

Beste leden van de auditcommissie,

Bij de behandeling van de Jaarstukken 2019 in de raadsvergadering van 30 juni is afgesproken om een evaluatie uit te voeren. De gemeente en de accountant hebben deze evaluatie gezamenlijk uitgevoerd. Onderstaand informeren wij u over de belangrijkste punten uit deze evaluatie en de afspraken die zijn gemaakt om de controlewerkzaamheden voor 2020 beter te kunnen laten verlopen.

Evaluatie

In het algemeen kan gezegd worden dat de oplevering van het controledossier en de snelheid van de beantwoording van de vragen goed was. Toch was de doorlooptijd van de controle lang. Dit heeft verschillende oorzaken:

- een oorzaak waar iedereen mee te maken had was de coronacrisis. Dit bemoeilijkte het uitvoeren van de werkzaamheden en de afstemming daarover;
- een aantal belangrijke bevindingen van de accountant zijn op een laat moment naar voren gekomen;
- het vorige punt zorgde ervoor dat er weinig tijd was om geschilpunten uit te zoeken. Toch zijn de geschilpunten door beide partijen tot in detail uitgezocht en is externe expertise ingeroepen om de verschillen van inzicht te beoordelen;
- de uitkomst van de beoordeling van de geschilpunten was van groot belang voor de uiteindelijke strekking van de controleverklaring. Ofwel een goedkeurende verklaring ofwel een verklaring met beperking;
- de concept jaarstukken bevatte een aantal onjuiste toepassingen van de verslaggevingsregels volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Op dit moment resteert nog het verschil van inzicht ten aanzien van de bepaling van de goedkeuringstolerantie. Naar nu blijkt is er een tegenstrijdigheid in wet- en regelgeving. Enerzijds het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), die aangeeft dat de goedkeuringstolerantie 1% van de totale lasten inclusief mutaties met reserves is en anderzijds de Nadere Voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die aangeven dat de goedkeuringstolerantie van jaar tot jaar niet te veel mag schommelen.

Juist deze wetgeving was bepalend voor de strekking van de controleverklaring,

Dit vraagstuk is voorgelegd aan de commissie BBV en wordt nu voorgelegd aan de Sectorcommissie Decentrale Overheden (SDO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Aanpak 2020

Gezamenlijk hebben we, met vertrouwen in de uitvoerbaarheid, onderstaande afspraken gemaakt om tot een soepeler verloop van het controleproces te komen:

- de werkzaamheden worden, waar mogelijk, meer verdeeld over het jaar zodat geschilpunten tijdig aan het licht komen;
- bij lastige onderwerpen zoeken beide partijen proactief het contact om te bespreken hoe hier het beste mee omgegaan kan worden

Met vriendelijke groeten,

Gemeente Zwijndrecht en BDO