



Kennismaking met uw accountant

Geacht Raadslid,

Proficiat met uw (nieuwe) functie als raadslid! De komende vier jaar bent u gekozen als volksvertegenwoordiger en staat voor u de taak om de belangen van de inwoners van uw gemeente te behartigen. Wij wensen u de komende periode ontzettend veel succes als raadslid en hopen dat u veel genoeg zult beleven aan de uitoefening van deze interessante en verantwoordelijke functie.

U start komende periode met een inwerkprogramma die de griffie u aanbiedt en waarin u zich een beeld vormt over de verantwoordelijkheid die u heeft als raadslid, over wat u wilt bereiken en welke instrumenten u daartoe tot uw beschikking heeft.

Vanuit uw controlerende rol is de accountant één van uw instrumenten. De vorige gemeenteraad heeft Deloitte benoemd als accountant van uw gemeente. Als gemeenteraad bent u opdrachtgever en controleren wij jaarlijks de gemeentelijke jaarrekening, waarmee het college verantwoording aflegt over het gevoerde beleid.

Als uw accountant maken wij graag nader kennis met u en willen wij u met dit document informeren over wie uw accountant is. Omdat u de komende periode wordt gevraagd om de jaarrekening 2021 vast te stellen, geven wij u graag een beeld over de fase van het controleproces waarin wij ons nu bevinden en geven wij u inzicht in de voor ons relevante aandachtspunten in de controle.

Wij hebben in samenwerking met de Vereniging voor Raadsleden een apart boekwerk uitgebracht voor nieuwe raadsleden in de komen de raadsperiode. Dit raadsledenboek vindt u via de volgende link en bevat een meer uitgebreide en algemene beschrijving van de onderwerpen uit dit document: [Goede raad voor een sterke gemeenteraad | Deloitte Nederland](#).

Uiteraard ontvangt u van ons bij afronding van de controlewerkzaamheden een uitgebreid accountantsverslag, waarin wij nader ingaan op de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2021.

Voor nu wensen wij u, namens het voltallige controleteam, vooral veel plezier met het vervullen van uw rol als democratisch gekozen volksvertegenwoordiger!

Met vriendelijke groet,

Jaapjan Zuidema

Uw controleteam

De planning &
controlcyclus

De jaarstukken bestaan
uit het jaarverslag en de
jaarrekening.

Relevante aspecten bij
de accountantscontrole

Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden
voor de controle van de
jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen
in het jaarverslag

Handige links

Uw controleteam



Drs. Jaapjan Zuidema RA

Audit Partner

+31 6 5261 5738

JZuidema@deloitte.nl



Bart Blomjous MSc RA

Audit Senior Manager

+31 6 8355 5440

BBlomjous@deloitte.nl



**Maniek van de Pol -
Hooymans MSc RA**

Audit Manager

+31 6 5339 8620

mhooymans@deloitte.nl



Sam Damsté MSc RA

Junior Manager

+31 6 2281 5205

sadamste@deloitte.nl



Uw controleteam

De planning & controlcyclus

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstelling van de accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag

Handige links

De planning & controlcyclus

Kadernota, begroting en jaarrekening horen bij elkaar

De gemeenteraad legt in de kadernota de beleidsdoelstellingen vast, hetgeen vervolgens wordt uitgewerkt in de begroting. De begroting bevat de financiële kaders waarmee het college aan de slag gaat. Hiermee geeft u invulling aan uw kaderstellende rol.

Het is van belang om vast te stellen of de afgesproken doelstellingen worden gerealiseerd binnen de in de begroting opgenomen financiële afspraken. Het college legt hierover verantwoording af aan de hand van tussentijdse rapportages en na afloop van het jaar in de jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening).

Deze (tussentijdse) verantwoordingsstukken zijn van belang voor uw controlerende taak. De jaarstukken volgen daarin de begroting.

