



# CONCEPT Auditplan 2023

Gemeente West Betuwe | 11 september 2023

# Aanbiedingsbrief auditplan 2023

Aan de gemeenteraad  
van de gemeente  
West Betuwe

Postbus 112  
4190 CC Geldermalsen

Datum  
11 september 2023

Onderwerp  
Auditplan 2023

Ons kenmerk  
**KENMERK**

Geachte leden van de raad,

Wij hebben het genoegen u hierbij ons auditplan aan te bieden voor de controle van de gemeente West Betuwe voor het boekjaar eindigend op 31 december 2023. Het doel van dit document is u een samenvatting te geven van de wijze waarop wij de controle van de jaarrekening over 2023 verrichten.

Ons auditplan is mede gebaseerd op onze kennis en ervaring vanuit voorgaande jaren. Het auditplan hebben wij op 11 september 2023 besproken met de auditcommissie. De input uit deze bespreking is verwerkt in de voorliggende definitieve versie.

Het auditplan is een dynamisch document dat wij zonodig in overleg met u tussentijds bijwerken als actuele ontwikkelingen bij/voor de gemeente West Betuwe hiertoe aanleiding geven. Wij houden hierover nauw contact met zowel de gemeenteraad c.q. auditcommissie, uw college als de ambtelijke organisatie.

Communicatie neemt zoals u van ons gewend bent sowieso een prominente plaats in binnen ons auditplan 2023. Dat stelt ons immers in staat continu op de hoogte te zijn én te blijven van de voor u relevante ontwikkelingen. Zo vullen wij onze certificerende rol én natuurlijke adviesfunctie voor uw gemeente optimaal in.

Wij zijn indien gewenst uiteraard graag bereid aan u een nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd 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. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

# Opdracht en normenkader

## Opdracht

Als accountant van uw gemeente onderzoeken wij of de **jaarrekening** het door de wet vereiste inzicht geeft, overeenkomstig het bepaalde in artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaringen en een verslag van bevindingen over de getrouwheid van de jaarrekening, inclusief de daarin op te nemen rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders, en de rechtmatige totstandkoming van de lasten, baten en balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële verhoudingswet.

Wij rapporteren in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder het **jaarverslag** 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 is vereist.

## Normenkader

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Het normenkader moet door het college actueel worden gehouden en worden aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

Het college stelt dit normenkader vast en legt dit minimaal ter kennisname voor aan u als raad. Het normenkader voor 2023 is nog niet vastgesteld.

De belangrijkste elementen uit het vast te stellen normenkader 2023 zijn:

- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Europese aanbestedingswet
- Wet Normering topinkomens
- Staatssteunregels
- Financiële verordening ex. art. 212 GW
- Controleverordening ex. art. 213 GW

Aanbiedingsbrief  
auditplan 2023

[Opdracht en normenkader](#)

[Uw  
controleteam](#)

[De planning-en-  
controlcyclus](#)

[Relevante aspecten bij de  
accountantscontrole](#)

[Doelstelling van de  
accountantscontrole](#)

[Aandachtsgebieden voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Materialiteit voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Tijdsplan  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Auditbudget  
2023](#)

[Onafhankelijkheid](#)

# Uw controleteam

De accountantscontrole van het boekjaar 2023 voeren wij uit onder leiding van Rein-Aart van Vugt. Zoals u van ons gewend bent, zetten wij een voor en met uw hoogheerraadschap bekend, ervaren en gedreven controleteam in (waar nodig aangevuld met specialisten, zoals IT-auditors). De sleutelposities in het controleteam zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren, zodat behoud van kennis en consistentie in onze aanpak en werkwijze zijn geborgd.

## **Rein-Aart van Vugt**

*Partner*

06 – 11 00 2353

[RvanVugt@deloitte.nl](mailto:RvanVugt@deloitte.nl)

Rein-Aart werkt ruim 25 jaar exclusief voor cliënten in de publieke sector. Daarnaast is Rein-Aart binnen Deloitte verbonden aan de landelijke branchegroep Lokaal Midden Bestuur. Vanuit die functie is hij goed op de hoogte van actuele ontwikkelingen die ook bij uw hoogheerraadschap spelen.

