

t.a.v. mevrouw Pijnenborg, grffier,

Geachte leden van de raad,

Graag willen wij u het volgende onder de aandacht brengen.

We hebben de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Bergen uitgevoerd. Het (concept)accountantsrapport 2022 is met uw Commissie van Onderzoek op 1 juni 2023 besproken. Wij zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 te verstrekken.

Het controledossier 2022 van de gemeente Bergen NH is geselecteerd voor een interne OKB (d.w.z. een 'opdracht gerichte kwaliteitsbeoordeling'). Deze OKB die op het controledossier van de gemeente Bergen wordt uitgevoerd maakt aanvullend onderdeel uit van de toetsing door de toezichthouder, de AFM. Ons kantoor is hiervoor geselecteerd.

Het toezicht op de kwaliteit van wettelijke controles is per 1 september 2022 overgegaan naar de AFM. Dit is een geheel nieuwe situatie voor zowel het controleteam als voor ons kantoor.

Het controledossier zal begin volgende week ter toetsing worden overgedragen aan de compliance-officer van ETL. Onze verwachting is dat het controledossier (op basis van de zwaardere norm) nog niet van voldoende kwaliteit zal zijn en dat de compliance-officer daarom nog geen akkoord zal geven op het dossier. Op basis van de Wet en het Besluit toezicht accountantsorganisaties mag niet eerder een controleverklaring worden afgegeven, totdat het controledossier is aangevuld. Daarna dient een herbeoordeling op het dossier plaats te vinden door de compliance-officer.

Pas na het vrijgeven van het controledossier door de compliance-officer mogen wij de controleverklaring 2022 afgeven.

Helaas gaat het ons niet lukken om de controleverklaring af te geven op 29 juni 2023, de datum waarin uw raad de jaarstukken 2022 zal vaststellen. Wij vinden het zelf zeer vervelend, maar wij willen u hierover nu informeren en niet pas op het allerlaatste moment, vlak voor of in de raadsvergadering.

We merken nadrukkelijk op dat de ontstane situatie en de afronding daarvan bij ons ligt en niet bij de gemeente Bergen.

Aan het oordeel in de (concept)controleverklaring 2022 en het (concept)accountantsrapport 2022 wijzigt niets.

Uw raad kan de jaarstukken 2022 gewoon vaststellen (eventueel onder voorbehoud van de goedkeurende controleverklaring).

Alleen dient de jaarrekening wel voorzien te zijn van de controleverklaring voordat deze stukken aan de toezichthouder kunnen worden toegezonden (dat is uiterlijk 15 juli aanstaande).

Het moge duidelijk zijn dat wij er na streven de controleverklaring en het accountantsrapport voor 15 juli a.s. bij u aan te leveren.

Wij zullen met u contact houden over de voortgang en afronding.

Hoogachtend,
ETL Assurance & Overheidsaccountants.