“Op dit moment werken uw ambtelijke organisatie en accountant aan de controle van de jaarrekening 2021. Het college biedt u de komende periode de jaarstukken 2021 aan”



Uw controleteam

De planning & controlcyclus

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstelling van de accountantscontrole

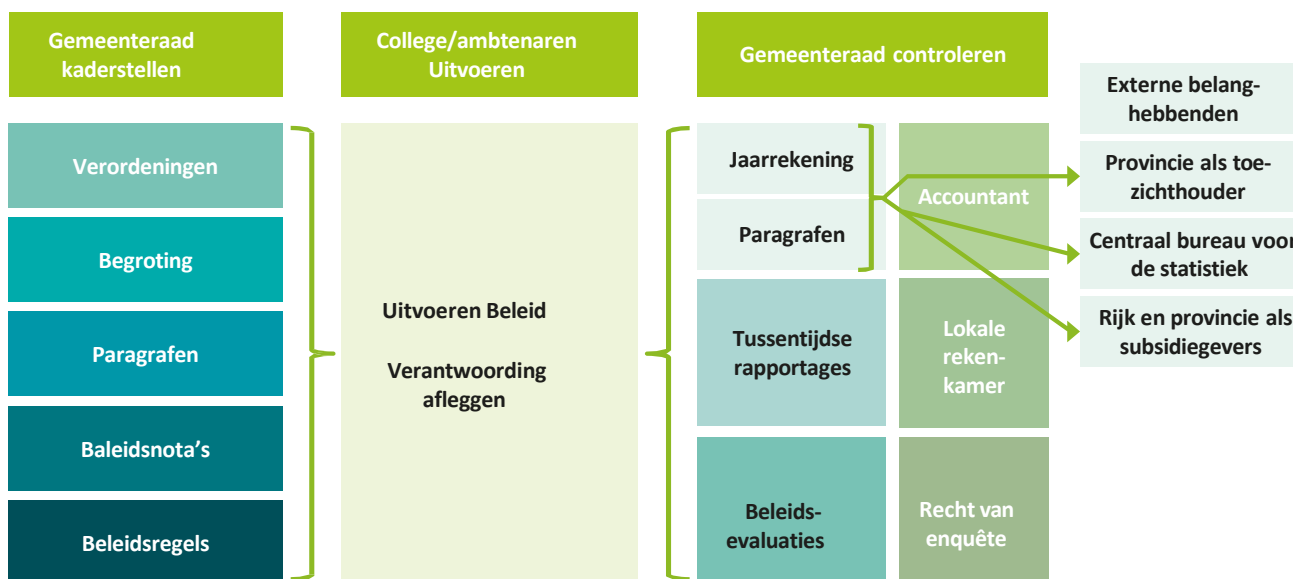
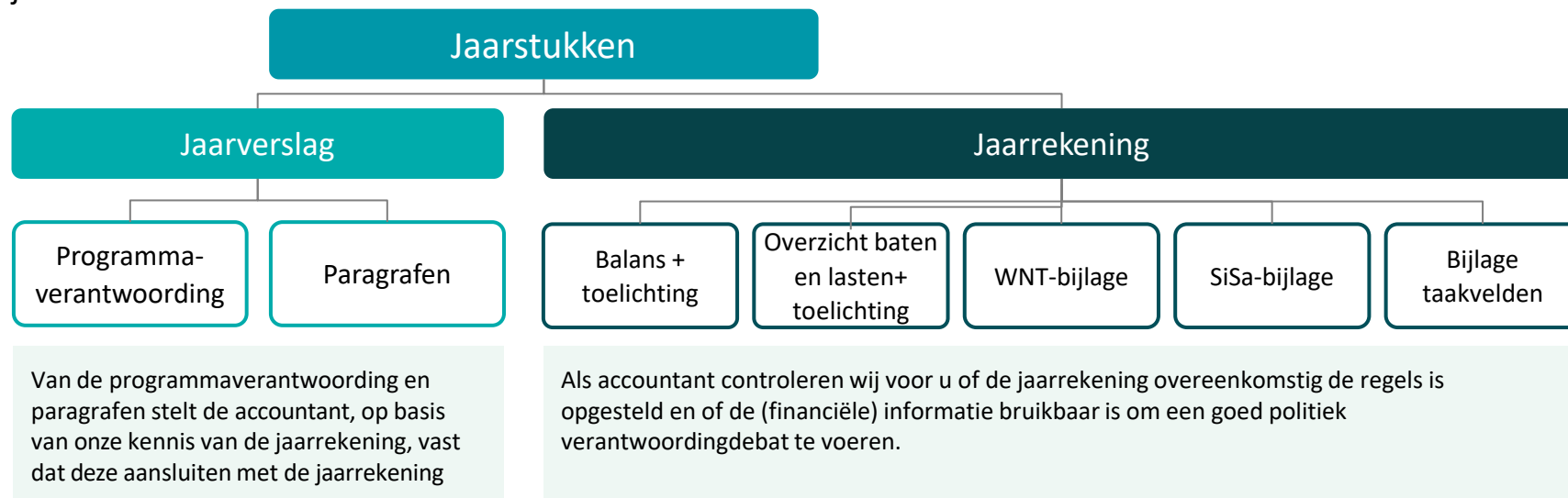
Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag

