



Agendanr.: 20
Voorstelnr.: RB2016066
Onderwerp: Budget accountantscontrole sociaal domein 2015
Programma: 5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 22 juni 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, door de overheveling van de taken Sociaal Domein van het Rijk naar gemeenten. In de overeenkomst is hiervoor geen budget opgenomen.

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, het Sociaal Domein. De werkzaamheden van de accountant die hierbij horen zijn geen onderdeel van de overeenkomst die in 2011 is gesloten.

Eind september 2015 heeft Deloitte Accountants al een offerte neergelegd voor de extra werkzaamheden voor de controle Sociaal Domein. Omdat er op dat moment nog veel onduidelijkheden bestonden rondom de controle van het Sociaal Domein en nog veel vragen op dat gebied nog niet waren beantwoord heeft de auditcommissie de accountant aangegeven op dat moment geen afspraken te kunnen maken over de consequenties voor de fee en pas het gesprek hierover aan te willen gaan op het moment dat de door de auditcommissie benoemde consequenties wel helder waren. De auditcommissie heeft daarbij de accountant gevraagd eerst in goed overleg met de ambtelijke organisatie te komen met een nadere onderbouwing/ procesvoorstel/ werkprogramma met als doel hoe het door de accountant geoffreerde meerwerk zich verhoudt tot de reguliere werkzaamheden accountantscontrole. Dit vanwege de vele onzekerheden. De auditcommissie vindt het belangrijk dat een verhoging van de fee onderbouwd moet zijn met gerechtvaardigde en goed onderbouwde argumenten, omdat iedere verhoging moet kunnen worden uitgelegd aan uw gemeenteraad, maar ook burgers en instellingen van Heerhugowaard.

Over deze situatie hebben wij uw raad in de commissievergadering van MiSb van 2 november 2015 geïnformeerd.

Genoemde onzekerheid waaraan in de brief van de auditcommissie van medio oktober 2015 is gerefereerd bestaat deels nog steeds. Op het moment dat dit raadsvoorstel wordt geschreven is net een nieuwe publicatie van de NBA (beroepsorganisatie van accountants) verschenen (21 juni 2016). Ook deze NBA alert geeft geen eenduidig beeld over uit te voeren controlewerkzaamheden om tot een oordeel te komen over getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële stromen sociaal domein.

Op 14 juni 2016 heeft de auditcommissie, in lijn met de brief van medio oktober 2015, van Deloitte een prijsvoorstel aanvullende werkzaamheden Sociaal Domein ontvangen. Dit voorstel was echter niet ambtelijk afgestemd. De auditcommissie heeft de accountant gevraagd om

hierover zo spoedig mogelijk met de ambtelijke organisatie in overleg te treden om het daarna met een advies over het voorstel aan uw raad te kunnen aanbieden.

De werkzaamheden Sociaal Domein zijn, in afwachting van een (positief) advies over het budget en de publicatie van de NBA alert en mogelijk ook knelpunten in de beschikbare capaciteit van de accountant, nog niet door de accountant opgepakt.

Zoals hiervoor al aangegeven, en dit is door de accountant bevestigd, deze publicatie nog steeds geen duidelijke handvatten en zijn er nog voldoende discussiepunten en onduidelijkheden hoe de controle Sociaal Domein tot een goed einde te brengen voor de wettelijke indieningstermijn van de jaarstukken van 15 juli.

Door Deloitte is nu een prijsvoorstel neergelegd voor de controle van het Sociaal Domein van € 15.880. Dit voorstel is van een positief ambtelijk advies voorzien, waarbij wel de volgende kanttekeningen worden geplaatst: bij de facturatie van de werkzaamheden dient een duidelijke specificatie van de door Deloitte opgevoerde werkzaamheden te worden bijgevoegd, welke ook ter discussie mogen worden gesteld. Daarnaast dient wekelijks afstemming plaats te vinden over de uit te voeren en uitgevoerde werkzaamheden, om deze tot een goed einde te brengen. Omdat het Sociaal Domein onderdeel is van de gemeentelijke jaarstukken is een andere accountant inschakelen geen optie. Daarnaast spelen voor wat betreft de afronding van de controle Sociaal Domein voor een andere accountant dezelfde regels vanuit hun beroepsorganisatie.

Oplossingsrichtingen

De verhoging van het budget voor de accountantscontrole Sociaal Domein is alleen voor het jaar 2015. Voor 2016 zal een nieuwe prijsafspraken met Deloitte moeten worden gemaakt en aan uw raad worden voorgelegd. Daarbij kunnen de ervaringen uit de controle over 2015 en eventuele nieuwe ontwikkelingen en publicaties worden betrokken.

In het 3^e kwartaal 2016 start de auditcommissie voor de aanbesteding van de accountantscontrole voor de jaarstukken 2017, 2018 en 2019.

Juridische gevolgen:

-

Financiële gevolgen:

Het budget voor accountantscontrole 2015 na aanpassing bedraagt € 69.760 (€ 53.880 (incl. SiSa) + € 15.880). Het budget voor de accountantscontrole bedraagt € 54.000 en is daarmee onvoldoende. Voorgesteld wordt om de kosten van de accountantscontrole Sociaal Domein (€ 15.880) ten laste van het budget Sociaal Domein te brengen.

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.

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.

Voorstel / besluit:

Aan de raad wordt voorgesteld een aanvullend budget accountantscontrole 2015 beschikbaar te stellen van € 15.880 voor de controle van het Sociaal Domein onder voorwaarden die in dit raadsvoorstel zijn benoemd en de kosten hiervan te dekken uit de budgetten Sociaal Domein.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij16-329	Prijsvoorstel aanvullende werkzaamheden Sociaal Domein Deloitte Accountants

Auditcommissie gemeente Heerhugowaard,

de griffier,



de voorzitter,



Advies auditcommissie d.d. 22 juni 2016

RB2016066 Budget accountantscontrole sociaal domein 2015:



Heerhugowaard Stad van kansen

Voor	Allen
Tegen	---

Nr.: RB2016066

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelet op het advies van de auditcommissie d.d. 22 juni 2016;

gelet op:
artikel 189 Gemeentewet;

b e s l u i t

een aanvullend budget accountantscontrole 2015 beschikbaar te stellen van € 15.880 voor de controle van het Sociaal Domein onder voorwaarden die in dit raadsvoorstel zijn benoemd en de kosten hiervan te dekken uit de budgetten Sociaal Domein.

Heerhugowaard, 28 juni 2016

De Raad voornoemd,

de griffier,



de voorzitter,