## **Hennie de Winter**

*Manager*

06 -55 85 3362

[HdeWinter@deloitte.nl](mailto:HdeWinter@deloitte.nl)

Hennie heeft ruim 40 jaar ervaring in de publieke sector. Daarbij heeft hij ruime ervaring op het gebied van het evalueren en reviewen van het opzetten en uitvoeren van interne-controlewerkzaamheden bij o.a. gemeenten en waterschappen. Ook het rechtmatigheidsaspect krijgt hierbij voldoende aandacht.

[Aanbiedingsbrief  
auditplan 2023](#)

[Opdracht en normenkader](#)

[Uw  
controleteam](#)

[De planning-en-  
controlcyclus](#)

[Relevante aspecten bij de  
accountantscontrole](#)

[Doelstelling van de  
accountantscontrole](#)

[Aandachtsgebieden voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Materialiteit voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Tijdsplan  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Auditbudget  
2023](#)

[Onafhankelijkheid](#)

# De planning-en-controlcyclus

## Kadernota, begroting en jaarrekening horen bij elkaar

Het gemeenteraad legt in de kadernota de beleidsdoelstellingen vast, wat vervolgens uitwerking krijgt 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 vast te stellen of de realisatie van de afgesproken doelstellingen plaatsvindt binnen de in de begroting opgenomen financiële afspraken. Het college legt hierover verantwoording af aan de hand van de bestuursrapportage 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.



[Aanbiedingsbrief  
auditplan 2023](#)

[Opdracht en normenkader](#)

[Uw  
controleteam](#)

[De planning-en-  
controlcyclus](#)

[Relevante aspecten bij de  
accountantscontrole](#)

[Doelstelling van de  
accountantscontrole](#)

[Aandachtsgebieden voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Materialiteit voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Tijdsplan  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Auditbudget  
2023](#)

[Onafhankelijkheid](#)

# 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 (ten behoeve van het college van burgemeester en wethouders), Boardletter (ten behoeve van de gemeenteraad)
  - Accountantsverslag;
  - Controleverklaring.
- De controleverklaring vanaf het boekjaar 2023 enkel een oordeel over het getrouwe beeld. Het oordeel omtrent de rechtmatigheid verdwijnt daarmee uit onze controleverklaring. Uw college legt vanaf dit boekjaar verantwoording af over de rechtmatigheid van de bestedingen via de rechtmatigheidsverantwoording welke opgenomen wordt in de paragraaf bedrijfsvoering.
- Net als voorgaand boekjaar zullen wij in de controleverklaring in een aparte sectie, 'Controleaanpak frauderisico's', aangeven op welke wijze wij tijdens de controle hebben ingespeeld op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. In deze beschrijving kan het gaan om: de frauderisico's die aandacht vereisten tijdens de controle, een verwijzing naar eventuele toelichtingen in de jaarstukken, een kort overzicht van de uitgevoerde werkzaamheden, een indicatie van de uitkomst van onze werkzaamheden, belangrijke waarnemingen met betrekking tot een fraudeaangelegenheid, of een combinatie van deze elementen.
- De uitgangspunten voor de accountantscontrole zijn: het Besluit begroting en verantwoording (Bbv), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol. Overigens dienen wij te vermelden dat op 15 juni jl. een consultatie is gepubliceerd door De Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voor een wijziging in het Bbv en het Bado. Over de eventuele wijzigingen zullen wij u informeren en wij zullen uiteraard onze controlewerkzaamheden afstemmen op deze wijzigingen indien deze actief worden.
- De accountantscontrole is op grond van de Wet toezicht accountantscontrole (Wta) een wettelijke controle. Dit betekent een stevig toezichtregime van de Autoriteit Financiële markten (AFM) op de naleving van de voor accountants geldende 'Nadere voorschriften controle-en overige standaarden' (NV COS).
- De verbinding tussen gemeenteraad, auditcommissie en accountant:
- De auditcommissie is 'linking pin' tussen de gemeenteraad als opdrachtgever en de accountant als opdrachtnemer.
- De auditcommissie en de accountant overleggen in ieder geval over: de inrichting van de controle, de uitkomsten van de interim-en de jaarrekeningcontrole, en actuele ontwikkelingen.



