



Heerhugowaard Stad van kansen

Agendanr.: 6
Voorstelnr.: RB2016102
Onderwerp: Aanvullend budget accountantscontrole 2016
Programma: 5, Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 13 oktober 2016

Probleemstelling

Sinds het sluiten van de overeenkomst met de accountant in juni 2011 is het controlegebied van de accountant in de gemeentelijke jaarstukken vergroot, mede door de overheveling van de taken Sociaal Domein van het Rijk naar gemeenten. In de huidige overeenkomst is hiervoor geen budget opgenomen. Daarnaast is gebleken dat op onderdelen van de controle structureel sprake is van meerwerk. Conform de geldende overeenkomst dienen hierover vooraf afspraken te worden gemaakt.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

Op 30 juni 2011 heeft uw raad besloten om een overeenkomst met Deloitte Accountants te sluiten voor de controle van de jaarstukken 2011 tot en met 2016. Na het sluiten van de overeenkomst zijn er taken van het Rijk overgeheveld naar de gemeente, waaronder het Sociaal Domein. De werkzaamheden van de accountant die hierbij horen zijn geen onderdeel van de overeenkomst die in 2011 is gesloten.

Daarnaast is gebleken dat er op onderdelen structureel sprake is van meerwerk. Conform de overeenkomst die hierover met Deloitte is gesloten dient hiervoor voordat de werkzaamheden worden uitgevoerd schriftelijk toestemming te zijn verkregen.

Het afgelopen jaar was een moeilijk jaar als we spreken over de accountantscontrole. Enerzijds bestond er langdurig onzekerheid over de werkzaamheden die voor de nieuwe taken Sociaal Domein in het kader van de accountantscontrole dienden te worden verricht. Zowel door de ambtelijke organisatie alsmede door de accountant. Anderzijds is veel tijd en energie gaan zitten in het budget voor de accountantscontrole 2015. Over de acties die wij hierin als auditcommissie hebben genomen hebben wij uw raad tussentijds geïnformeerd.

In juni 2016 heeft uw raad een aanvullend budget gevoteerd voor de controle van de nieuwe taken Sociaal Domein.

De accountant heeft na afloop van de controle 2015 aangegeven het verloop van de controle van het afgelopen boekjaar te willen evalueren. In september 2016 heeft er een gesprek plaatsgevonden met de voorzitter van de auditcommissie. Daarbij was ambtelijke ondersteuning aanwezig. Daarnaast heeft er een uitwisseling plaatsgevonden van de ervaringen van het afgelopen controlejaar.

Ons uitgangspunt voor dat gesprek was de controle van de jaarstukken 2016 aan de voorkant goed te regelen, zodat hierin niet opnieuw veel tijd en energie zou gaan zitten.

Eén van de issues die door de accountant is neergelegd is het beschikbare budget. Als reactie hierop is aangegeven dat de accountant met een prijsvoorstel diende te komen dat vooraf was afgestemd met en voorzien was van een positief advies van de ambtelijke organisatie. Een prijsvoorstel is op 6 oktober jl. ontvangen en op 13 oktober jl. besproken in de auditcommissie. Door Deloitte is nu een prijsvoorstel neergelegd voor de controle van het Sociaal Domein van

€ 15.880. Dit voorstel is gelijk aan het budget voor de controle van het sociaal domein 2015. Op basis van de door de accountant uitgevoerde werkzaamheden over 2015 is vastgesteld is dat dit budget toereikend is voor de werkzaamheden sociaal domein 2016.

Daarnaast heeft Deloitte een prijsvoorstel neergelegd voor die objecten van de accountantscontrole waar structureel sprake is van meerwerk, maar die geen onderdeel zijn van de huidige, lopende overeenkomst. Conform de overeenkomst die hierover met Deloitte is gesloten dient hiervoor voordat de werkzaamheden worden uitgevoerd schriftelijk toestemming te zijn verkregen.

Het betreft de hogere kosten van op afstand geplaatste organisatieonderdelen HalteWerk en Sport NV, controle op grond van de WNT (wet normering topinkomens) en extra werkzaamheden daar waar de accountant van mening is niet te kunnen steunen op de beheersmaatregelen die door de organisatie zijn getroffen. Verder dient de accountant als gevolg van de invoering van de wet vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen werkzaamheden uit te voeren die geen onderdeel zijn van de lopende overeenkomst uit 2011. De totale kosten hiervan bedragen € 19.920.

Bij de aard en de omvang van de werkzaamheden heeft de auditcommissie zich een beeld kunnen vormen en ook hierover is een positief ambtelijk advies ontvangen.

