

Naam: D.J. Bosveld
Datum: 19 december 2017
Team/teamonderdeel: CCA Concerncontrol en Advies
Telefoonnummer: 541585

Voorstel aan de raad

Onderwerp	Vaststellingsovereenkomst in aanvulling op levering van accountantsdiensten
Hoofdpogave	Hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning
Portefeuillehouder	A.L. Langius

Samenvatting raadsvoorstel

Over de controle van de jaarrekening over het jaar 2016 is tussen de gemeenten uit de overeenkomst, waaronder Almelo, en Deloitte Accountants B.V. een verschil van inzicht ontstaan in de uitvoering van de werkzaamheden. Na overleg heeft dit geleid tot een vaststellingsovereenkomst. Hier zijn extra kosten mee gemoeid ter hoogte van 22.500 euro per jaar gedurende de looptijd van het contract. De extra kosten over het jaar 2017 worden ten laste van de post onvoorzien uit de begroting 2018 gebracht. De extra kosten voor de latere jaren worden betrokken bij het opstellen van de begroting 2019 en de meerjarenraming.

Voorgesteld raadsbesluit

1. De raad voor te stellen de extra kosten ad 22.500 euro voor de accountantscontrole over het jaar 2017 te dekken via de post onvoorzien uit de begroting 2018.

Inleiding

Er is op basis van een aanbesteding uitgevoerd in het jaar 2015 een overeenkomst met Deloitte Accountants B.V. (hierna Deloitte) gesloten tot het leveren van accountantsdiensten. De overeenkomst is aangegaan voor de duur van 2 jaar (jaren 2016 en 2017) met de optie tot verlenging met 2 keer 1 jaar. Gedurende de looptijd van de overeenkomst is Deloitte verplicht de jaarrekeningen van de gemeente te controleren en de controleverklaring omtrent getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening aan de gemeenten dient te leveren.

Over de controle van de jaarrekening over het jaar 2016 is tussen gemeenten een verschil van inzicht ontstaan over extra kosten die Deloitte van de gemeenten vordert voor extra door haar verrichte werkzaamheden enerzijds als gevolg van de drie (3) decentralisaties in het sociaal domein, grondexploitatie (Grex), wijzigingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de vennootschapsbelasting (Vpb), en anderzijds als gevolg van ondeugdelijke, onvolledige en/of niet tijdige oplevering van de jaarrekeningen door de gemeenten, aldus Deloitte. Het verschil van inzicht daaruit bestaat dat Deloitte meent aanspraak te maken op integrale vergoeding van de hiervoor bedoelde extra kosten, terwijl de gemeenten menen dat deze kosten niet voor vergoeding in aanmerking komen. Niet gelet op de aard en inhoud van de gesloten overeenkomst en ook niet vanwege vermeende problemen in de oplevering van de jaarrekeningen, aldus de gemeenten. De partijen zijn in overleg zijn getreden om gezamenlijk binnen de (contractuele) kaders van de overeenkomst en het aanbestedingsrecht tot een minnelijke oplossing van het verschil van inzicht te komen. Er is overeenstemming bereikt over het beëindigen van het verschil van inzicht en de voorwaarden waaronder deze overeenstemming is bereikt. Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst. Gevolg hiervan is dat voor de accountantscontrole over het jaar 2017 een

aanvullend budget van 22.500 euro nodig is. Hiervoor wordt een beroep gedaan op de post onvoorzien in de begroting 2018. De extra kosten zijn onvoorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar.

Beoogd effect

Begrotingsrechtmatigheid.

Argumenten voor

1.1 De extra kosten zijn onvoorzien, onuitstelbaar en onvermijdbaar

Op basis van een aanbesteding uit 2015 is een contract met Deloitte gesloten over de levering van accountantsdiensten. Het contract kent een vaste prijs en strikte bepalingen over meerwerk. Het is niet relevant hoeveel uren werk de jaarrekeningcontrole heeft gekost.

Desondanks is door accountant aangevoerd dat sprake is van onvoorziene omstandigheden en wijzigingen in wet- en regelgeving die in de aanbesteding niet konden worden meegenomen. Na uitvoerige interne besprekingen, afstemmingen, juridische adviezen en consultatie is uiteindelijk een minnelijke regeling getroffen die in een overeenkomst is vastgelegd. Deze is op 16 november 2017 getekend.

De extra kosten voor het jaar 2016 worden in het jaarrekeningresultaat 2017 verwerkt. De extra kosten over het jaar 2017 worden via een beroep op de post onvoorzien in de begroting 2018 gedekt. De extra kosten voor de jaren 2018 en 2019 zullen bij het opstellen van de begroting 2019 en de meerjarenraming worden betrokken.

Kanttekeningen

1.1 Extra kosten resulteren in budgetoverschrijding

Budget voor accountantscontrole is niet toereikend. Zonder dit voorstel leiden de extra kosten tot een budgetoverschrijding

Alternatieven

De extra kosten voor de accountantscontrole kunnen ook bij de bestuursrapportage 2018 worden betrokken afgewikkeld.

Kosten, opbrengsten, dekking en preventief toezicht

Zie collegevoorstel. Er is geen relatie met preventief toezicht. De extra kosten worden via de begroting 2018 afgewikkeld.

Vervolg

N.v.t.

Bijlagen

Geen.

Burgemeester en Wethouders van Almelo,

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. De raad voor te stellen de extra kosten ad 22.500 euro voor de accountantscontrole over het jaar 2017 te dekken via de post onvoorzien uit de begroting 2018.

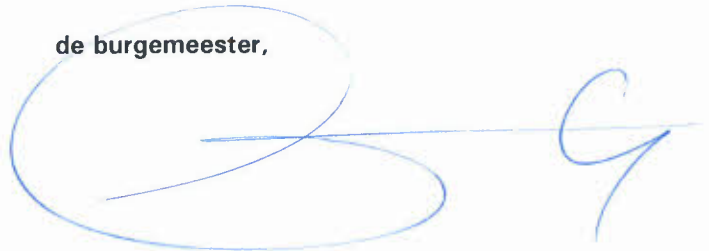
Gedaan in de openbare vergadering van 30 januari 2018,

de griffier,



drs. C.M. Steenbergen

de burgemeester,



A.J. Gerritsen