Aanbiedingsbrief  
auditplan 2023

[Opdracht en normenkader](#)

[Uw  
controleteam](#)

[De planning-en-  
controlcyclus](#)

[Relevante aspecten bij de  
accountantscontrole](#)

[Doelstelling van de  
accountantscontrole](#)

[Aandachtsgebieden voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Materialiteit voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Tijdspad  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Auditbudget  
2023](#)

[Onafhankelijkheid](#)

# Relevante aspecten bij de accountantscontrole



## De rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf de boekjaar 2023 legt uw college verantwoording af over het rechtmatig handelen en besteden van de publieke middelen. Deze rechtmatigheidsverantwoording zal worden opgenomen in de jaarrekening, specifieke in de paragraaf Bedrijfsvoering. Hierbij zullen de volgende uitgangspunten worden gehanteerd:

- De rechtmatigheidsverantwoording is een onderdeel van de jaarrekening, waarbij voor de decentrale overheid een rapportagetolerantie geldt van maximaal 3% en minimaal 1% van de totale lasten. De gemeenteraad bepaalt in het normenkader deze tolerantie. De raad heeft hierbij de keuze om minder nauwkeurig te worden geïnformeerd over eventueel geconstateerde bevindingen inzake rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording valt onder het oordeel over het getrouwe beeld van de accountant.
- Scope: financiële rechtmatigheid, zoals deze nu reeds is uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. Het gaat alleen om de rechtmatigheids-criteria die geen criteria voor het getrouwe beeld zijn (voorwaarden-, begrotings- en misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium). Hierop is de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV aangepast.

Onderstaand zijn de voornaamste gevolgen voor de accountantscontrole opgenomen:

- De accountant verklaart dat de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording getrouw is (met 1% goedkeuringstolerantie). Deze verklaring wordt onderdeel van het getrouwheidsoordeel; het separate oordeel over rechtmatigheid zoals wij dat kennen uit de huidige controleverklaring vervalt hiermee.
- Rechtmatigheidsfouten en onzekerheden hebben geen effect meer op het oordeel van de accountant. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording geen getrouw beeld geeft van de rechtmatigheidsfouten en –onzekerheden, uitgaande van de door de gemeenteraad vastgestelde rapporteringstolerantie van maximaal 3% en minimaal 1%, heeft dit invloed op het accountantsoordeel in de controleverklaring.

De voornaamste gevolgen voor de gemeente zijn:

- Het college van uw gemeente treedt in overleg met de raad over de te hanteren rapporteringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording.
- Uw gemeente identificeert de belangrijkste rechtmatigheidsrisico's in aansluiting op de toetsingscriteria en neemt deze op in een controleplan. Verder moet worden bepaald op welke wijze deze rechtmatigheidsrisico's worden afgedekt (via systeemgerichte en gegevensgerichte (verbijzonderde)controles). Het controleplan moet met het college van B&W worden afgestemd en structureel worden ingebed in de P&C-cyclus. Uw organisatie heeft hier al reeds opvolging aan gegeven.
- Uw gemeente dient rekening te houden met eventuele verbonden partijen (m.n. gemeenschappelijke regelingen), waarvan de fouten en onzekerheden meegenomen moeten worden in de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente. Dit geldt met name voor gemeenschappelijke regelingen die taken in mandaat uitvoeren, zoals het geval is bij serviceorganisaties en bij gemeenschappelijke regelingen die zich richten op het uitvoeren van de Participatiewet.

# Doelstelling van de accountantscontrole

## Doelstelling

De primaire doelstelling van de accountantscontrole is een onafhankelijke controleverklaring te verstrekken over de getrouwheid van de jaarrekening over het boekjaar eindigend op 31 december 2023. 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 (tussentijdse) 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 en 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 en significante tekortkomingen in de interne beheersing.
- Het verstrekken van een constructieve managementletter aan het college en de gemeenteraad. Hierin nemen wij onze belangrijkste aanbevelingen op voor mogelijke en/of noodzakelijke verbeteringen in de bedrijfsprocessen, en indien van toepassing geconstateerde significante tekortkomingen in de interne beheersing die wij tijdens de controle hebben 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 in specifieke aandachtsgebieden bij onze werkzaamheden en in onze rapportages.



