

From: Peter Peters | ETL Assurance & Overheidsaccountants
Sent: Thu, 28 Mar 2024 14:46:12 +0000
To: Duvergé, Marijn
Cc: John Olij | ETL Assurance & Overheidsaccountants
Subject: jaarrekening gecontroleerd en is akkoord, controleverklaring komt na publicatie nieuwe modelverklaringen door het NBA

Beste Marijn,

We hebben de jaarrekening gecontroleerd. En zijn akkoord met het document zoals het er nu ligt. We zijn dus voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken. Maar dat kan nu nog niet omdat de modelverklaringen van onze beroepsorganisatie NBA nog niet beschikbaar zijn. Zoals afgesproken licht ik dit hierbij nog even toe, dat kunnen jullie het bestuur ook helder informeren.

Onduidelijkheid door nog niet aangepaste regelgeving

Er was lange tijd onduidelijkheid hoe om te gaan met een gemeentewet die aangepast was op het afleggen van verantwoording over rechtmatigheid door het dagelijks bestuur. En onderliggende regelgeving (de BADO en de BBV) die daar nog niet op aangepast was. En al op voorhand ontwikkelde notities/handreikingen (van de VNG, de commissie BBV) bleken prematuur.

Pas begin maart maakte het ministerie van BZK een keuze: de reeds aangepaste gemeentewet is leidend. Daarmee was duidelijk dat het dagelijks bestuur verantwoording over rechtmatigheid. Dat is ook zo opgenomen in de nu voorliggende jaarrekening.

Aanpassing van handreikingen etc

Met de principekeuze van BZK is er opnieuw gekeken naar de voorliggende handreikingen. De VNG heeft die van haar aangepast en medio maart opnieuw gepubliceerd. De NBA (onze beroepsorganisatie van accountants) heeft een zgn. audit-alert in ontwikkeling (deze zou rond pasen beschikbaar zijn), maar op dit moment is deze nog niet gepubliceerd. En volgend daarop worden de model-verklaring voor accountants aangepast. En de aangepaste modelverklaringen zouden enkele weken na de audit-alert gepubliceerd worden (voorlopige raming: medio tot eind april).

Advies: geen definitieve verklaringen verstrekken

De beroepsorganisatie NBA heeft accountants geadviseerd geen definitieve controleverklaring bij jaarrekeningen van decentrale overheden te verstrekken tot handreikingen en modellen beschikbaar zijn. Dat is de reden dat we op dit moment onze verklaring formeel niet kunnen verstrekken. En omdat de model-verklaring er niet zijn, ook niet een concept daarvan.

Oordeel

De controle is uitgevoerd en daaruit zijn geen bevindingen gebleken die van invloed zijn op ons oordeel. Dus we kunnen onze verklaring verstrekken zodra de modellen van de NBA beschikbaar zijn.

Aanpassen verordeningen

De GR moet haar verordeningen nog aanpassen op de veranderde regelgeving. Het is -gelet op de ontwikkelingen- heel verstandig dat pas te doen zodra de rijksoverheid de BBV en de BADO heeft aangepast.

Met vriendelijke groet,

Peter Peters

T 023 - 531 9539

M 06 – 514 95 703

E p.peters@etl-ao.nl

ETL Assurance &
Overheidsaccountants
B.V.
Henk
Schijvenaarsstraat 1
2031 VZ Haarlem

Wij gaan voor groen, stop onnodig papierverbruik en print deze e-mail alleen indien noodzakelijk



ASSURANCE &
OVERHEIDSACCOUNTANTS