

OPDRACHTBEVESTIGING VOOR GEMEENTE HEEMSKERK

Audit & Assurance

Inhoudsopgave

Opdracht	3
Verantwoordelijkheid van de accountant voor de controle van de jaarrekening	3
Diverse controleverklaringen	4
Onafhankelijkheid	4
Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme	5
Nadere voorschriften NOCLAR	5
Gebruikmaken van werkzaamheden van de interne auditfunctie	6
Verantwoordelijkheid van het college en de gemeenteraad	6
Publicatie van persberichten	7
Fraude	7
Naleving specifieke wet- en regelgeving	8
Single information Single audit	9
Rapportage	9
Optreden accountant in openbare vergaderingen	10
Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties	10
Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)	11
Honorarium	11
Corona (COVID-19)	12
Mijn BDO	12
Algemene Voorwaarden	12
Beschikbaarheid internetverbinding	12
Arbeidsomstandigheden	12
Feedback over onze dienstverlening	12
Ten slotte	13

Bijlagen

- A Onze gezamenlijke veronderstellingen en uitgangspunten

Aan de gemeenteraad van de Gemeente Heemskerk
T.a.v. mevrouw J. Vrolijk-Gevaert
Postbus 250
3640 AG MIJDRECHT

Amstelveen, 10 november 2022
Kenmerk: JB/JvS/JT/DR/AA22-1913
Betreft: opdrachtbevestiging controleopdracht Gemeente Heemskerk 2022

Geachte leden van de gemeenteraad,

In overeenstemming met uw gunning in de door u op d.d. 4 december 2020 gepubliceerde aanbesteding voor de uitvoering van accountantsdiensten en de Overeenkomst voor Accountantsdiensten d.d. 5 juli 2021 heeft u ons verzocht de jaarrekening te controleren van de gemeente Heemskerk ("de gemeente") over het boekjaar eindigend op 31 december 2022. Het doet ons genoegen met deze brief de aanvaarding van deze opdracht te bevestigen.

Opdracht **Jaarrekening**

Als accountant van de gemeente onderzoeken wij of de jaarrekening het door de wet vereiste inzicht geeft. De uitslag van ons onderzoek geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties. De controle op de rechtmatigheid door de accountant richt zich alleen op de financiële beheershandelingen als gevolg van de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het door de gemeenteraad vastgestelde normenkader.

Andere informatie

Wij rapporteren in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder het jaarverslag, de overige gegevens en eventueel aanvullende informatie. Daartoe lezen wij de andere informatie en overwegen daarbij, op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, of de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- ▶ alle informatie bevat die op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (het BBV) is vereist.

Hiermee voldoen wij aan de vereisten in het BBV en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Verantwoordelijkheid van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door uw gemeenteraad nog vast te stellen protocol accountantscontrole en het Controleprotocol WNT 2022. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Indien u prijs stelt op een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) kunnen wij u die toesturen. Wijzigingen in wet- en regelgeving kunnen van invloed zijn op onze werkzaamheden.

Wij zijn gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, inclusief de inschatting van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij deze risico-inschattingen betrekken wij ook de interne beheersing die relevant is voor het door de gemeente opmaken van de jaarrekening en het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van passende controlewerkzaamheden, niet op een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente. Een controle omvat daarnaast het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van de schattingen van het college van burgemeester en wethouders (verder: het college), en ook een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een controle, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat er zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

Diverse controleverklaringen

Op basis van de raamovereenkomst geven wij, indien gevraagd, ook controleverklaringen af bij specifieke subsidieverantwoordingen. Deze opdrachtbevestiging is daarop van toepassing, tenzij een regeling een hoog risicoprofiel of specifieke regelgeving kent. Wanneer deze uitzondering aan de orde is, communiceren wij hierover met het college en u, door middel van een door uw college te ondertekenen opdrachtbevestiging.

De subsidieverantwoordingen worden opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het college. Wij wijzen u erop dat op basis van de specifieke regelingen onze controlewerkzaamheden doorgaans met een grotere diepgang moeten worden uitgevoerd dan voor een reguliere jaarrekeningcontrole.

Wij zullen het college verzoeken om mededelingen die zijn gedaan in het kader van onze controle van de specifieke subsidieverantwoordingen schriftelijk te bevestigen.

Onafhankelijkheid

Op grond van Nederlands wet- en regelgeving, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), zijn wij vereist onafhankelijk te zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.

Deze wet- en regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de (aanvullende) diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen.