# Aandachtsgebieden voor de jaarrekeningcontrole 2023



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 2023 de volgende aandachtsgebieden bij onze controle voor uw gemeente:

- Administratie en verslaglegging, waaronder memoriaalboekingen en het beheer van tussenrekeningen;
- Waardering van de grondexploitaties;
- Het naleven van de EU-aanbestedingsrichtlijnen;
- Beheersing en verantwoording van de bestedingen in het sociaal domein;
- De governance en financiële beheersing van verbonden partijen;
- Frauderisicoanalyse;
- Wet normering topinkomens;
- Betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking inclusief cyber security;
- Treasury;
- Management override of controls;
- Totstandkoming rechtmatigheidsverantwoording
- *Speerpunt Auditcommissie | ...*
- *Speerpunt Auditcommissie | ...*
- *Speerpunt Auditcommissie | ...*

## *Speerpunten rekeningcommissie*

De auditcommissie kan – als vertegenwoordiging van de gemeenteraad – ter ondersteuning van de controlerende rol specifiek aandacht vragen voor bepaalde posten van de programma's, specifieke projecten en/of organisatieonderdelen.

Aanbiedingsbrief  
auditplan 2023

[Opdracht en normenkader](#)

[Uw  
controleteam](#)

[De planning-en-  
controlcyclus](#)

[Relevante aspecten bij de  
accountantscontrole](#)

[Doelstelling van de  
accountantscontrole](#)

[Aandachtsgebieden voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Materialiteit voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Tijdspad  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

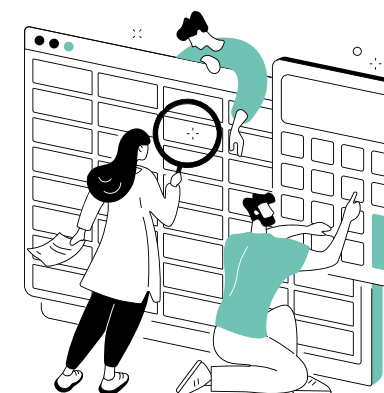
[Auditbudget  
2023](#)

[Onafhankelijkheid](#)

# Materialiteit voor de jaarrekeningcontrole 2023

Bij de risicoanalyse en als uitvloeisel hiervan het bepalen van de benodigde aard, omvang en diepgang van onze controlewerkzaamheden hanteren wij een materialiteit ('foutmarge'). De materialiteit voor de jaarrekeningcontrole 2023 bepalen wij in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) op basis van 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Voor de jaarrekeningcontrole 2023 gaan wij vooralsnog uit van de begroting 2023 en komen wij tot de volgende (afgeronde) bedragen:

Goedkeuringstoleranties		
Fouten	1% van het totaal van de lasten uit de begroting 2023 ad € 153.473.000,- =	€ 1.534.000,-
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten uit de begroting 2023 ad € 153.473.000,- =	€ 4.602.000,-
Rapporteringstolerantie		
Fouten en onzekerheden		
De rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden, is conform uw controleprotocol € 100.000.		€ 100.000,-
Afwijkingen en onzekerheden boven dit bedrag en andere correcties die om kwalitatieve redenen relevant zijn rapporteren wij aan u.		



# Tijdspad jaarrekeningcontrole 2023

Voor de jaarrekeningcontrole 2023 hanteren wij een vooraf met uw gemeente afgestemde planning, die naadloos aansluit op de agenda van de auditcommissie en de planning-en-controlecyclus van de gemeente West Betuwe.



[Aanbiedingsbrief  
auditplan 2023](#)

[Opdracht en normenkader](#)

[Uw  
controleteam](#)

[De planning-en-  
controlcyclus](#)

[Relevante aspecten bij de  
accountantscontrole](#)

[Doelstelling van de  
accountantscontrole](#)

[Aandachtsgebieden voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Materialiteit voor de  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Tijdspad  
jaarrekeningcontrole 2023](#)

[Auditbudget  
2023](#)

[Onafhankelijkheid](#)

# Auditbudget 2023

Het basis auditbudget voor 2023 is overeenkomstig onze inschrijving op de Europese aanbesteding van de accountantscontrole 2020-2023 en de naar aanleiding hiervan met uw gemeente afgesloten meerjarige overeenkomst. Ten opzichte van deze inschrijving is het aantal door ons te controleren SiSa-regelingen fors gestegen. Afgelopen jaren hebben wij hier met u aanvullende afspraken over gemaakt. In onderstaande fee zijn wij er vanuit gegaan dat het aantal aanvullende SiSa-regelingen ten opzichte van referentiejaar 2019, evenals in boekjaar 2022, 20 regelingen bedraagt. Het exacte aantal regelingen in de SiSa-bijlage 2023 is op dit moment nog niet bekend, de aanvullende tijdsbesteding zal neerkomen op gemiddeld € 916 per nieuwe regeling ten opzichte van het referentiejaar 2019. We zullen afrekenen op basis van het werkelijk aantal regelingen.

