

Zaaknummer : n.t.b.

Raadsvergadering : 23 november 2021

Onderwerp : opdrachtbevestiging accountant controle jaarrekening 2021

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 2021.
2. Aan de accountant de volgende controlepunten mee te geven:
 - a. Vrijgekomen gelden in het kader van de corona-maatregelen;
 - b. Risicoparagraaf in de jaarrekening;
 - c. Fraude-risico en omgang van de gemeente met zorginstellingen

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 2021 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 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 2021. De accountant controleert de jaarrekening. De accountant is onafhankelijk en controleert 'ten behoeve van

In te vullen door Griffie:

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

Raadsvergadering

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

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.

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 2021: *vrijgekomen gelden in het kader van de corona-maatregelen, risicoparagraaf in de jaarrekening en fraude-risico en de omgang van de gemeente met zorginstellingen.*

1. *Vrijgekomen gelden in het kader van de corona-maatregelen.* Vanuit het Rijk heeft de gemeente verschillende financiële middelen ontvangen om mogelijke gevolgen van de coronamaatregelen te vergoeden. Dit is voor de Auditcommissie de aanleiding om de accountant te laten onderzoeken hoe deze middelen binnen de gemeente Berkelland ingezet zijn. De Auditcommissie is benieuwd hoe deze middelen besteed zijn en in hoeverre het college de mogelijke toezeggingen die gedaan zijn richting de raad heeft uitgevoerd.
2. *Risicoparagraaf in de jaarrekening:* De Auditcommissie is benieuwd in hoeverre de risicoparagraaf in de jaarrekening actueel is. Graag wil de Auditcommissie inzicht in de mate waarin risico's goed ingeschat zijn. Aanvullend zijn de onderwerpen die hierbij aan de orde kunnen komen zijn: bestuurlijke claims, reservebeleid en de ontwikkeling van de solvabiliteit.
3. *Fraude-risico en de omgang van de gemeente met zorgaanbieders.* De Auditcommissie wil graag aandacht voor de omgang van de gemeente met zorgaanbieders. Zijn er met partijen contracten of samenwerkingen opgezegd en hoeverre is er sprake van een goede controle op mogelijke fraude?

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 2021 tot en met april 2022 vindt de controle plaats. De controle wordt in twee delen gedeeld: de interimcontrole (najaar van 2021; gericht op de bedrijfsvoering en beheerorganisatie) en de controle van de jaarrekening (na sluiting van het jaar 2021). Gedurende deze tijd wordt de (secretaris van de) Auditcommissie geïnformeerd over de voortgang en over eventuele problemen.

Na april 2022 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 G.W. de Ruiter

Raadsvergadering : 23 november 2021

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 14 oktober 2021

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 2021.

2. Aan de accountant de volgende controlepunten mee te geven:

- a. Vrijgekomen gelden in het kader van de corona-maatregelen;
- b. Risicoparagraaf in de jaarrekening;
- c. Fraude-risico en omgang van de gemeente met zorginstellingen

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van
23 november 2021

de griffier,

de voorzitter,