



Aan de raad  
van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude  
T.a.v. de heer N.S. Voogd, raadsgriffier  
Postbus 83  
1160 AB ZWANENBURG

i.a.a. het college van burgemeester en wethouders

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
7 juni 2016	B. Leeuwenkamp MSc	2016.053894/mb
Onderwerp		
Statusupdate van jaarrekeningcontrole 2015		

Geachte heer Voogd,

Namens het bestuur van Deloitte Accountants B.V. doe ik u hierbij dit bericht toekomen. Wij menen vanuit onze zorgplicht u, naast eerdere uitingen, ook met deze brief tijdig te moeten informeren over een aantal belangrijke ontwikkelingen die de afwikkeling van de jaarrekeningcontrole 2015 beïnvloeden. Uiteraard zijn wij altijd bereid in een persoonlijk overleg de mogelijke gevolgen voor uw gemeente te bespreken. Daartoe zal ondertekende, uw accountant contact met u opnemen.

*De decentralisaties hebben gevolgen voor het tijdstip van afronding van de jaarrekeningcontrole 2015.*

Onlangs hebt u via de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) een brief ontvangen over de complexiteit van de accountantscontrole van de geldstromen in het sociaal domein. Op dit moment wordt door onze beroepsorganisatie NBA de laatste hand gelegd aan de NBA Alert Sociaal Domein, een nadere handreiking voor accountants hoe de accountantscontrole moet worden vorm gegeven.

Omdat de benodigde informatie van zorginstellingen, de informatie van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en de audit alert pas onlangs zijn verschenen of later deze maand pas zullen verschijnen, leidt dit tot een vertraging van de afwikkeling van de jaarrekeningcontrole 2015 van gemeenten. Dit kan betekenen dat pas kort tegen de datum van 15 juli a.s. een controleverklaring beschikbaar komt of zelfs na die datum.

Blad 2  
7 juni 2016  
2016.053894/mb

Wij zijn altijd bereid met u de concept controlebevindingen te bespreken en de jaarrekeningcontrole toe te lichten, zodat uw interne proces zo min mogelijk hinder ondervindt.

*Ook in onze sector speelt een belangrijke ontwikkeling.*

Een accountant dient het publieke belang; wij streven daarom naar een relevante en betekenisvolle impact op de maatschappij. Dit streven drijft onze professionals die dagelijks met volle overtuiging het vak van accountant uitoefenen. Onze professionals zijn zich er terdege van bewust dat een consistent hoge kwaliteit hierbij van essentieel belang is. Om er zeker van te zijn dat wij die betekenisvolle impact hebben en behouden, zoeken wij actief de dialoog met de samenleving. Deze dialoog is soms stevig maar altijd constructief en leidt continu tot inzichten in de eisen die de samenleving aan ons stelt. Deze inzichten passen wij toe in onze kwaliteitsagenda en in onze processen.

In de afgelopen jaren was de impact vanuit het maatschappelijk debat op onze organisatie groot. Door de onderzoeken van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en de kwaliteitsinitiatieven die in september 2014 door de NBA zijn voorgesteld, heeft onze al ingezette kwaliteitsagenda nieuwe impulsen gekregen. Voor uitgebreide informatie hieromtrent verwijzen wij u naar ons Transparantieverslag 2014/2015 op onze website: [www.deloitte.nl](http://www.deloitte.nl).

*Samen zijn we verantwoordelijk voor kwaliteit.*

In februari 2016 heeft een ronde tafelgesprek plaatsgevonden rondom de accountantscontrole in de publieke sector en specifiek bij gemeenten. Hierbij waren belangrijke stakeholders aanwezig. Zowel gemeenten als ook accountants hebben een gedeeld belang bij kwalitatief goede accountantscontroles in de publieke sector. Alle betrokkenen delen de mening dat we samen verbeterstappen hebben gezet. Deloitte heeft inmiddels omvangrijke initiatieven uitgerold, zowel voor onze accountants in het algemeen, maar juist ook specifiek voor onze accountants actief bij lokale overheden. De gemeente is zelf verantwoordelijk voor een goede interne beheersing en wij voor een goede accountantscontrole.

Dit en ook recente AFM uitkomsten leidt onder meer tot verzwaarde interne reviews met daarmee gepaard een groter tijdsbeslag van afronding van controles. Goede communicatie en het duidelijk uitspreken van wederzijdse verwachtingen is belangrijk. Het bestuur van Deloitte Accountants B.V. heeft de collega's, werkzaam bij gemeenten, daarom gevraagd duidelijke afspraken te maken over de afronding van de jaarrekeningcontrole 2015. Het kan daarom voorkomen - door de bovengenoemde ontwikkelingen- dat beoogde deadlines moeten worden bijgesteld.



Blad 3  
7 juni 2016  
2016.053894/mb

## *Hoe nu verder?*

Een accountant kan pas een controleverklaring afgeven, op het moment dat hij over “voldoende en geschikte controle-informatie” beschikt. De late beschikbaarheid van informatie (waaronder de audit-alert en de verantwoordingsinformatie vanuit de zorginstellingen en SVB) heeft daarmee een belangrijke impact op de voortgang van het opstelproces door het college en daarmee ook het controletraject van de accountant. Wanneer de benodigde informatie om de jaarrekening 2015 af te kunnen ronden (opstellen en controleren) pas in de loop van juni (of mogelijk later) beschikbaar komt, geeft dat een enorme druk op uw en onze mensen. Het is mogelijk niet reëel te veronderstellen dat alle controles tijdig en met de door u en ons gewenste kwaliteit, kunnen worden afgerond. Over uw specifieke situatie maken wij graag nadere afspraken met u.

De verantwoordelijk partner neemt op korte termijn contact met u op om deze brief en het vervolgproces te bespreken. Hiertoe zal ons secretariaat zo spoedig mogelijk een afspraak inplannen met uw griffier en portefeuillehouder financiën.

Met vriendelijke groeten,

Marco van der Vegte,

voorzitter managementteam Deloitte Accountants B.V.



A. Booij RA