Als uitgangspunt geldt verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet zullen participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u zullen nemen. Voorts gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij of andere onderdelen van ons netwerk ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Indien wij gestart zijn met de uitvoering van de controleopdracht en daarna omstandigheden identificeren die de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht in gevaar zouden kunnen brengen, moeten wij onze werkzaamheden ter uitvoering van de controleopdracht mogelijk met onmiddellijke ingang opschorten. In dat geval zullen wij trachten zo snel mogelijk een oplossing te vinden die ons in staat stelt de controleopdracht voort te zetten. Indien wij van mening zijn dat de situatie niet kan worden opgelost, zullen wij mogelijk genooddaakt zijn de controleopdracht tussentijds te beëindigen.

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de controleopdracht met een andere opdracht aan ons of aan een onderdeel van ons netwerk en een oplossing ons inziens niet mogelijk is, dan kan het noodzakelijk zijn dat een van de opdrachten tussentijds wordt beëindigd. Wij zullen u op de hoogte stellen voordat wij een dergelijk besluit nemen. Voor schade die voortvloeit uit een dergelijke beëindiging zijn wij niet aansprakelijk. Het voorgaande blijft buiten toepassing indien sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van onze zijde.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen, verzoeken wij u ons op voorhand te informeren over de juridische structuur van uw gemeente en de namen van alle gelieerde organisaties waarmee uw gemeente direct of indirect is verbonden. (Voorgenomen) wijzigingen in de juridische structuur van de gemeente of in de relatie met gelieerde organisaties kunnen ertoe leiden dat wij genooddaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw gemeente (tussentijds) te beëindigen.

Wij bespreken in voorkomende gevallen potentiële bedreigingen van onze onafhankelijkheid met u. Het kan in dat verband bijvoorbeeld gaan om de volgende onderwerpen:

- ▶ Langdurige betrokkenheid
- ▶ Geschenken en gastvrijheid
- ▶ Zakelijke relaties
- ▶ Werkrelaties (in dienst treden bij controlecliënt).

Wij verzoeken u om het onderwerp ‘onafhankelijkheid van de externe accountant’ op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse/periodieke bespreking met de gemeenteraad / de auditcommissie / het college.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (non-compliance with laws and regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door de gemeente. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie.

Meldplicht op grond van artikel 26 Wta

Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang handelen wij in overeenstemming met artikel 26 lid 2 Wta.

Gebruikmaken van werkzaamheden van de interne auditfunctie

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden voor deze opdracht maken wij gebruik van de werkzaamheden van uw interne auditfunctie. Met deze afdeling maken wij afspraken over gezamenlijke afstemming van de controleplanning, de aard en diepgang van uit te voeren werkzaamheden, de rapportage en over de dossiervorming.

Bij het gebruikmaken van deze werkzaamheden geldt de Nederlandse Standaard 610, "Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors". De standaard schrijft voor dat wij de voor ons relevante, door de interne accountantsdienst uitgevoerde, werkzaamheden evalueren en testen om na te gaan of de werkzaamheden toereikend zijn voor onze doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden onze professionals moeten uitvoeren. De commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (commissie BADO) heeft in de notitie "De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden" d.d. 14 februari 2019 een nadere toelichting gegeven op de uitwerking van de Nederlandse Standaard 610 binnen de context van decentrale overheden. De commissie BADO biedt een handreiking voor met name decentrale overheden, waarbij inzicht geboden wordt in hoe de verbijzonderde interne controle kan worden ingericht en welke gevolgen dit heeft voor de mogelijkheden voor de controlerend accountant om hiervan gebruik te maken.

Dossiers van de interne auditfunctie met voor de jaarrekeningcontrole relevante vastgelegde werkzaamheden moeten voor ons te allen tijde toegankelijk zijn, ook na beëindiging van onze werkzaamheden. Dit ongeacht de reden en/of wijze van beëindiging. De dossiers van de interne auditfunctie moeten minimaal tien jaar na beëindiging van een bepaald controlejaar worden bewaard, of langer indien dit naar onze mening noodzakelijk is (bijvoorbeeld in geval van (dreiging van) een civiele, straf- of tuchtrechtelijke procedure).

Wij benadrukken dat het inschakelen van interne auditors als leden van ons controleteam om directe ondersteuning te verlenen onder onze aansturing en supervisie op basis van artikel 24a van de Verordening Accountantsorganisaties ('VAO') niet toegestaan is voor wettelijke controleopdrachten.

