

**Van:** Marc Steehouwer

**Verzonden:** Monday, July 3, 2023 4:10:38 PM

**Aan:** Aalst, RPA van (Rumo) Paas, JC (Cees)

**Onderwerp:** Concept accountantsverslag

Beste Rumo en Cees,

Gezien de bijzondere omstandigheden waarin we helaas gebracht zijn stuur ik deze mail aan jullie beiden in plaats van enkel aan de griffier als onze contactpersoon voor de raad. Bijgevoegd verslag is de versie van het verslag dat kan worden gedeeld met de raad voor besluitvorming. Zoals in de auditcommissie toegelicht kan de jaarrekening morgen onder voorbehoud van het krijgen van een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid worden vastgesteld door de raad. Wij dragen zorg voor afgifte van de controleverklaring voor 15 juli a.s. Wij hebben, met de organisatie, meer dan ons uiterste best gedaan om in het accountantsverslag een zo definitief mogelijk beeld op te kunnen nemen. Op dit moment is de controle van de rechtmatigheid echter nog niet formeel afgerond, aangezien de uitgevoerde werkzaamheden nog door de manager en mijzelf moeten worden gereviewed. Daarnaast hebben wij nog de laatste hand te leggen aan ons dossier teneinde ook formeel/technisch in staat te zijn om de controleverklaring te verstrekken. De controlewerkzaamheden t.a.v. getrouwheid hebben wij wel materieel afgerond.

De jaarrekening zoals deze aan de raad is verstrekt geeft een getrouw beeld en dat is ook de versie waarbij wij voornemens zijn onze controleverklaring af te geven. Deze zal dus wat ons betreft niet meer wijzigen (eventuele rechtmatigheidsfouten kunnen niet gecorrigeerd worden) en ik adviseer de raad deze dan ook als definitieve jaarrekening te beschouwen.

Er staat op dit moment nog een fors bedrag aan onzekerheden in het concept accountantsverslag (zowel getrouwheid als rechtmatigheid) waarvan ik vind dat we hiervan nog aanvullende informatie moeten krijgen uit de organisatie om deze onzekerheden weg te nemen. Het betreft hier het expliciet vaststellen van de prestatielevering voor deze facturen. Los van het aantonen van de prestatielevering hebben wij geen aanleiding dat deze facturen ten onrechte ten laste van de gemeente zijn gebracht. De totale factuurwaarde hiervan bedraagt € 36.383, wat door extrapolatie op het voorlopig gerapporteerde bedrag komt van € 1.669.123. Het leek mij zorgvuldig dit hier expliciet te benoemen, gezien ons definitieve verslag naar verwachting op dit punt nog zal wijzigen ten opzichte van de bijgevoegde conceptversie.

Mocht e.e.a. nog vragen oproepen laat het dan weten.

Met vriendelijke groet,  
Marc

**C.M. (MARC) STEEHOUWER MSc RA**  
Partner Audit & Assurance B.V.