

Retouradres: Postbus 19157, 2500 CD Den Haag

Aan de voorzitter van de Rekeningencommissie
de heer M. Wörsdörfer

cc. de heer R. Vierbergen

Uw kenmerk

Ons kenmerk

RK/2015.07

RIS 281600

Doorkiesnummer

070-3532048

E-mailadres

rekenkamer@denhaag.nl

Aantal bijlagen

1

Datum

26 maart 2015

Onderwerp:

Periodiek toezicht WTA 2014

Geachte voorzitter,

De Rekenkamer Den Haag heeft op grond van de Gemeentewet en de Wet toezicht accountantsorganisaties (WTA) de taak toezicht uit te oefenen op de Gemeentelijke Accountantsdienst (GAD). Deze doorlopende toezichtstaak is verbonden aan de wettelijke controletaken van de accountant, bijvoorbeeld de controle van de concern- en dienstjaarrekeningen. Het toezicht is gericht op de kwaliteitsbeheersing bij uitvoering van deze wettelijke taken. Het vorige WTA onderzoek werd door de rekenkamer uitgevoerd in 2012 en richtte zich specifiek op de waarborgen voor onafhankelijkheid binnen de GAD. In deze brief wordt ingegaan op het doel, de vraagstelling, aanpak en uitkomst van het toezicht WTA 2014. Voorafgaand aan publicatie is de brief voorgelegd aan de GAD voor een reactie. U vindt deze reactie in de bijlage.

Aandachtspunten

Doelstelling van het toezicht WTA is in beeld te brengen in hoeverre de GAD bij de uitvoering van werkzaamheden voldoet aan de relevante wet- en regelgeving. Daarnaast heeft de rekenkamer dit jaar specifiek gekeken naar beoordeling door de GAD van de waarderingen in en verschillenbeoordeling van enkele grondexploitaties in de jaarrekeningcontrole 2013. Tenslotte heeft de rekenkamer onderzoek uitgevoerd naar de betrouwbaarheid van de beleidsbepaler en medebeleidsbepaler van de GAD.¹

¹ Op grond van artikel 213 achtste lid aanhef onder c Gemeentewet, artikel 15, tweede lid, van de Wet toezicht accountantsorganisaties ('Wta') en artikel 5 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties ('Bta'), moet de rekenkamer de betrouwbaarheid beoordelen van de beleidsbepaler(s) of medebeleidsbepaler(s) van de GAD.

Onderzoeksaanpak

WTA monitor

De rekenkamer heeft gebruik gemaakt van de gestandaardiseerde monitor van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor het toezicht op accountantsorganisaties. Deze monitor is inventariserend van aard, waarbij informatie wordt opgevraagd over de organisatie (van de accountant), de opdrachten (aantal, verdeling wettelijk en overig en financieel) en integriteit. Uitgangspunt is het meest recent afgesloten boekjaar van de organisatie, in dit geval 2013. De beantwoording van de monitor is door de rekenkamer geanalyseerd. Hierbij is ook gebruik gemaakt van deskundigheid van de Rekenkamer Amsterdam.

Grondexploitaties

De GAD heeft in de jaarrekeningcontrole 2013 extra aandacht gegeven aan de verschillenverklaringen in de drie grondexploitaties met de grootste veranderingen in waardering: Wijnhavenkwartier, Uithofslaan en Ockenburg. De rekenkamer heeft specifiek gekeken naar de herziene waarderingen en de wijze van beoordeling door de GAD daarvan. Hierbij zijn ook waarderingsgrondslagen betrokken. De rekenkamer heeft twee informerende gesprekken gevoerd met de GAD. Hierbij kwamen de bovengenoemde onderwerpen aan de orde.

Betrouwbaarheidsonderzoek (mede-) beleidsbepalers

Voor andere dan interne overheidsaccountants geldt dat de AFM dit onderzoek uitvoert. De AFM besteedt dergelijk onderzoek deels uit aan Justis, de screeningsautoriteit van de overheid. Zowel AFM als Justis zijn geen opdrachtnemer voor externen waar het gaat om het uitvoeren van betrouwbaarheidsonderzoek. Voor de uitvoering van het betrouwbaarheidsonderzoek (mede-) beleidsbepalers door de rekenkamer is daarom gebruik gemaakt van een onafhankelijk extern onderzoeksbureau. Het bureau is geselecteerd aan de hand van criteria die door Justis, de screeningsautoriteit van de Rijksoverheid, zijn opgesteld voor de selectie van opdrachtnemers van betrouwbaarheidsonderzoeken. Tijdens de uitvoering van het onderzoek is op verzoek van de GAD in aanvulling hierop onderschreven dat de opdrachtnemer de informatie uit het onderzoek vertrouwelijk en betrouwbaar zal behandelen. De opdracht en bevindingen van het betrouwbaarheidsonderzoek zijn uit oogpunt van privacy niet openbaar gemaakt.

Resultaten

WTA monitor

De beantwoording van de GAD in de monitor voor accountantsorganisaties leverde voor de rekenkamer geen reden op aanvullende vragen te stellen en/of verder onderzoek te doen.

Grondexploitaties

Naar aanleiding van het onderzoek met betrekking tot de grondexploitaties acht de rekenkamer de beoordeling van de verschillenverklaringen zorgvuldig.

Betrouwbaarheidsonderzoek (mede-) beleidsbepalers

Het betrouwbaarheidsonderzoek (mede-) beleidsbepalers GAD heeft geen aanleiding voor nader onderzoek opgeleverd.

Conclusie

De uitkomst van het toezicht WTA 2014 met betrekking tot de uitvoering van de wettelijke controletaken door de GAD, en specifiek naar de zorgvuldigheid bij de controle van grondexploitaties en het onderzoek naar de betrouwbaarheid van de (mede-) beleidsbepalers, is dat geen afwijking van geldende regelgeving is geconstateerd. Voor de rekenkamer is er dan ook geen aanleiding voor het doen van aanbevelingen.

Met vriendelijke groet,



Voorzitter
Watze de Boer



Accountantsdienst

Retouradres: Spui 70, 2511 BT Den Haag

De voorzitter van de Rekenkamer Den Haag
de heer Watze de Boer
Sp. B.03.11-1

Uw brief van

Uw kenmerk

Ons kenmerk
GAD/2015.71

Doorkiesnummer/bij geen gehoor
070 - 353 3550/3550

E-mail

Aantal bijlagen

Datum
20 maart 2015

Onderwerp

WTA onderzoek 2014

Geachte heer De Boer,

Met brief RK/2015.6 van 19 maart 2015 hebt u mij verzocht te reageren op de brief die u voornemens bent te sturen aan de voorzitter van Rekeningencommissie van de gemeente Den Haag. Deze brief bevat de uitkomsten en conclusies van het WTA-onderzoek over 2014 van de Rekenkamer op de Gemeentelijke Accountantsdienst.

Mijn reactie kan kort zijn: mede namens de heer H.J.A van der Heijden RA (mede-beleidsbepaler) onderschrijf ik de hierin opgenomen resultaten en conclusies.

Hoogachtend,

R.A. Vierbergen RA
directeur Gemeentelijke Accountantsdienst
beleidsbepaler

Inlichtingen bij
René Vierbergen