De accountant is onafhankelijk en controleert ‘ten behoeve van het maatschappelijk verkeer’. De accountant controleert de jaarrekening op ‘het getrouwe beeld’ van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen. De raad kan aanvullende vragen stellen aan de accountant.

2.1 De drie voorgestelde aandachtspunten zijn actueel. Het betreft de volgende drie (extra) controlepunten mee te geven bij de controle van de jaarrekening 2023:
a. rechtmatigheidsverklaring van het college;
b. risicomanagement;
c. de nieuwe contracten WMO (worden de prestaties die zijn afgesproken ook geleverd, hoe werkt het systeem en de beheersing hiervan?)

Kanttekeningen en risico’s
In de opdrachtbevestiging staan vrij veel exoneraties (uitzonderingen). Dit blijkt echter vrij gebruikelijk te zijn omdat de opdrachtbevestiging is gebaseerd op een model van de beroepsvereniging.

Financiën
De accountantsdiensten zijn aanbesteed; dit past dan ook in de begroting.

Communicatie
De opdrachtbevestiging wordt na uw instemming ondertekend door de burgemeester en verzonden aan de accountant.

Initiatief, participatie en rol gemeente
N.v.t.

Planning en evaluatie
Van medio september 2023 tot en met april 2024 vindt de controle plaats. De controle wordt in twee delen gedeeld: de interimcontrole (najaar van 2023; gericht op de bedrijfsvoering en beheerorganisatie) en de controle van de jaarrekening (na sluiting van het jaar 2023). Gedurende deze tijd wordt de (secretaris van de) Auditcommissie geïnformeerd over de voortgang en over eventuele problemen.

Na april 2024 geeft de accountant zijn verklaring af met het verslag van bevindingen. Deze horen bij de jaarrekening. De raad bepaalt hoe hij met de verklaring en het verslag om gaat en met de bevindingen en de aanbevelingen. In dit geval worden de verklaring en het verslag besproken door de Auditcommissie tezamen met de jaarstukken. Indien de Auditcommissie dat nodig vindt brengen wij een advies uit aan de raad.

Vóór 15 juli dient u de jaarstukken vast te stellen.

Nadat de jaarstukken zijn vastgesteld evalueert de Auditcommissie met de accountant diens dienstverlening van dat boekjaar.

Namens de Auditcommissie,

De secretaris, de voorzitter,

J.A. Satijn R.J.P. Hofman

gemeente Berkelland

Raadsvergadering : 21 november 2023

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 25 oktober 2023

b e s l u i t :

1. In te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant (Stolwijk Kelderman) voor de controle van de jaarrekening 2023.

2. Aan de accountant de volgende controlepunten mee te geven:
a. rechtmatigheidsverklaring van het college;
b. risicomanagement;
c. de nieuwe contracten WMO (worden de prestaties die zijn afgesproken ook geleverd, hoe werkt het systeem en de beheersing hiervan?)

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 21 november 2023

de griffier, de voorzitter,