

## Raadsvoorstel

Onderwerp **dienstverleningsplan accountant controlejaar 2014**

Registratienr. 4639559 Steller/telnr. Peter Kommerij/ 367 77 27 Bijlagen 2 (+ 2 o. geheimhouding)

---

Classificatie

Vertrouwelijk

Portefeuillehouder

nvt

Raadscommissie  
F&V

---

### Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit

- I. het dienstverleningsplan 2014 van de accountant vast te stellen;
- II. de goedkeuringstolerantie bij de controle van de jaarrekening 2014 te stellen op 1% van de totale lasten van de gemeente in 2014 zoals vastgesteld bij de begroting (inclusief toevoegingen aan de reserves); dat onzekerheden in de jaarrekeningcontrole maximaal 3% van de totale uitgaven mogen bedragen, om de goedkeurende strekking van de accountantscontrole niet aan te tasten; de rapporteringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole te stellen op € 500.000, -
- III. de accountant te verzoeken extra aandacht te besteden aan Meerstad en de overige grondexploitaties, de financiële positie en het weerstandsvermogen (ook met aandacht voor de robuustheid ervan), de organisatieontwikkeling en PIJOFACH, de vernieuwingen in het sociale domein, het risicomanagement bij verbonden partijen (ook met aandacht voor het (onderhoud van) het vastgoed van verbonden partijen) en de eventuele invloed daarvan voor de gemeente) en het parkeren.
- IV. Gelet op artikel 25, lid 1 Gemeentewet de geheimhouding op te leggen voor de bijlagen drie en vier.

---

### Samenvatting

Voor het controlejaar 2014 heeft de accountant net als voorgaande jaren een dienstverleningsplan opgesteld. Deze treft u hierbij aan. In dit plan gaat de accountant in op de controlewerkzaamheden die hij het komende jaar gaat uitvoeren, de te hanteren werkwijze en het in te zetten team. Op deze wijze worden de afspraken tussen de accountant en de raad helder vastgelegd en weet de raad wat hij wel en niet van de accountant mag verwachten. Ook stelt de raad met dit voorstel de controletoleranties vast, waarmee voor de accountant duidelijk wordt binnen welke kaders hij de controle dient uit te voeren. Het is aan de raad om het dienstverleningsplan en de controletoleranties vast te stellen.

B&W-besluit d.d.:

Afgehandeld en naar archief

Tal. nr.

Datum

## Vervolg voorgesteld raadsbesluit

### Aanleiding en doel

---

Met dit voorstel geeft de raad aan op welke wijze hij de controle van de jaarrekening 2014 door de accountant wil laten uitvoeren. De accountant heeft in het dienstverleningsplan controlejaar 2014 een voorstel voor deze controleaanpak gedaan. Het audit comité heeft in zijn vergadering van 17 september jl. dit plan besproken en legt dit met een positief advies aan de raad voor. De raad kan ook aandachtsgebieden meegeven, de accountant besteedt hier dan extra aandacht aan bij zijn controle. Ook deze aandachtsgebieden komen in dit voorstel aan de orde.

### Kader

---

Conform artikel 197 van de Gemeentewet controleert de door de raad aangestelde accountant elk jaar de jaarrekening. In de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet is bepaald dat de raad de controletoleranties vaststelt. Het college van B&W stelt het normenkader rechtmatigheid vast en brengt dit ter kennisname van de raad.

### Argumenten en afwegingen

---

Met het vaststellen van de controletoleranties bepaalt de raad in feite de 'zwaarte' van de door de accountant uit te voeren controle. Voorgesteld wordt om net als de afgelopen jaren voor de goedkeuringstolerantie een percentage van 1% te hanteren. Dit betekent dat het totaal aan fouten in de jaarrekening niet boven de 1% van de totale uitgaven van de gemeente in 2014 zoals vastgesteld bij de begroting mag uitkomen, anders wordt de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring aangetast. Overigens kan de raad dit percentage van 1% wel verlagen en daardoor de controle scherper maken, maar niet verhogen. Wanneer het totaal aantal fouten tussen de 1% en 3% uitkomt, dan geeft de accountant een beperkende verklaring af. Wanneer het aantal fouten meer dan 3% is, leidt dat tot een afkeurende verklaring.

Daarnaast wordt voorgesteld om onzekerheden in de jaarrekeningcontrole tot maximaal 3% van de totale uitgaven toe te staan. Daarboven komt de goedkeuring door de accountant in gevaar. Is het aantal onzekerheden tussen de 3% en 10%, dan leidt dat tot een beperkende verklaring. Wanneer dit boven de 10% uitkomt, is er sprake van een oordeelsonthouding door de accountant.

Voor wat betreft de rapporteringstolerantie, het minimumbedrag van elke geconstateerde fout waarover de accountant moet rapporteren, is het voorstel om hiervoor het bedrag van € 500.000, - te hanteren. Dat betekent dat elke geconstateerde fout van € 500.000, - of meer gerapporteerd wordt door de accountant. Deze percentages en het bedrag van € 500.000 euro zijn zoals gezegd dezelfde als de afgelopen jaren. Bij de controle betreft de accountant ook het zogenaamde normenkader rechtmatigheid waarin alle relevante wet- en regelgeving, relevante gemeentelijke verordeningen en regelgeving en relevante collegebesluiten zijn opgenomen. De accountant gebruikt dit normenkader om een oordeel te kunnen vellen over de rechtmatigheid van het gemeentelijk handelen in 2014. Dit normenkader is door het college van B&W op 15 juli 2014 vastgesteld en ter kennisname gebracht van de raad van 24 september 2014.

Door het audit comité is per memo via de dagmail aan de raadsfracties gevraagd welke onderwerpen de fracties zouden willen meegeven aan de accountant. Hierop zijn geen reacties binnengekomen. Het audit comité stelt voor om de door de accountant in het dienstverleningsplan op pagina vier genoemde aandachtspunten over te nemen: Meerstad en de overige grondexploitaties, de financiële positie en het weerstandsvermogen, de organisatieontwikkeling en PIJOFACH, herstructurering van het sociale domein, risicomanagement verbonden partijen en parkeren. Daarnaast stelt het audit comité voor om bij het weerstandsvermogen de accountant te laten kijken naar de robuustheid ervan (in de zin van hoe reëel of hard de echte omvang van het weerstandsvermogen is, bijv. ten aanzien van de erin opgenomen aandelenwaarde) en bij de verbonden partijen naar de risico's en sturing rond het (onderhoud van het) vastgoed.

### Maatschappelijk draagvlak en participatie

---

nvt

**Financiële consequenties**

---

nvt

**Overige consequenties**

---

nvt

**Vervolg**

---

Over het controlejaar 2013 heeft de accountant een evaluatie aangeleverd waarin verantwoording wordt afgelegd over de gemaakte afspraken in het dienstverleningsplan 2013. Deze evaluatie gaat samen met het dienstverleningsplan 2014 hierbij. Op het RIS staan achter de inlogcode ook de twee geheime bijlagen (bijlagen 3 en 4), namelijk de evaluatie 2013 en het dienstverleningsplan 2014 inclusief een overzicht van de kosten van de dienstverlening. Vanwege concurrentieoverwegingen zijn deze gegevens niet openbaar.