Verantwoordelijkheid van het college en de gemeenteraad

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat het college verantwoordelijk is voor en de gemeenteraad verantwoordelijkheid draagt voor het toezicht op:

- ▶ het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met het BBV;
- ▶ het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- ▶ een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten; en voor
- ▶ het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV;

en verder voor het aan ons:

- ▶ toegang verschaffen tot alle informatie die naar onze mening relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
- ▶ verstrekken van aanvullende informatie die wij vragen voor het doel van de controle;
- ▶ onbeperkt toegang verlenen tot personen binnen de organisatie van de gemeente noodzakelijk voor het verkrijgen van controle-informatie.

U moet erop toezien dat de rechten en verplichtingen van de gemeente op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. Dit is met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt.

Al bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden moeten ook op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. In verband hiermee zullen wij u verzoeken om mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Verder zullen wij het college vragen schriftelijk te bevestigen dat het van oordeel is dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, afzonderlijk en in totaal, niet van materieel belang is voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten wordt in de schriftelijke mededeling opgenomen of eraan gehecht.

Wij rekenen op volledige medewerking van uw medewerkers en vertrouwen erop dat zij alle voor de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar stellen. Bijlage A geeft een beschrijving van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant zouden kunnen beïnvloeden.

Publicatie van persberichten

Indien het college van de gemeente bij het openbaar maken van persberichten met jaarcijfers vermeldt hoe de strekking luidt van de bij de jaarrekening afgegeven controleverklaring, dan wel informatie wenst te geven over het nog niet beschikbaar zijn van de controleverklaring, dient u voorafgaand aan de openbaarmaking van persberichten over de jaarcijfers ons de gelegenheid te geven hiervan kennis te nemen en waar nodig te voorzien van op- en/of aanmerkingen.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel, directie/bestuur/ management, het college als de gemeenteraad. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt deze zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien tijdens de controle aanwijzingen voor fraude blijken, verrichten wij ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het college en/of de gemeenteraad.

In het kader van de Nederlandse Standaard 240, "*De verantwoordelijkheden van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten*" vragen wij het college de volgende punten schriftelijk te bevestigen:

1. Het college erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
2. Het college heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het college van het risico dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
3. Het college heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de gemeente van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - ▶ het college;
 - ▶ werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
 - ▶ anderen in het geval dat de fraude een materieel effect zou kunnen hebben op de financiële overzichten.
4. Het college heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de gemeente van invloed zijn en waarvan het kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.

Naleving specifieke wet- en regelgeving

Het college, onder het toezicht van de gemeenteraad, is verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften.

Ons onderzoek richt zich mede op de rechtmatigheid van de totstandkoming van in de jaarrekening verwerkte baten, lasten en balansmutaties. Het interne beheersingsinstrumentarium ter borging van de juiste naleving van wet- en regelgeving betrekken wij in ons onderzoek. Daarbij hanteren wij de uitgangspunten en aanwijzingen die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Controleprotocol WNT, en ook de uitgangspunten en standpunten van de commissie BBV en de aanwijzingen en beroepsvoorschriften van Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

De wet- en regelgeving die als norm geldt voor de rechtmatigheidscontrole is door u vastgelegd in het normenkader met het bijbehorende toetsingskader. Ook kan het toetsingskader worden geoperationaliseerd door het direct inrichten en vertalen van de van toepassing zijnde bepalingen vanuit het normenkader in de beheersorganisatie van uw gemeente middels processen, procedures, richtlijnen of checklists waaruit expliciet duidelijk is en wordt gemaakt aan welke bepalingen financiële rechtmatigheidsconsequenties worden verbonden.

Een controle leidt in het algemeen niet tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Bij ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, overwegen wij de implicaties ervan voor de integriteit van het college of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze controle.

Wij zullen het college verzoeken schriftelijk te bevestigen dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij ons onderzoek van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Single information Single audit

Voor een aantal benoemde rijksbijdrageregelingen en provinciale bijdrageregelingen legt u op basis van Single information Single audit (SiSa) verantwoording af via een specifieke afzonderlijke bijlage in de jaarstukken. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK) heeft in een aantal notities, waaronder de Invulwijzer SiSa-bijlage, aangegeven welke voorwaarden hierop van toepassing zijn. Belangrijke informatie met betrekking tot de achtergronden van SiSa is te raadplegen op de website van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (BZK):

<https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/financien-gemeenten-en-provincies/uitwisseling-financiele-gegevens-met-sisa-en-iv3/single-information-single-audit-sisa>

Rapportage

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

Onze controleverklaring bij de opgemaakte jaarrekening is bestemd voor de gemeenteraad en moet worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, bestaande uit: de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens en eventuele andere informatie. U verstrekt ons daartoe de concepten van de openbaar te maken stukken. Onze controleverklaring mag pas openbaar worden gemaakt na onze schriftelijke toestemming.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van onze controleverklaring in een ander stuk. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag, deel van de jaarrekening of verkorte jaarrekening waarin een referentie naar onze verklaring of onze naam wordt genoemd. Ook geldt dit voor het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen moet u ons tijdig een concept verstrekken voordat dit wordt verspreid.

