

## **Raadsvoorstel**

*Agendapunt: 10*

### **Onderwerp**

Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2015

### **Datum voorstel**

23 september 2015

### **Datum raadsvergadering**

3 november 2015

### **Bijlagen**

### **Ter inzage**

Brief van accountant met opdrachtbevestiging, verslag audit-comité 23 september 2015

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 hand van de rapportage van de accountant van de RUD- aan de financiële risico's rondom de samenwerking met de RUD en de vertaling daarvan in de risicoparagraaf van de jaarrekening te beoordelen.

De opdracht 2015 bevat een nieuw onderdeel, de decentralisaties. Hiervoor wordt apart geoffereerd.

## **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 van 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 23 september 2015 is stilgestaan bij de mogelijke keuze van deze onderwerpen. Als bijzonder aandachtspunt wordt de accountant verzocht om de aan de hand van de rapportage van de accountant van de RUD de financiële risico's rondom de samenwerking met de RUD en de vertaling daarvan in de risicoparagraaf van de jaarrekening te beoordelen. Het audit-comité beveelt de raad daarom aan om in de opdrachtverlening te bevestigen dat voor de raad de risico's van de RUD en de daarbij behorende vertaling in onze risicoparagraaf belangrijke aandachtspunten zijn.

### **4. Wat mag het kosten?**

Aanvullend op het reguliere contract met onze accountant zijn de decentralisaties een nieuw en specifiek onderdeel en daardoor aandachtspunt. Dit wordt gezien als een aanvulling op de gemaakte contractafspraken, waarbij al is aangegeven dat voor nieuwe werkzaamheden een verhoging van het honorarium kan plaatsvinden. In het audit comité is dit onderdeel uitgebreid besproken met de accountant. Door de decentralisaties is oorspronkelijk door onze accountant een inschatting gemaakt dat hiervoor een extra tijdsbesteding nodig is van 30% t.o.v. vorig jaar. Het honorarium zou dan met € 18.750 verhoogd worden. In het audit-comité is hierover gesprek gevoerd met de accountant, waarbij door de accountant de opdrachtbrief is aangepast. De opdrachtbrief bevat nu de afspraak dat het honorarium met € 8.500 wordt verhoogd voor de beoordeling van de opzet en het bestaan van de processen rondom de decentralisaties, beoordeling van de gemeentelijke verordeningen, regelgeving vanuit het Rijk en relevante contracten met ketenpartners. Op basis van dit onderzoek zal meer duidelijk worden over de noodzakelijke extra tijdsbesteding. De eenmalige extra kosten van € 8.500 kunnen gedekt worden uit de budgetruimte 2015. Indien de accountant met een aanvullende offerte komt dan moet de raad aangeven waar de dekking vandaan moet komen. Dat is afhankelijk van het bedrag en dus de verwachte overschrijding van het budget.

Het is belangrijk dat de raad duidelijk inzicht heeft in de rol van de accountant en wat de gemeenteraad op deze terreinen kan ondernemen.

### **5. Fatale beslisdatum**

Besluitvorming is geboden vóór de aanvang van de werkzaamheden van de accountant voor de interim controle in het najaar van 2015.

### **6. Voorstel**

In te stemmen met de opdrachtbevestiging voor de accountantscontrole 2015 en als aandachtspunt de risico's van de RUD en de daarbij behorende vertaling in onze risicoparagraaf op te nemen.

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

**Agendapunt: 10**

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van het audit-comité d.d. 23 september 2015;

gelet op de Gemeentewet;

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

In te stemmen met de opdrachtbevestiging voor de accountantscontrole 2015 en als aandachtspunt de risico's van de RUD en de daarbij behorende vertaling in onze risicoparagraaf te benoemen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 3-11-2015.

, de voorzitter

, de griffier