

Zaaknummer : 903523

Raadsvergadering : 14 mei 2024

Onderwerp : Opdrachtbevestiging accountant controle jaarrekening 2024

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 2024.
2. Aan de accountant de volgende controlepunten mee te geven:
 - a. rechtmatigheidsverantwoording;
 - b. Informatieveiligheid.

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 juni 2023 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. De controlepunten zijn in het bijzijn van de accountant in het overleg van de auditcommissie op 3 april 2024 doorgesproken.

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 meeg geeft 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 2024. 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

In te vullen door Griffie:

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

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

beeld' van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen. De raad kan aanvullende vragen stellen aan de accountant.

2.1 De drie voorgestelde aandachtspunten zijn actueel. Het betreft de volgende drie (extra) controlepunten mee te geven bij de controle van de jaarrekening 2024:

- a. rechtmatigheidsverantwoording: ervaringen uit het eerste jaar? Is deze goed gegaan?
- b. Informatieveiligheid: hoe doen we het?

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 2024 tot en met april 2025 vindt de controle plaats. De controle wordt in twee delen gedeeld: de interimcontrole (najaar van 2024; gericht op de bedrijfsvoering en beheerorganisatie) en de controle van de jaarrekening (na sluiting van het jaar 2024). Gedurende deze tijd wordt de (secretaris van de) Auditcommissie geïnformeerd over de voortgang en over eventuele problemen.

Na april 2025 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

R.J.P. Hofman

Raadsvergadering : 14 mei 2024

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 3 april 2024

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 2024.

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

- a. rechtmatigheidsverantwoording;
- b. Informatieveiligheid.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 14 mei 2024

de griffier,

de voorzitter,