Het verslag aan de gemeenteraad en het college, heeft betrekking op de hoofdlijnen van de bevindingen uit ons onderzoek die wij voor hen noodzakelijk achten. Tussentijds brengen wij de gemeenteraad en het college mondeling op de hoogte van belangrijke zaken die om onmiddellijke aandacht vragen.

Indien van toepassing sturen wij u een brief (management letter) met bevindingen en aanbevelingen. Hierin geven wij de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen in de administratieve organisatie van uw gemeente aan. Dit geldt vooral voor de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen.

Communicatie met de gemeenteraad/college over onze onderlinge relatie is ook een belangrijke waarborg voor onze onafhankelijkheid. In dat kader rapporteren wij jaarlijks aan u onder meer over de volgende aspecten:

- ▶ bevestiging van onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente;
- ▶ bijzonderheden over relaties tussen de gemeente en onze organisatie die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid;
- ▶ geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die zijn ontvangen of verstrekt, voor zover deze een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben;
- ▶ overige maatregelen ter waarborging van de onafhankelijkheid.

Optreden accountant in openbare vergaderingen

Wij kunnen worden verzocht aanwezig te zijn in openbare vergaderingen en daarin het woord te voeren over onze controlewerkzaamheden en onze controleverklaring bij de jaarrekening. In dat geval bespreken wij graag voorafgaand aan de openbare vergadering met de voorzitter van deze vergadering en met de voorzitter van het auditcomité en de portefeuillehouder financiën een aantal zaken met als doel inzicht te krijgen in:

- ▶ de wijze waarop de vergadering wordt voorbereid;
- ▶ de mogelijke inhoud van te verwachten vragen;
- ▶ de procedure die de voorzitter van de vergadering hanteert omtrent de wijze waarop vragen aan de accountant ter behandeling aan ons worden doorverwezen.

Wij benadrukken dat wij alleen vragen met betrekking tot de controle en de controleverklaring kunnen beantwoorden. Deze kunnen betrekking hebben op de doelstelling en reikwijdte van de controle, de controleaanpak, het toetsen van het stelsel van interne beheersingsmaatregelen, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, de uitvoering van de controlewerkzaamheden en de inhoud van de controleverklaring. Alle overige vragen met betrekking tot het jaarverslag, waaronder de jaarrekening en het jaarverslag of met betrekking tot de relatie tussen de gemeente en de accountant moeten in beginsel door de voorzitter van de vergadering worden beantwoord, dan wel worden doorverwezen naar een lid van het college of de voorzitter van het auditcomité.

Voor ons optreden in de openbare vergadering ontslaat u ons voor de duur van deze vergadering van onze geheimhoudingsplicht.

Wij verzoeken u ons de conceptnotulen van de vergadering, voor zover wij daarin geciteerd worden, tijdig te doen toekomen. Dit om voldoende gelegenheid te hebben om de juiste weergave van onze antwoorden op de gestelde vragen te kunnen nagaan.

Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken die als onderdeel van ons onderzoek zijn gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd, zijn ons eigendom.

Wij kunnen op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en FIOD, informatie of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Daarnaast kunnen derden ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te geven in onze werkpapieren en dossiers.

Op grond van afspraken omtrent geheimhouding moeten wij in sommige gevallen hiervoor uw schriftelijke toestemming verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, nemen wij hierover, indien het ons is toegestaan, zo spoedig mogelijk contact met u op over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan.

Ook de Belastingdienst kan voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te verlenen in onze werkpapieren en dossiers. Een dergelijk verzoek wordt altijd in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst. De kosten van eventuele reviews zijn daarom niet opgenomen in de huidige kostenopgave. Dit is afhankelijk van de afspraken volgens de raamovereenkomst.

Het komt voor dat subsidiërende instanties reviews uitvoeren op een te verstrekken of verstrekte subsidiebijdrage. Een review wordt bijvoorbeeld uitgevoerd om vanuit de subsidieverstrekker aanvullend de rechtmatigheid van de bestedingen vast te stellen of de uitvoering van de regeling nader te controleren. Een dergelijke review kan onder meer inhouden dat de betreffende subsidieverstrekker vragen heeft aan ons of inzage wenst in het betreffende controledossier. Aangezien op voorhand de kosten en de frequentie van reviews niet zijn in te schatten, stellen wij u hiervan in kennis en doen wij een kostenopgave wanneer dit aan de orde is. De kosten van eventuele reviews zijn daarom niet opgenomen in de huidige kostenopgave. Dit is afhankelijk van de afspraken volgens de raamovereenkomst.

