AAN DE RAAD

Agenda: 20-5-2021
Franeker, 28-4-2021

Onderwerp
Accountantsverslag controle jaarrekening 2020 gemeente Waadhoeke

Portefeuillehouder
Wethouder C.M. de Pee

Auteur
S.Groustra@waadhoeke.nl, 06 20087007

Samenvatting
HZG Accountants&Adviseurs (Hofsteenge Zeeman Groep B.V.) heeft van de Raad de opdracht gekregen om de jaarstukken 2020 van de gemeente Waadhoeke te controleren. In het accountantsverslag staan de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Voorstel

1. Neem kennis van het (concept) accountantsverslag controle jaarrekening 2020

Inleiding

HZG Accountants&Adviseurs (Hofsteenge Zeeman Groep B.V.) heeft van de Raad de opdracht gekregen om de jaarrekening van de gemeente Waadhoeke over het boekjaar 2020 te controleren. In maart 2021 is HZG gestart met de controle. In het accountantsverslag staan de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Beoogd (meetbaar) effect

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking voor zowel het aspect getrouwheid als het aspect rechtmatigheid.

Motivering

Argumenten

1.1 In het (concept) accountantsverslag geeft HZG hun oordeel over de jaarrekening 2020
De resultaten van de jaarrekeningcontrole zijn verwoord in het accountantsverslag. De bijgevoegde conceptversie is op 26 april met de portefeuillehouder besproken.

2.1 Het verslag is onderdeel van de vaststelling van de jaarstukken 2020
De gemeente Waadhoeke heeft een auditcommissie ingesteld om namens de Raad de contacten te onderhouden met de accountant. HZG licht op 6 mei de bevindingen toe in de bijeenkomst van de auditcommissie.

Kanttekeningen

1.1 Vaststelling van de jaarstukken door de Raad pas mogelijk na 31 mei 2021
Ten aanzien van Waddenglas is er sprake van een voorwaardelijke verkoop, waarbij de koper tot 31 mei over kan gaan tot het annuleren van de koop. Aangezien het onherroepelijk worden van de verkoop in relatie tot de balanswaardering belangrijke controle informatie is, moet HZG met het afgeven van de controleverklaring wachten op het beschikbaar komen van deze informatie. Concreet betekent dit, dat HZG niet voor 31 mei 2021 de controleverklaring kan afgeven. De beroepsregels geven namelijk aan dat als de accountant weet dat er “binnen redelijke termijn” belangrijke en relevante controle informatie beschikbaar komt, hij daarop moet wachten om deze informatie te kunnen meewegen in zijn oordeelsvorming.

Dat betekent ten opzichte van de planning, dat op 20 mei de jaarstukken wel worden behandeld, maar nog niet vastgesteld. De controleverklaring en het (definitieve) accountantsverslag worden nagezonden.

Analyse

De jaarstukken 2020 van de gemeente Waadhoeke voldoen aan de formele uitgangspunten van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Er wordt inhoudelijk verslag gedaan over de organisatieontwikkeling en de financiële uitkomsten en aandachtspunten in het verslagjaar.

HZG is voornemens (onder restrictie van de onzekerheid genoemd onder Kanttekeningen) om bij de jaarrekening 2020 van de gemeente Waadhoeke een controleverklaring te verstrekken met een goedkeurende strekking voor zowel het aspect getrouwheid als het

aspect rechtmatigheid.

In hoofdstuk 5.3 van het accountantsverslag gaat HZG in op de geconstateerde controleverschillen die niet in de jaarstukken zijn gecorrigeerd. Het totaalbedrag aan controleverschillen voor getrouwheid en rechtmatigheid blijft binnen de daarvoor geldende tolerantie van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves voor fouten en 3% voor onzekerheden.

Alternatieven

Alternatieven zijn voor dit onderwerp niet aanwezig.

Vervolg

Behandeling in de Raad vindt plaats op 20 mei 2021. Vaststelling kan daarna plaatsvinden in de vergadering van 17 juni 2021.
Na vaststelling van de jaarstukken door de Raad wordt het verslag aangeboden aan de Provincie Fryslân.

Inwonersparticipatie

Er is geen sprake van inwonerparticipatie

Communicatie

Het accountantsverslag is naar zijn aard bedoeld om de gemeenteraad te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2020.
Voor dit accountantsverslag geldt een beperkte verspreidingskring. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor de organisatie van de gemeente Waadhoeke, de gemeenteraad en het college.

Financiën

Dit advies heeft geen directe financiële gevolgen.

Juridisch kader

Artikel 213 Gemeentewet, verordening 213 gemeente Waadhoeke, Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), alsmede de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Bijlagen

Bijlage 1: Accountantsverslag controle jaarrekening 2020 (21.114870 vertrouwelijk)

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: 21.201767

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 28-4-2021;

B E S L U I T

1. Neem kennis van het (concept) accountantsverslag controle jaarrekening 2020

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 20-5-2021,

Signed By: Waanders, M.C.M. <m.waanders@waadhoeke.nl>
13/07/2021 18:42:09 CEST
ID: 29a69dea-1b8f-444c-aed2-76cd06ce3f4b
Auth: Scribble
, voorzitter

Signed By: Lyklema, Tinco <t.lyklema@waadhoeke.nl>
12/07/2021 17:32:55 CEST
ID: 29a69dea-1b8f-444c-aed2-76cd06ce3f4b
Auth: Scribble
, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.