**Raadsvoorstel**

***Agendapunt:***

**Onderwerp**
Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2014

| Datum voorstel | Datum raadsvergadering | Bijlagen | Ter inzage |
|---|---|---|---|
| 24 september 2014 | 28 oktober 2014 | | Brief van accountant met opdrachtbevestiging, verslag audit-comité 24 september 2014 |

Aan de gemeenteraad,

**0. Samenvatting**
Dit voorstel strekt tot vaststelling van de opdrachtbevestiging aan de accountant. De opdrachtbevestiging is de detaillering van de gesloten overeenkomst voor de accountantscontrole 2013-2016, waarin de specifieke afspraken met betrekking tot de rechtmatigheidscontrole worden vastgelegd. Bij de controle maakt de accountant gebruik van de uitkomsten van het intern controleplan van de gemeente Goirle.
Ook de rapporterings- en goedkeuringstoleranties, conform het door de raad opgestelde Programma van Eisen, worden in deze opdracht bevestigd. Voorts worden in de opdrachtbevestiging maximaal twee onderwerpen benoemd die in het kader van de jaarrekeningcontrole bijzondere aandacht zullen krijgen.
Het audit-comité heeft zich beraden over de concept opdrachtbevestiging en de keuze voor een of twee onderwerpen die extra aandacht verdienen bij de jaarrekeningcontrole. Het comité beveelt de raad aan om de accountant opdracht te geven om bij de jaarrekeningcontrole extra aandacht te besteden aan de controle op en risico's van verbonden partijen (gemeenschappelijke regelingen en andere samenwerkingsverbanden) en de ontwikkelingen rondom de transities.

**1. Wat is de aanleiding / wat is het probleem?**
Jaarlijks verleent de raad opdracht aan de accountant tot controle van de jaarrekening. Deze opdracht dient ook thans te worden bevestigd.
Sinds 2004 is de reikwijdte van het accountantsoordeel verruimd en beoordeelt de accountant naast de getrouwheid van de cijfers ook of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig (in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving) tot stand zijn gekomen.

**2. Wat willen we bereiken?**
Met de accountant zijn in de meerjarige overeenkomst 2013-2016 de kaders afgesproken over de controle op de jaarrekening. Binnen deze kaders dient de controle te verlopen. Binnen het kader van de overeenkomst is het mogelijk dat de raad kiest voor specifieke aandachtspunten binnen de controle. Deze dienen thans te worden gekozen.

***Ambtelijke bijstand:*** B. van 't Westeinde

**3. Wat gaan we daarvoor doen?**
Op basis van de overeenkomst accountantsdiensten kan de gemeenteraad elk jaar in het kader van de jaarrekeningcontrole maximaal twee onderwerpen benoemen als specifiek aandachtspunt in de controle.
In de vergadering van het audit-comité van 24 september 2014 is stilgestaan bij de mogelijke keuze van deze onderwerpen. De accountant heeft in deze bijeenkomst aangegeven in ieder geval het komende jaar bij de reguliere werkzaamheden bovenop de decentralisaties te zitten. Ook o.a. verbonden partijen, inkoop- en aanbestedingsrechtmatigheid, Wet Markt en Overheid hebben extra aandacht bij de werkzaamheden. Voor de gemeenteraad blijven in deze periode de controle op en risico's van verbonden partijen (gemeenschappelijke regelingen en andere samenwerkingsverbanden) en de ontwikkelingen rondom de decentralisaties / transities belangrijke aandachtspunten. Het audit-comité beveelt de raad daarom aan om in de opdrachtverlening te bevestigen dat voor de raad de verbonden partijen en transities belangrijke aandachtspunten zijn.

Het is belangrijk dat de raad duidelijk inzicht heeft in de rol van de accountant en wat de gemeenteraad op deze terreinen kan ondernemen.
Door de accountant is aangegeven dat er vanuit E&Y binnenkort een nieuwe eindverantwoordelijke accountant komt. Het audit-comité heeft afgesproken dat het goed is dat de raad kennismaakt met de nieuwe accountant. Hiervoor wordt een workshop georganiseerd waarbij de rollen van accountant en gemeenteraad verder worden belicht, aan de hand van de actuele dossiers verbonden partijen en transities.
Deze workshop maakt geen onderdeel uit van de opdrachtbevestiging accountantscontrole, maar valt wel binnen de meerjarige overeenkomst die door de gemeente met E&Y is gesloten. Aan de aanvullende opdracht en de workshop zijn dus geen extra kosten voor de gemeente verbonden.

**4. Fatale beslisdatum**
Besluitvorming is geboden vóór de aanvang van de werkzaamheden van de accountant voor de interim controle in het najaar van 2014.

**5. Voorstel**
In te stemmen met de opdrachtbevestiging voor de accountantscontrole 2014 en als aandachtspunten de controle op en risico's van verbonden partijen (gemeenschappelijke regelingen en andere samenwerkingsverbanden) en de ontwikkelingen rondom de transities te benoemen.

Het audit-comité,
Johan Swaans, voorzitter
Berry van 't Westeinde, griffier

***Agendapunt:***

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van het audit-comité d.d. 24 september 2014;

gelet op de Gemeentewet;

**b e s l u i t :**

In te stemmen met de opdrachtbevestiging voor de accountantscontrole 2014 en als aandachtspunten de controle op en risico's van verbonden partijen (gemeenschappelijke regelingen en andere samenwerkingsverbanden) en de ontwikkelingen rondom de transities te benoemen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 28-10-2014.

, de voorzitter

, de griffier