Mocht u in een concrete situatie uw instemming onthouden, dan gaan wij op grond van onze gedrags- en beroepsregels de redenen na waarom u uw instemming niet geeft.

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

De AVG verplicht de verwerkingsverantwoordelijke om via een verwerkersovereenkomst schriftelijk afspraken te maken met zijn verwerker(s) over het verwerken van persoonsgegevens. Door de aard van de opdracht in deze opdrachtbevestiging kwalificeren wij - naar ons oordeel en het oordeel van onze beroepsorganisatie (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) - als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG en niet als verwerker. Daarom hoeven wij voor deze opdracht geen separate afspraken te maken, zodat het betreffende onderdeel van de hierna te noemen algemene voorwaarden daarop ook niet van toepassing is.

Honorarium

Voor het boekjaar 2022 kwamen wij met u een controlebudget overeen van totaal € 75.485 en voor de 'SiSA-afpraak' een aparte afspraak van totaal €28.818, exclusief 21% BTW en inclusief reis- en kantoorkosten. Ons honorarium is gebaseerd op de tijdbesteding van ons controleteam, inclusief te maken kosten. De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. De betalingstermijn bedraagt 14 dagen. Voor Corona (COVID-19) gerelateerde werkzaamheden verwijzen wij naar onderstaande paragraaf. Voor uitbreiding van de scope van de opdracht ten opzichte van de scope in het aanbestedingstraject zijn partijen in overleg getreden.

In ons honorarium zoals hierboven gemeld is zoals afgestemd met de griffier rekening gehouden met wijzigingen in wet- en regelgeving die bekend is ten tijde van het opmaken van deze opdrachtbevestiging. Dit betreft onder andere de verplichte rapportage in de controleverklaring over fraude(risico's), de controle van nieuwe SiSA-regelingen A13 en A16 en verlaging van de kosten omtrent de corona controleafspraken. In dit honorarium is niet opgenomen:

- een inschatting van de kosten voor enige andere aanvullende SiSA-regelingen ten opzichte van degene inzichtelijk per heden (regelingen 2021 aangevuld met eerder genoemde A13 en A15) die wij moeten controleren; en
- de separate opdracht die wij vanuit de organisaties hebben ontvangen (bijv. controles van subsidieverantwoordingen of IT audit werkzaamheden);
- een inschatting voor aanvullende werkzaamheden inzake de verplichte rapportage in de controleverklaring over continuïteitsrisico's;
- een inschatting voor mogelijke kosten voor werkzaamheden ten aanzien van de WNT-controle in het geval er sprake is van een onverschuldigde betaling of anderszins aanvullende werkzaamheden nodig zijn voor de bezoldiging.

Bijlage A geeft verder een beschrijving van omstandigheden die het honorarium en de nagestreefde data van completering significant zouden kunnen beïnvloeden.

Separaat verlangde controleverklaringen worden afgerekend op basis van werkelijke tijdbesteding en afzonderlijk te maken afspraken.

Corona (COVID-19)

Ook in 2022 kan sprake zijn van financiële en operationele impact van COVID-19 op uw organisatie. Wij kunnen op dit moment nog niet inschatten wat de impact is op onze werkzaamheden ten behoeve van de controle van uw jaarrekening. Indien extra werkzaamheden nodig zijn uit hoofde van wet- en (beroeps)regelgeving of aanvullende rapportages worden gevraagd, bijvoorbeeld uit hoofde van steunmaatregelen zoals de Tozo-regeling, kan dit leiden tot aanvullend in rekening te brengen uren of separaat overeen te komen opdrachten voor aanvullende rapportages of verklaringen. Indien dit van toepassing is, zullen wij hierover met u overleggen. Deze aanvullende werkzaamheden, rapportages of verklaringen zijn niet opgenomen in het hierboven weergegeven honorarium.

Mijn BDO

In verband met deze opdracht zult u gebruikmaken van Mijn BDO. Inmiddels heeft u hiervoor per e-mail een uitnodiging ontvangen. Op het gebruik van Mijn BDO zijn de Algemene Voorwaarden Geautomatiseerde Dienstverlening BDO van toepassing.