Gedurende de jaarrekeningcontrole 2023 bespreken wij periodiek met de organisatie en auditcommissie of de gemaakte schatting nog steeds actueel zijn of bijstelling behoeven.

Wij doen op basis van voorgaande ontwikkeling het volgende voorstel voor de auditfee van 2023:

Opbouw auditfee	Auditfee 2023 in €
Auditfee 2022 (inclusief 20 aanvullende SiSa-regelingen ten opzichte van referentiejaar 2019)	141.418
Indexatie op basis van CBS Dienstenprijzen, conform artikel 7 van onze overeenkomst met de gemeente West Betuwe inzake Accountancy diensten. Indexcijfer Q1 2022: 112,8 Indexcijfer Q1 2023: 121,6 Procentuele mutatie: 7,8%	11.030
Controle aanvullende SiSa-regelingen ten opzichte van 2022	PM
<b>Auditfee 2023</b>	<b>152.448</b>

Mochten zich andere belangrijke ontwikkelingen of wijzigingen voordoen in de wet- en regelgeving de reikwijdte van de accountantscontrole, het bestaan of de effectieve werking van de in opzet aanwezige interne beheersingsmaatregelen en/of afwijkingen in de financiële overzichten die in de huidige en voorgaande periode zijn vastgesteld, die naar verwachting impact (kunnen) hebben op de auditfee 2023, dan treden wij hierover tijdig in overleg met u.

# Onafhankelijkheid

Het handhaven van en toezicht houden op onze onafhankelijkheid vergt een gezamenlijke inspanning van ons als accountant alsook het college en de gemeenteraad van de gemeente West Betuwe. Onze onafhankelijkheid bevestigen wij schriftelijk in de opdrachtbevestiging alsook het verslag van bevindingen aan de gemeenteraad en identificeren eventuele zaken waarvan naar onze mening redelijkerwijs is te veronderstellen dat deze van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

## Onafhankelijkheidsmaatregelen

Onderdelen van onze onafhankelijkheidsmaatregelen zijn onder andere:

- Een cultuur waarin wij het belang van onafhankelijkheid benadrukken.
- Diepgaande monitoringprocessen.
- Strikt beleid dat Deloitte duidelijk communiceert.
- Training voor alle partners, directors en professionals.
- Een 'restricted entity list' en toezicht op persoonlijke financiële belangen.
- Jaarlijkse onafhankelijkheidsverklaringen door partners, directors en werknemers.
- Beleid ten aanzien van het rouleren van partners, langdurige betrokkenheid van seniorleden van het controleteam, goedkeuring vooraf van aanvullende/overige dienstverlening en zakelijke relaties alsook geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid.
- Openbaar maken van de fees.
- Besprekingen van het controleteam.

Deloitte heeft belangrijke waarborgen en procedures om (veronderstelde) bedreigingen voor onze onafhankelijkheid en objectiviteit tegen te gaan. Hieronder bevinden zich de volgende punten:

- Deloitte voert vóór afgifte van de controleverklaring een onafhankelijke kwaliteitsbeoordeling uit op het controledossier van de eindverantwoordelijke accountant.
- Een onafhankelijke partner beoordeelt in dit kader tevens de belangrijkste besluiten waarmee de objectiviteit van ons oordeel is gewaarborgd.
- Jaarlijks rapporteren wij onze beoordeling van de objectiviteit en onafhankelijkheid aan de gemeenteraad.
- Voorafgaand aan het aanvaarden van een verzoek tot aanvullende dienstverlening of een herbenoeming voor de controleopdracht, vindt een formele overweging en beoordeling plaats om te zien of aanvaarding van deze diensten dan wel voortzetting van de controleopdracht gepast is.



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](https://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](https://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.