Handige links

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de opbouw van de begroting en de jaarstukken identiek.



Uw controleteam

De planning & controlcyclus

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstelling van de accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag

Handige links

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Relevante aspecten bij onze accountantscontrole zijn onder andere:

- De gemeenteraad is opdrachtgever van de accountant.
- Accountant controleert jaarrekening en verstrekt de volgende rapportages:
 - Auditplan;
 - Managementletter (tussentijdse controle);
 - Verslag van bevindingen;
 - Controleverklaring.
- Controleverklaring spreekt zich uit over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid.
- Uitgangspunten accountantscontrole zijn het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) en Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Controle is op grond van de Wet toezicht accountantscontrole (Wta) een wettelijke controle. Dit betekent een stevig toezicht regime van de Autoriteit Financiële markten (AFM) op de naleving van de voor accountants geldende Controle en overige standaarden (COS).
- Verbinding tussen gemeenteraad, Auditcommissie en accountant:
 - Auditcommissie is 'linking pin' tussen gemeenteraad als opdrachtgever en accountant als opdrachtnemer.
 - Overleggen in ieder geval over inrichting van de controle, uitkomsten interim- en jaarrekeningcontrole alsook actuele ontwikkelingen.



Uw controleteam

De planning & controlcyclus

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstelling van de accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag

Handige links

Doelstelling van de accountantscontrole



Doelstellingen

Onze primaire doelstelling is een onafhankelijke controleverklaring te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening over het boekjaar eindigend op 31 december 2021 en de naleving van de wet- en regelgeving op het gebied van de financiële rechtmatigheid. Daarbij rapporteren wij aan het college en de gemeenteraad over onze controlebevindingen.

Het college is primair verantwoordelijk voor het (bij)houden van een goede financiële administratie en voor betrouwbare en tijdige financiële rapportages aan de gemeenteraad. De verantwoordelijkheid voor het toezicht op de bedrijfsvoering en de handelingen van de gemeente ligt bij de gemeenteraad.

De rol en de verantwoordelijkheden van het college en de gemeenteraad zijn van groot belang. Onze controlewerkzaamheden geven een onafhankelijke kijk op de financiële verslagleggingsrisico's en -processen en andere gebieden alsook ontwikkelingen die voor hen relevant zijn.



Overige rapportagedoelstellingen

Onze rapportagedoelstellingen zijn de volgende:

- Het college en de gemeenteraad informeren over significante aangelegenheden. Dit is gericht op bijvoorbeeld belangrijke schattingen, grondslagen voor financiële verslaggeving, nieuwe rapportagevereisten evenals significante tekortkomingen in de interne beheersing.
- Het tijdig verstrekken van een constructieve managementletter aan het college en de gemeenteraad. Hierin nemen wij onze belangrijkste aanbevelingen op voor verbeteringen in de bedrijfsprocessen en indien van toepassing geconstateerde significante tekortkomingen in de interne beheersing die tijdens onze controle worden geïdentificeerd.



Aansluiting met uw ontwikkelingen

Onze controleaanpak voor uw gemeente is gebaseerd op ons inzicht in de strategische prioriteiten van uw gemeente. Hiertoe verkrijgen wij inzicht in de (significante) ontwikkelingen voor zover deze relevant zijn voor de controleaanpak van de jaarrekening. Ook leggen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, focus op actuele ontwikkelingen voor en bij de gemeente die zich vertalen in onze risicoanalyse en specifieke aandachtsgebieden.