Algemene Voorwaarden

Tijdens het aanbestedingstraject is duidelijk geworden hoe wordt omgegaan met de algemene voorwaarden van zowel de Gemeente Heemskerk als BDO Audit & Assurance B.V. Wij verwijzen daarom naar de door u op d.d. 4 december 2020 gepubliceerde aanbesteding.

Beschikbaarheid internetverbinding

Door ondertekening van deze opdrachtbevestiging staat u in voor de beschikbaarheid van een (niet-)draadloze breedbandinternetverbinding die gangbare VPN-technologie ondersteunt en niet blokkeert op uw locatie waar wij de in deze opdrachtbevestiging bedoelde werkzaamheden uitvoeren die ons in staat stelt om die werkzaamheden op onze eigen apparatuur met de daarop geïnstalleerde softwareprogramma's binnen de daarvoor redelijkerwijs benodigde tijd te kunnen verrichten.

Indien de uitvoering van de in deze opdracht bedoelde werkzaamheden wordt vertraagd doordat de internetverbinding en/of ondersteuning van VPN-technologie niet voldoet aan het hiervoor beschrevene, zijn de daaruit voortvloeiende (extra) kosten voor uw rekening en zijn wij bevoegd (extra) honorarium voor de daardoor noodzakelijk geworden (extra) tijd en/of werkzaamheden in rekening te brengen.

Arbeidsomstandigheden

Als werkgever besteden wij veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft immers een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Indien onze medewerkers hun werkzaamheden (gedeeltelijk) zullen uitvoeren op uw locatie, zult u onze medewerkers voorzien van een adequate werkruimte en andere in redelijkheid benodigde faciliteiten die ten minste gelijkwaardig zijn aan hetgeen u aan uw eigen medewerkers ter beschikking stelt. De werkruimte en faciliteiten die u ter beschikking stelt, zullen daarbij te allen tijde voldoen aan de geldende wet- en regelgeving daaromtrent.

Feedback over onze dienstverlening

BDO stelt feedback over haar dienstverlening zeer op prijs. Wij staan natuurlijk ook open voor uw feedback op momenten dat wij er niet expliciet om vragen. Heeft u een vraag of wilt u iets kwijt over deze opdracht, neem dan contact op met Jeroen Brak via 020-5432109.

Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te ondertekenen namens de gemeenteraad en aan ons te retourneren. Dit ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen.

Hoogachtend,

BDO Audit & Assurance B.V
namens deze,

J.M.A. Brak RA

Voor akkoord getekend
namens Gemeente Heemskerk

Naam:
Functie:
Plaats:
Datum:

Bijlage A. Onze gezamenlijke veronderstellingen en uitgangspunten

Ons honorarium is gebaseerd op de huidige bij ons bekende informatie over uw organisatie, de aanname dat de opgevraagde controledocumentatie toereikend en betrouwbaar zal zijn en onze contactpersonen in voldoende mate beschikbaar zijn tijdens onze controle.

Uitgaand van uw verzoek zijn wij uitgegaan van een volledig efficiënte controle bij de bepaling van ons honorarium, dit veronderstelt onder meer:

- ▶ Effectieve opzet, bestaan en werking van de interne beheersomgeving (inclusief de interne controleafdeling).
- ▶ Effectieve opzet, bestaan en werking van uw IT-omgeving (“IT general controls”).
- ▶ Geen significante wijzigingen in processen, procedures of verslaggevingsstandaarden.
- ▶ Afwezigheid van significante controleverschillen als gevolg van onze controle.

Indien er sprake is van omstandigheden die buiten onze invloedssfeer liggen waarbij de geschatte tijd besteed aan de opdracht wordt overschreden en/of de opdracht wordt vertraagd, behouden wij ons het recht voor om de gemaakte kosten voor extra bestede tijd of het reserveren van capaciteit te factureren.

Indien een dergelijke gebeurtenis zich voordoet zullen wij zo spoedig mogelijk als het proces dit toelaat contact met u opnemen. Echter is het identificeren en bespreken een gedeelde verantwoordelijkheid, waarmee het achteraf ter sprake brengen van de aangelegenheid/ gebeurtenis niet afdoet aan ons recht gemaakte uren te factureren tegen onze tarieven.

Om transparantie te creëren in onze afspraken hebben wij onderstaand de belangrijkste veronderstellingen hierover en de gevolgen van eventueel extra werk hieronder samengevat.

