



Voorstel aan : Gemeenteraad van 12 november 2018
Door tussenkomst van : Auditcommissie 12 november 2018
Nummer : 41
Onderwerp : Accountantscontrole 2018
Bijlage(n) : 1. Dienstverleningsplan BDO 2018
2. Opdrachtbevestiging BDO 2018
3. Normenkader
4. Concept raadsbesluit
Steller advies : P.J. Smid

Samenvatting : Na een contractperiode van 4 jaar, 2014 t/m 2017, dient de raad opnieuw een opdracht te verstrekken aan een accountant om de jaarrekeningcontrole 2018 uit te voeren.

Voorgestelde beslissing : *1. De door de accountant te hanteren goedkeuringsstoleranties voor fouten en onzekerheden vast te stellen op respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten (incl. de toevoegingen aan de reserves) in de jaarrekening 2018;*
2. de opdracht voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2018 te verstrekken aan BDO Audit & Assurance B.V. en de opdrachtbevestiging door de burgemeester, als voorzitter van de raad, te laten ondertekenen;
3. kennis te nemen van het Normenkader 2018.

Nee Ja

Dit besluit behoeft goedkeuring van Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen op grond van artikel 21, eerste en tweede lid, van de Wet algemene regels herindeling. Het besluit treedt pas in werking als het is goedgekeurd.

Inleiding

Het vierjarig contract met de huidige accountant is niet meer te verlengen. Uw raad dient nog voor één jaar een opdracht te verstrekken aan een accountant om de jaarrekeningcontrole 2018 uit te voeren. In het kader van de opdrachtverstrekking dient u ook de goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast te stellen.

Jaarlijks stelt het college het normenkader vast. Dit normenkader dient als basis voor de jaarrekeningcontrole door de accountant en bevat de relevante wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole.

In het onderstaande gaan we eerst in op de opdrachtverstrekking en daarna op het normenkader. Wij vervolgen met de kosten en eindigen met het voorgestelde besluit.

Opdrachtverstrekking en toleranties

Op grond van de "Controleverordening gemeente Haren" dient uw raad dit jaar nog een besluit te nemen over de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2018. Het "vierjarig contract" over de periode 2014/2017 met BDO Audit & Assurance B.V. kan namelijk niet meer worden verlengd, zodat u voor de jaarrekeningcontrole 2018 een nieuwe opdracht aan een accountant dient te verstrekken. Op 12 november aanstaande is een gesprek gepland tussen de auditcommissie en onze huidige accountant (BDO Audit & Assurance B.V.) over deze "laatste" controle. Aangezien we de praktische wens hebben om ook de jaarrekeningcontrole 2018 door onze huidige accountant te laten uitvoeren, stellen wij voor om BDO Audit & Assurance B.V. te benoemen voor het boekjaar 2018. De praktische wens is afgestemd met de herindelingspartners en ingegeven door de onwenselijkheid van een nieuwe accountant voor slechts één jaar. Een nieuwe accountant zou zich in moeten werken en het dossier volledig opnieuw op moeten bouwen. Dat is niet efficiënt.

BDO Audit & Assurance heeft een dienstverleningsplan aangereikt waarin een voorstel wordt gedaan voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole 2018 (zie bijlage 1). Dit dienstverleningsplan vormt onderwerp van gesprek tussen audit commissie en accountant, dat gepland staat op 12 november aanstaande voorafgaande aan de raadsvergadering. De audit commissie kan dan in de raadsvergadering het raadsvoorstel van haar eventuele (mondelijke) advies voorzien. De na uw besluit te ondertekenen opdrachtbevestiging is opgenomen als bijlage 2.

Bij de eerste opdrachtverlening aan BDO Audit & Assurance B.V. in 2014 waren reeds de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties aangegeven.

¶	¶ Strekking controleverklaring: ¶				
	Goedkeuringstolerantie ¶	Goedkeurend ¶	Beperking ¶	Oordeelonthouding ¶	Afkeurend ¶
Fouten in de jaarrekening (% lasten) ¶	≤ -1% ¶	> -1% en < -3% ¶	≥ -3% ¶	≥ -3% ¶	¶
Onzekerheden in de controle (% lasten) ¶	≤ -3% ¶	> -3% en < -10% ¶	≥ -10% ¶	> -3% en < -10% ¶	¶

Deze zijn in de afgelopen vier jaar niet gewijzigd. Voor de jaarrekeningcontrole 2018 dienen deze goedkeuringstoleranties wel opnieuw door u te worden vastgesteld. De genoemde toleranties zijn gebaseerd op de wettelijke minimeisen. Het is gangbaar in gemeenteland om deze te hanteren. We zien geen reden om hier nu van af te wijken. De rapporteringstoleranties vloeien op basis van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) voort uit de goedkeuringstoleranties.

Normenkader

Het normenkader bestaat uit een volledig overzicht van de voor de rechtmatigheidscontrole relevante wet- en regelgeving. Dit normenkader (zie bijlage 3) is vastgesteld door het college. Wij hebben na vaststelling voorgelegd aan de de accountant Het kan zijn dat het overzicht naar de mening van de accountant niet volledig is. In dat geval zullen wij het overzicht aanvullen.

Wij hebben het normenkader voor u ter kennisneming opgenomen in bijlage 3. De accountant stuurt zijn eventuele advies bij dit overzicht van de relevante regelgeving eveneens naar de raad.

U hoeft dit normenkader niet expliciet vast te stellen, het is voldoende deze voor kennisgeving aan te nemen. Doel van het versturen is dat u zich bewust bent van welke verordeningen wel en niet worden meegenomen in de accountantscontrole. Met andere woorden: u heeft de mogelijkheid (gehad) het overzicht aan te vullen.

Dit normenkader is qua inhoud nagenoeg gelijk aan het normenkader van 2017. Het enige verschil wordt gevormd door een actualisering van de opsomming van de (Harense) regelgeving die van belang is voor de rechtmatigheidscontrole.

Kosten

De kosten voor de jaarrekeningcontrole bedragen € 98.000. In de begroting 2018 (stand na Najaarsrapportage 2018) is in totaal € 190.000 beschikbaar. In verband met een boekhoudkundige aanpassing moeten hier ook de kosten van 2017 uit gedekt worden. De inschatting is dat we binnen het budget blijven.

Voorgestelde beslissing

Wij stellen u voor om:

1. de door de accountant te hanteren goedkeuringsstoleranties voor fouten en onzekerheden vast te stellen op respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten (incl. de toevoegingen aan de reserves) in de jaarrekening 2018;
2. de opdracht voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2018 te verstrekken aan BDO Audit & Assurance B.V. en de opdrachtbevestiging door de burgemeester, als voorzitter van de raad, te laten ondertekenen;
3. kennis te nemen van het Normenkader 2018.

Haren, 6 november 2018

burgemeester en wethouders,

mr. M.P. de Wilde,
secretaris

P. van Veen,
burgemeester