Uw controleteam

De planning & controlcyclus

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstelling van de accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag

Handige links

Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021



Wij brengen bij de start van de controle een auditplan uit met de belangrijkste onderwerpen voor de accountantscontrole. Hierbij onderkennen wij voor de controle van boekjaar 2021 de volgende aandachtsgebieden bij onze controle voor uw gemeente:

- Interne beheersing | Gevolgen coronacrisis
- Interne beheersing | Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking
- Interne beheersing | Doorontwikkeling cyber security
- Interne beheersing | Doorontwikkeling tweedelijns controles
- Interne beheersing | Groeipad voor het schattingsproces grondexploitatie
- Interne beheersing | Rechtmatigheidsverantwoording college
- Aandachtspunt | Subsidierisico Waalfront
- Aandachtspunt | Ontwikkeling parameters grondexploitaties, bijvoorbeeld stijgende bouwkosten
- Aandachtspunt | Nieuwe grondexploitaties zoals Kanaalzone-Zuid/Winkelsteeg en Stationsgebied
- Aandachtspunt | Actualisatie van het risicoprofiel, rekening houdend met belangrijke ontwikkelingen, zoals de implementatie van de Omgevingswet, de oplopende vraag in de jeugdzorg, en de nieuwe projecten het risicoprofiel te actualiseren, rekening houdend met belangrijke ontwikkelingen, zoals de implementatie van de Omgevingswet, de oplopende vraag in de jeugdzorg, en de nieuwe projecten Kanaalzone-Zuid/Winkelsteeg en Stationsgebied

Specifieke aandacht voor:

De gemeenteraad kan ter ondersteuning van de controlerende rol specifieke aandacht vragen voor bepaalde posten van de programma's, gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen.



Uw controleteam

De planning & controlcyclus

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstelling van de accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag

Handige links

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag



De gemeentelijke jaarstukken volgens de begroting en zijn veelal lijvige documenten. Wij geven u graag enkele tips bij het lezen van het jaarverslag

- Lees de management samenvatting, het voorwoord en de hierin benoemde risico's en ontwikkelingen. In de managementsamenvatting gaat het college in op de bestuurlijke en relevante ontwikkelingen van het afgelopen jaar, en wordt een totaalbeeld gegeven van de financieel ontwikkeling en positie.
- Voor een meer gedetailleerd beeld van uw financiële positie en financiële weerbaarheid verwijzen wij u naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheerding. Deze paragraaf bevat een uiteenzetting van de belangrijkste financiële risico's, het beschikbaar weerstandsvermogen en relevante ratio's en kengetallen van uw gemeente.
- Omdat het aantal samenwerkingsverbanden met verbonden partijen toeneemt, vraagt dit om een andere wijze van sturing en beheersing van de verbonden partijen en daaraan gelieerde activiteiten en geldstromen. Wij verwijzen u in dit kader naar de paragraaf verbonden partijen, waarin per verbonden partij inzicht wordt gegeven in het beleid en mate van verbondenheid, de risico's, en vermogen en resultaat.
- Wij zien dat gemeenten actief zijn met grootschalige (woningbouw)projecten, waaronder grondexploitatieprojecten, projecten in het kader van stedelijke vernieuwing en verduurzaming van de stad. Vanwege de (financiële) impact van deze projecten adviseren wij u expliciet toe te zien op de beheersing van deze projecten in lijn met de gestelde kaders, waaronder planning en budget. Ons advies aan u is om aandacht te hebben voor het verloop van dergelijke grote projecten.
- Tot slot adviseren wij u om u bij de programmaverantwoording specifiek te richten op de voor u relevante onderwerpen en beleidsthema's.

Uw controleteam

De planning &
controlcyclus

De jaarstukken bestaan
uit het jaarverslag en de
jaarrekening.