A.1 Beschikbaarheid van hoogwaardige controle-informatie

De aanlevering van hoogwaardige controle-informatie bij aanvang van onze controle is cruciaal voor audit efficiency en onze mogelijkheden om aan de huidige kostenraming te kunnen voldoen. Hiervoor verwijzen wij tevens naar onze zogenaamde “prepared by client (PBC) lijst” waarin verdere details voor aanvang van de interim-controle, de eventuele tussentijdse controle en de controle van de jaarrekening worden overeengekomen.

Indien de informatie die wij opnemen in de met u overeengekomen PBC lijst niet beschikbaar is bij aanvang van onze controle en/of de kwaliteit van de aangeleverde controle-informatie onder verwachting is, resulteert dit in extra werk en dientengevolge additioneel in rekening te brengen honoraria op basis van de werkelijke tijdsbesteding van het controleteam en de individuele uurtarieven. Wij zullen daarom tijdig de PBC lijst verstrekken en beschikbaar zijn voor vragen en toelichting op onze verzoeken. Ter voorkoming van de bovengenoemde wijzen wij erop dat de volgende items cruciaal zijn voor onze controle:

- ▶ Conceptjaarrekening, inclusief ondersteunende documentatie.
- ▶ Concept Programmaverantwoording.
- ▶ Conceptjaarverslag inclusief de paragrafen.
- ▶ Volledig balansdossier met onderbouwende documentatie voor de gehele jaarrekening inclusief SiSa in overeenstemming met onze PBC lijst.
- ▶ Uitkomsten en conclusie van de verbijzonderde interne controle over het gehele boekjaar inclusief achterliggende documentatie.

Afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden worden de extra kosten met u besproken op het moment dat deze zich voordoen, of achteraf als het proces daarom vraagt en gefactureerd tegen onze tarieven.

A.2 Deugdelijke administratie, financiële organisatie en interne controle

Uitgaand van uw verzoek zijn wij uitgegaan van een volledig efficiënte controle bij de bepaling van ons honorarium, dit veronderstelt onder meer een effectieve opzet, bestaan en werking van de interne beheersing en IT-beheeromgeving. Dit omvat tenminste:

Deugdelijke Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:

- ▶ het sturen en het beheersen van activiteiten en processen in de gemeente als geheel en in de afdelingen;
- ▶ het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van de vaste activa, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
- ▶ het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
- ▶ het verschaffen van informatie over indicatoren met betrekking tot de gemeentelijke productie van goederen en diensten en de maatschappelijke effecten van het gemeentelijke beleid;
- ▶ het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;
- ▶ de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving; en
- ▶ het daaraan kunnen ontleen van betrouwbare financiële informatie. Dit houdt in dat de wijziging in de vaste gegevens, alsmede de mutatieverwerking met betrekking tot dit systeem zodanig is gestructureerd dat een juiste, volledige en tijdige verwerking is gewaarborgd.

Financiële organisatie

Het college draagt zorgt voor:

- ▶ een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen;
- ▶ een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden;
- ▶ de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
- ▶ de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie;
- ▶ de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen;
- ▶ de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden;
- ▶ het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten;
- ▶ het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen; en

- ▶ het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan;
- ▶ voldoende administratief-organisatorische maatregelen om te kunnen waarborgen dat de aan de procesuitvoering ontleende (financiële) informatie qua opzet betrouwbaar is en dat bij deze procesuitvoering de relevante wet- en regelgeving wordt nageleefd;
- ▶ een toereikende planning & control cyclus, waarbij de met de raad overeengekomen producten op betrouwbare wijze tot stand komen en waarbij de verslaggevingsvoorschriften voor begroting en rekening in acht worden genomen;
- ▶ de uitvoering van de begroting binnen de door de raad gestelde financiële kaders zoals voorgelegd in de financiële verordening;
- ▶ de geautomatiseerde gegevensverwerking en de wijzigingen daarin voldoen aan de daaraan te stellen eisen en blijft tenminste op het huidige niveau.

Interne controle

- ▶ Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.
- ▶ Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeente met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 4 jaar. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.

Ingeval door ons tijdens de controle wordt vastgesteld dat het intern beheersingssysteem op onderdelen niet aan de daaraan te stellen eisen voldoet, zullen wij met onze contactpersoon bij uw gemeente overleggen en daarbij aangeven welke aanvullende interne controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd en met welke diepgang. Voor zover wij belast worden met de uitvoering van deze interne controlemaatregelen zullen wij vooraf een aanvullende prijsopgave doen.

A.3 Samenwerking met de interne controleafdeling

Gelet op de overeenkomst accountantsdiensten vastgelegde afspraken met uw gemeente zullen wij bij de uitvoering van onze controle (indien mogelijk) gebruikmaken van de door uw interne controle afdeling uitgevoerde verbijzonderde interne en rechtmatigheidscontroles.