De controle van de jaarstukken 2016 is de laatste controle die binnen de lopende overeenkomst valt. Zoals u bekend is zijn de voorbereidingen voor de aanbesteding van de accountantscontrole voor 2017 tot en met 2019 inmiddels gestart. Gepland is dat de benoeming voor de accountant voor de controle van de jaarstukken 2017 tot en met 2019 in juni 2017 plaatsvindt.

Gelet op de fase van de aanbesteding waarin we zitten is het betrekken van de controle van de jaarstukken 2016 bij de aanbesteding geen alternatief. De auditcommissie stelt daarom uw raad voor om akkoord te gaan met de verhoging van het budget accountantscontrole 2016.

Oplossingsrichtingen

-

Juridische gevolgen:

-

Financiële gevolgen:

Het budget voor accountantscontrole 2016 na aanpassing bedraagt € 89.680 (€ 53.880 (incl. SiSa) + € 15.880 + € 19.920). Het budget voor de accountantscontrole bedraagt € 54.000 en is daarmee onvoldoende. Voorgesteld wordt om deze hogere accountantskosten als volgt te dekken:

- De controle van het Sociaal Domein (€ 15.880) ten laste van het budget Sociaal Domein (programma 4 Sociale samenhang);
- De hogere accountantskosten van op afstand geplaatste activiteiten (€ 11.510) ten laste te brengen van de budgetten van deze op afstand geplaatste activiteiten (programma 4 Sociaal Domein);
- De kosten als gevolg van de invoering van de wet vennootschapsbelasting alsmede de kosten als gevolg van de wet normering topinkomens (€ 4.840) te dekken uit de positieve ontwikkeling algemene uitkering uit het gemeentefonds (Algemene dekkingsmiddelen);
- De overige kosten (€ 3.570) te dekken uit de bedrijfsvoering (Overhead).

Sociaal/Economisch/Fysiek Domein:

-

Duurzaamheidsbeleid:

-

Communicatie:

Na het besluit door uw raad zal dit aan de accountant worden medegedeeld.

Monitoring/Evaluatie

Over de uitputting van het budget accountantscontrole wordt u in de bestuursrapportage en de jaarstukken geïnformeerd. Indien daartoe aanleiding is informeert de auditcommissie u tussentijds. Uitgangspunt is dat het laatste met het vaststellen van dit raadsvoorstel niet meer nodig is.

Samenvatting

Sinds het sluiten van de overeenkomst met de accountant in juni 2011 is het controlegebied van de accountant in de gemeentelijke jaarstukken vergroot, door de overheveling van de taken Sociaal Domein van het Rijk naar gemeenten. In de overeenkomst is hiervoor geen budget opgenomen. Door Deloitte is een prijsvoorstel neergelegd van € 15.880 voor de controle van het sociaal domein. Daarnaast is gebleken dat op onderdelen van de controle structureel sprake is van meerwerk (€ 19.920). Conform de geldende overeenkomst dienen hierover vooraf afspraken te worden gemaakt.

Voorstel / besluit:

Aan de raad wordt voorgesteld een aanvullend budget accountantscontrole 2016 beschikbaar te stellen van € 35.800 voor de controle van het Sociaal Domein en al het meerwerk en de kosten hiervan te dekken in overeenstemming met het voorstel zoals opgenomen in dit raadsvoorstel.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
-	

De auditcommissie van Heerhugowaard,

de loco-griffier,



de voorzitter,



Advies commissie Middelen - Stadsbeheer d.d. 31 oktober 2016
RB2016102 Aanvullend budget accountantscontrole 2016 :

Akkoordstuk

Voor	Allen
Tegen	---

Nr.: RB2016102

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van de auditcommissie d.d. 13 oktober 2016;

gelet op het advies van de commissie Middelen - Stadsbeheer d.d. 31 oktober 2016;

gelet op:

- artikel 189 Gemeentewet;

b e s l u i t

een aanvullend budget accountantscontrole 2016 beschikbaar te stellen van € 35.800 en de kosten hiervan als volgt te dekken:

- de controle van het Sociaal Domein (€ 15.880) ten laste van het budget Sociaal Domein (programma 4 Sociale samenhang);
- de hogere accountantskosten van op afstand geplaatste activiteiten (€ 11.510) ten laste te brengen van de budgetten van deze op afstand geplaatste activiteiten (programma 4 Sociaal Domein);
- de kosten als gevolg van de invoering van de wet vennootschapsbelasting alsmede de kosten als gevolg van de wet normering topinkomens (€ 4.840) te dekken uit de positieve ontwikkeling algemene uitkering uit het gemeentefonds (Algemene dekkingsmiddelen);
- de overige kosten (€ 3.570) te dekken uit de bedrijfsvoering (Overhead).

Heerhugowaard, 22 november 2016

De Raad voornoemd,

de loco-griffier,



de voorzitter,

