

Ingekomen PLC d.d.

15 JUL 2019

Aan de gemeenteraad
van de gemeente Utrecht
T.a.v. mevrouw M. van Hall (griffier)
Postbus 16200
3500 CE UTRECHT

Datum
9 juli 2019

Behandeld door
B. Leeuwenkamp MSc RA
088 288 3560

Ons kenmerk
2019.071120/LT

Onderwerp
Kopie brief aan BDO Audit & Assurance B.V. te Utrecht

Zonder begeleidend schrijven aangeboden door B. Leeuwenkamp MSc RA

VERTROUWELIJK

BDO Audit & Assurance B.V.
T.a.v. de heer drs. R.H. Bouman RA
Postbus 4053
3502 HB UTRECHT

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
9 juli 2019	B. Leeuwenkamp MSc RA 088 288 3560	2019.071120/LT
Onderwerp		
Verzoek toegang te verlenen tot relevante informatie		

Geachte heer Bouman, beste Rob,

Wij zijn benoemd als accountant van gemeente Utrecht voor de controle van boekjaar 2019. U heeft de jaarstukken over het boekjaar 2018 gecontroleerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. U controleert de jaarrekening over boekjaar 2018 van de gemeente Utrecht.

Met dit schrijven willen wij toegang vragen tot onderstaande informatie in het kader van deze transitie. Wij zullen deze informatie niet voor een ander doel gebruiken.

Kennisoverdracht

In verband met een goede kennisoverdracht willen wij hierover afspraken met u maken en informatie en documentatie opvragen. Hierbij sluiten wij aan op de NBA-handreiking 1134 'Samenwerking voorgaande en opvolgende accountant'.

Wij willen u hierbij wijzen op de naleving van (bij wettelijke controles: artikel 20 lid 3 Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en) artikel 16 lid e van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Via dit schrijven willen wij op een goede wijze invulling geven aan deze overdracht.

1. Accountantsrapportages:
 - a. managementletter 2018;
 - b. accountantsverslag 2018;
 - c. andere formele rapportages met aanbevelingen en/of bevindingen.
2. De risicoanalyse inclusief:
 - a. indicaties voor mogelijke tendenties bij het management;
 - b. de effectiviteit van de IT omgeving;
 - c. de evaluatie van frauderisico's.

2

9 juli 2019

2019.071120/LT

3. Beschrijvingen van materiële processen inclusief:
 - a. inzicht in de relevante interne beheersmaatregelen voor de jaarrekeningcontrole;
 - b. een beeld van de effectiviteit van de interne beheersmaatregelen;
 - c. bevindingen en bijzonderheden in de interne beheersing;
 - d. bevindingen en bijzonderheden op het gebied van compliance;
 - e. bevindingen en bijzonderheden op het gebied van fraude.
4. Toelichting van de materiële schattingen van het management en de conclusie van BDO van deze inschattingen.
5. Significante aangelegenheden (inclusief consultaties) die tijdens de controle zijn voorgekomen en de daaruit specifiek getrokken conclusies, voorzien van professionele oordeelsvormen die tot deze conclusies hebben geleid.
6. De controle aanpak ten aanzien van overige significante risico's.
7. De controle aanpak ten aanzien van de service-organisaties van de gemeente Utrecht, inclusief de belangrijkste overwegingen die zijn gemaakt bij totstandkoming hiervan.
8. De gehanteerde grondslag voor bepaling van de uitvoeringstolerantie.
9. Overzicht van gecorrigeerde en ongecorrigeerde afwijkingen.
10. De bevestiging van het management.

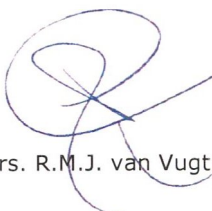
Wij zullen contact met u opnemen voor het maken van een afspraak voor een dossierreview waarbij wij graag ook de hierboven genoemde documentatie ontvangen.

Wij vragen toegang tot relevante informatie in het kader van onze controleopdracht van de jaarstukken 2019 van gemeente Utrecht. Wij zullen deze informatie niet voor een ander doel gebruiken. Het is onze verantwoordelijkheid te bepalen in hoeverre de door u verstrekte informatie leidt tot controle-informatie in het kader van onze controleopdracht.

Wij stellen u voor om voor wat betreft de overdracht van relevante informatie gebruik te maken van de werkwijze zoals uiteengezet in de praktijkhandreiking "Samenwerking voorgaande en opvolgende accountant".

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



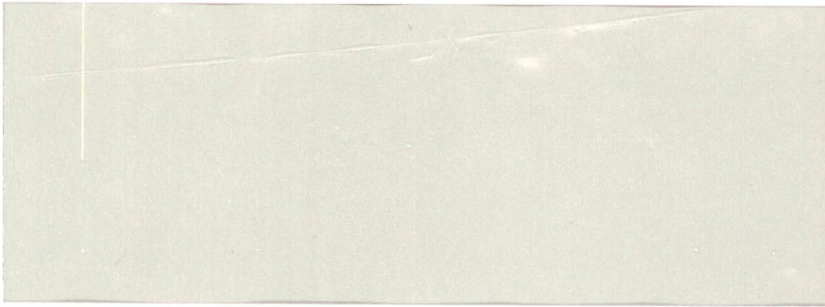
drs. R.M.J. van Vugt RA

C.c.: gemeente Utrecht

Deloitte.

Postbus 2031
3000 CA Rotterdam

PostNL
Port Betaald
Port Payé
Pays-Bas



R0700 #X870X0X#00#0000#

