

# Deloitte.

GEMEENTE AALTEN			
DATUM 30 MEI 2016			
DINS NR. 52897			
(1)	MK	PZ	.....
AFD./TEAM. Fin./Administr.			

Deloitte Accountants B.V.  
 Meander 551  
 6825 MD Arnhem  
 Postbus 30265  
 6803 AG Arnhem  
 Nederland

Tel: 088 288 2888  
 Fax: 088 288 9777  
 www.deloitte.nl

Aan het College van Burgemeester en wethouders  
 van de gemeente Aalten  
 t.a.v. de heer T.M.M. Kok  
 Postbus 119  
 7121 CS AALTEN

Datum  
 25 mei 2016

Behandeld door  
 M.C.J.C. Bekker RA

Ons kenmerk  
 3100102686

Onderwerp  
 Ontwikkelingen LMB

Uw kenmerk

Geacht College van Burgemeester en wethouders,

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.

*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 komende maand 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 in uitzonderingsgevallen na die datum.

Onze accountants 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.

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2014' gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.  
 Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.

Member of  
 Deloitte Touche Tohmatsu Limited

2

25 mei 2016

*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 inmiddels 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. 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.

Namens Deloitte Accountants B.V.

Marco van der Vegte,  
voorzitter managementteam Deloitte Accountants B.V.



Marc Bekker  
Audit partner voor de gemeente Aalten

# Deloitte.

GEMEENTE AALTEN			
DATUM		30 MEI 2016	
DMS nr.			
1	MK	PZ	.....
AFD./TEAM... <i>Fin / Adm. inst.</i>			

Deloitte Accountants B.V.  
 Meander 551  
 6825 MD Arnhem  
 Postbus 30265  
 6803 AG Arnhem  
 Nederland

Tel: 088 288 2888  
 Fax: 088 288 9777  
 www.deloitte.nl

Aan de gemeenteraad van de gemeente Aalten  
 T.a.v. de griffier de heer M.A.J.B. Fiering  
 Postbus 119  
 7121 CS AALTEN

Datum  
 25 mei 2016

Behandeld door  
 M.C.J.C. Bekker RA

Ons kenmerk  
 3100102686

Onderwerp  
 Ontwikkelingen LMB

Uw kenmerk

Geachte leden van de Gemeenteraad,

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.

*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 komende maand 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 in uitzonderingsgevallen na die datum.

Onze accountants 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.

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2014' gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing  
 Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.

Member of  
**Deloitte Touche Tohmatsu Limited**

# Deloitte.

2

25 mei 2016

*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 inmiddels 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. 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.

Namens Deloitte Accountants B.V.

Marco van der Vegte,  
voorzitter managementteam Deloitte Accountants B.V.



Marc Bekker  
Audit partner voor de gemeente Aalten