

Zaaknummer : 90876

Raadsvergadering : 13 oktober 2020

Onderwerp : opdrachtbevestiging accountant controle jaarrekening 2020

Portefeuillehouder : Auditcommissie

Steller : J. Rijper/M. Stel

tel: : 0545-250 801

Te nemen besluit:

1. In te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant voor de controle van de jaarrekening 2020.
2. In te stemmen met controlepunten van de opdrachtbevestiging:
 - a. Fraude
 - b. Rechtmatigheidsverantwoording
 - c. Aansluiting van de cijfers en de P&C documenten

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 2018 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.

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

Argumentatie:

1.1 Het aanstellen van een accountant is de gezamenlijke 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 2020. De accountant controleert de jaarrekening. De accountant is onafhankelijk en controleert 'ten behoeve van het maatschappelijk verkeer'. De accountant controleert de jaarrekening op 'het getrouwe beeld' en de 'financiële rechtmatigheid'. De raad kan aanvullende vragen stellen aan de accountant.

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering
Afhandelvingsvoorstel voor raad:
0 hamerstuk
0 besprekstuk
0 anders, nl

Raadsvergadering

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

2.1 De drie voorgestelde aandachtspunten zijn actueel en willen wij graag aan u meegeven als extra opdracht aan de accountant. Het betreft de volgende drie controlepunten mee te geven bij de controle van de jaarrekening 2020: *fraude*, *rechtmatigheidsverantwoording* en de *aansluiting van de cijfers en de P&C documenten*.

1. *Fraude*: Dit onderwerp is actueel gelet op verschillende berichten in de media over fraude in andere gemeenten. Dit is voor de Auditcommissie de aanleiding om de accountant te laten onderzoeken hoe de interne controle en het inkoopproces in de gemeente Berkelland is geregeld en welke aanbevelingen er gedaan kunnen worden. Overigens is het goed te melden dat de accountant bij de controle rapporteert als hij dingen ziet als hij het vermoeden heeft van fraude.
2. *Rechtsmatigheidsverantwoording*: Door een komende wetswijziging moet het college vanaf het boekjaar 2021 de rechtsmatigheidsverantwoording zelf afgeven in de jaarrekening. Op dit moment verstrekken externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake de getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten. Door deze wijziging komt het zwaartepunt van de controle bij de organisatie te liggen. De accountant geeft in de toekomst nog wel de controleverklaring af met een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief dan de rechtsmatigheidsverantwoording door het college die in de jaarrekening wordt opgenomen. Doordat de organisatie zich op deze wijziging dient voor te bereiden is gekozen om rechtsmatigheidsverantwoording extra aandacht te geven in de jaarrekening van 2020 en met de accountant te kijken of de organisatie daar klaar voor is. De raad krijgt over de rechtsmatigheidsverantwoording en over de keuzemogelijkheden van de raad nog extra informatie van het college, dit is met de Auditcommissie afgesproken.
3. *Aansluiting van de cijfers en de P&C documenten*: de jaarrekening is gebaseerd op de administratie en planning & controlcyclus (P&C) van de gemeente. De accountantscontrole neemt daarom het onderliggend systeem ook mee in zijn controle. Ook neemt de accountant de financiële en controleverordening mee in de controle. Het is gebleken dat de tabellen en de bijbehorende tekst in de P&C documenten onvoldoende op elkaar aansluiten, maar ook de aansluiting van de teksten en getallen uit de P&C documenten onderling. Daarom stellen wij u voor om de accountant dit te laten onderzoeken voor het boekjaar 2020.

Kantttekeningen en risico's

In de opdrachtbevestiging staan vrij veel exonerationen (uitzonderingen). Dit blijkt echter vrij gebruikelijk te zijn omdat de opdrachtbevestiging is gebaseerd op een model van de beroepsvereniging.

Financiën

De accountantsdiensten zijn voor drie boekjaren aanbesteed. Dit past dan ook in de begroting. 2020 is overigens het laatste boekjaar dat deze accountant kan doen. In het vierde kwartaal van dit jaar wordt een Europese aanbesteding voorbereid voor het boekjaar 2021, 2022 en 2023 (met een optie tot verlenging van twee jaar).

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 2020 tot en met april 2021 vindt de controle plaats. De controle wordt in twee delen gedeeld: de interimcontrole (najaar van 2020; gericht op de bedrijfsvoering en beheerorganisatie) en de controle van de jaarrekening (na sluiting van het jaar 2020).

Gedurende deze tijd wordt de (secretaris van de) Auditcommissie geïnformeerd over de voortgang en over eventuele problemen.

Na april 2021 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,

mr. M. Stel mr. G.W. de Ruiter

Raadsvergadering : 13 oktober 2020

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 10 september 2020;

b e s l u i t :

1. In te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant voor de controle van de jaarrekening 2020.
2. In te stemmen met controlepunten van de opdrachtbevestiging:
 - a. Fraude
 - b. Rechtmatigheidsverantwoording
 - c. Aansluiting van de cijfers en de P&C documenten

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van
13 oktober 2020

de griffier,

de voorzitter,