Relevante aspecten bij
de accountantscontrole

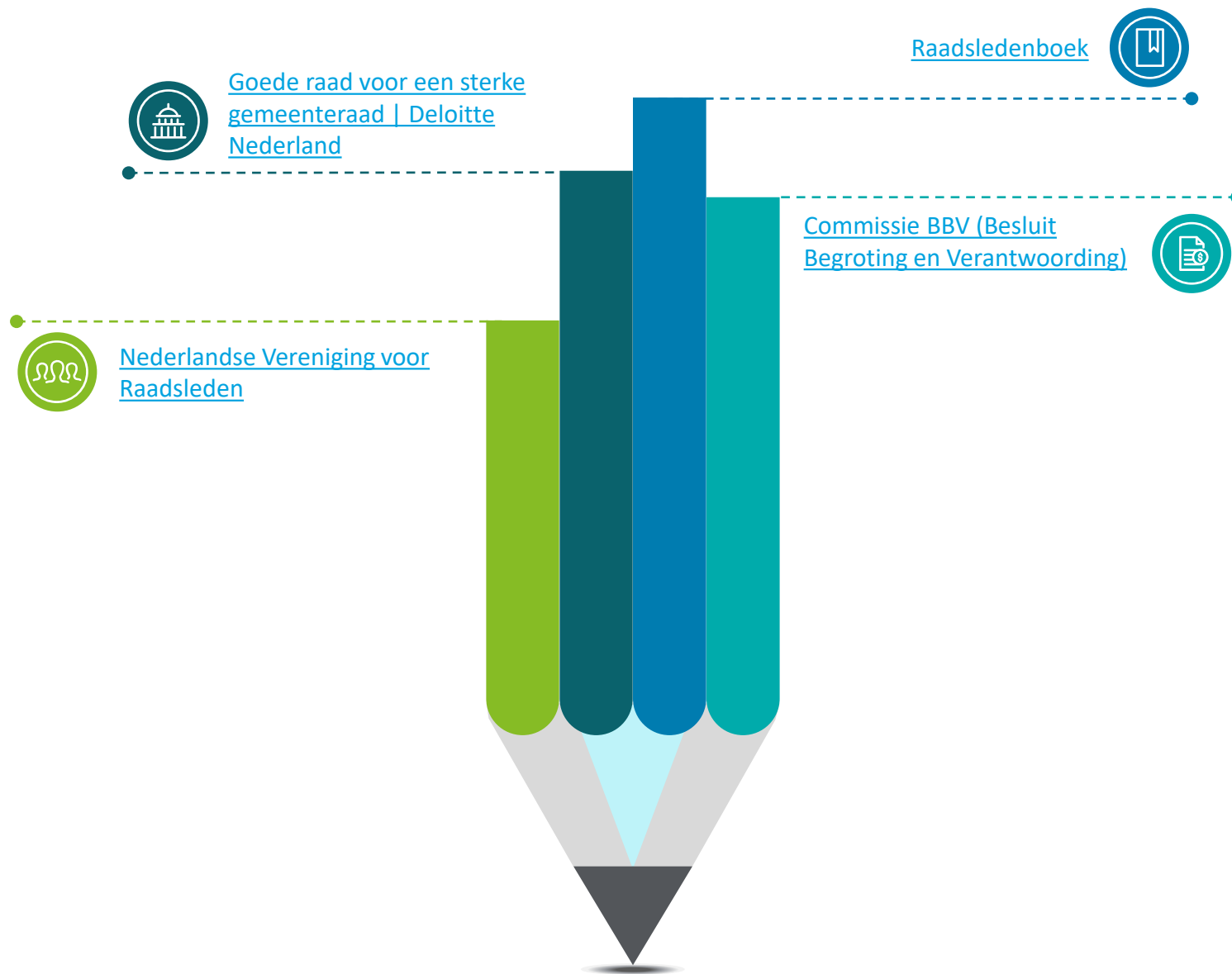
Doelstelling van de
accountantscontrole

Aandachtsgebieden
voor de controle van de
jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen
in het jaarverslag

Handige links

Handige links



Uw controleteam

De planning & controlcyclus

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Relevante aspecten bij de accountantscontrole

Doelstelling van de accountantscontrole

Aandachtsgebieden voor de controle van de jaarrekening 2021

Belangrijke onderdelen in het jaarverslag

Handige links



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2022 Deloitte The Netherlands

Designed by CoRe Creative Services. RITM0993263