Omtrent de vastlegging dient er een duidelijke audittrail te zijn van de uitgevoerde werkzaamheden, bevindingen, opvolging van bevindingen, review, foutevaluatie en rapportering. Het interne controleplan zullen wij voorafgaand aan de controle beoordelen teneinde vast te stellen dat deze aansluit op onze controleaanpak.

Sinds 2013 is de regelgeving voor het gebruikmaken van de werkzaamheden van de interne controleafdeling aangescherpt en verduidelijkt. De aanscherping heeft betrekking op de objectiviteit, deskundigheid en het hebben van een systematische en gedisciplineerde benadering met inbegrip van kwaliteitsbeheersing van de interne controlefunctie.

Tijdens onze interim-controle zullen wij, met inachtneming van onze kennis omtrent de huidige kwaliteit en inrichting van uw interne controleafdeling, de voorwaarden waaronder wij gebruik kunnen maken van de door uw interne controleafdeling uitgevoerde verbijzonderde interne en rechtmatigheidscontroles met het college van burgemeester en wethouders bespreken.

Wij zullen het college hierover informeren in onze management letter, zodat intern vastgesteld kan worden of de interne controleafdeling voldoet aan de verscherpte regelgeving. Naar aanleiding van deze beoordeling zullen wij bepalen in hoeverre wij aanvullende werkzaamheden moeten verrichten. De met deze aanvullende werkzaamheden gepaard gaande kosten zullen aan de gemeente in rekening worden gebracht.

A.4 Wet- en regelgeving

De veranderende wijzigingen in de wet- en regelgeving zijn niet meegenomen in ons honorarium. Ingeval zich een wijziging voordoet, zullen wij in overleg met u het effect op onze werkzaamheden en ons honorarium bespreken. Zowel wij als uw organisatie zijn verantwoordelijk voor het identificeren van deze aangelegenheden en het benaderen van de ander hieromtrent. Mocht dit pas na het controletraject leiden tot afstemming dan zullen we op basis van de werkelijke besteding maal onze tarieven de kosten in rekening brengen en voor komende jaren een passende afspraak overeenkomen.

A.5 Versies van jaarrekeningen

Bij de inschatting van de kosten gaan wij uit van twee versies van de jaarrekening (één als conceptversie en een definitieve versie na stijl en opmaak correcties). Voor elke bijkomende versie zal ons tarief verhoogd worden met:

Klasse 1 - kleine wijzigingen/bewoordingen	€ 500
Klasse 2 - wijziging van alleen paragrafen	€ 500
Klasse 3 - wijziging van bedragen/toelichtingen	€ 1.650
Klasse 4 - significante veranderingen	€ 2.500

A.6 Uitstel controleverklaring

Ingeval op uw verzoek uitstel van afgifte van de controleverklaring aan de orde is, kan dit leiden tot noodzakelijke aanvullende werkzaamheden rondom gebeurtenissen na balansdatum. In dergelijke geval zullen wij dit met u bespreken en de omvang van werkzaamheden en kosten ter zake met u afstemmen.

A.7 Aanpassingen in de jaarrekening na de afgifte van de controleverklaring

Indien er wijzigingen worden aangebracht in de jaarrekening nadat wij onze rapportage hebben uitgegeven, zullen wij voorafgaand aanvullende afspraken met u maken over een redelijke vergoeding voor het uitvoeren van extra werkzaamheden.

nieuwe perspectieven

In de nieuwe economie doen kansen zich sneller voor dan ooit. Nieuwe spelregels geven een boost aan zakelijk werken. En een nieuwe generatie staat klaar om het anders te doen. Beter, slimmer, innovatiever. Wie succesvol wil ondernemen, moet zelf ook vernieuwen. Open staan voor verandering. En met open vizier kijken naar de mogelijkheden die voor ons liggen.

Nieuwe perspectieven, dát is wat BDO u wil bieden. En kan bieden, dankzij onze unieke combinatie van lokale marktkennis en een internationaal netwerk. Persoonlijke dienstverlening en een professionele aanpak. BDO helpt u graag om vanuit een andere invalshoek naar uw business te kijken. Zodat u de juiste beslissingen neemt om uw organisatie sterker, wendbaarder en succesvoller te maken. Of u nu een mkb-bedrijf, familiebedrijf, publieke organisatie of internationale onderneming bent.

BDO kijkt graag met u vooruit. Samen komen we tot nieuwe inzichten en nieuwe kansen in uw markt. Samen creëren we nieuwe perspectieven.

bdo.nl