MOERDIJK

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder	G. Vos, voorzitter auditcommissie
Datum commissiebehandeling	20 juni 2024
Datum raadsbehandeling	4 juli 2024
Zaaknummer	1037255

Onderwerp Speerpunten accountantscontrole 2024

Voorgesteld besluit

1. Het navolgende aandachtspunt voor de accountantscontrole 2024 vast te stellen: Rechtmatigheidstoets op de aanbesteding van opdrachten op productbasis en inhuuropdrachten van de inkoopopdrachten met een waarde onder de Europese aanbestedingsdrempels.

Publiekssamenvatting

De gemeenteraad stelt jaarlijks richtlijnen op waar de accountant bij de controle op de jaarrekening rekening mee moet houden. De raad kan daarbij voor de controle aandachtspunten c.q. speerpunten meegeven op voorstel van de auditcommissie. De accountant kan de controle op de speerpunten meenemen bij zijn interim-controle 2024 die start in het najaar of bij zijn jaarrekeningcontrole die hij uitvoert in het voorjaar 2025. De richtlijnen waar de accountant rekening mee moet houden, inclusief de benoemde speerpunten, worden jaarlijks vastgelegd in een controleprotocol. Dit controleprotocol zal begin 2025 worden vastgesteld.

Inleiding

De raad geeft jaarlijks aan de accountant kaders voor de controle op de jaarrekening. Deze worden vastgelegd door middel van een controleprotocol, dat voor de jaarrekening 2024 wordt vastgesteld in Q1 van 2025. De raad kan bij de controle eveneens speerpunten meegeven. Dat zijn aandachtspunten waar de accountant specifieke aandacht aan geeft en hierover bij de jaarrekening aan de raad over rapporteert.

In het najaar van 2024 starten de accountant en de ambtelijke organisatie met de voorbereiding op de controle op de jaarrekening. Om dit proces zo goed mogelijk in te richten is het van belang dat de raad tijdig haar speerpunten vaststelt.

De auditcommissie heeft speerpunten verzameld en legt de raad één speerpunt ter vaststelling voor.

Speerpunt

Het voorstel is om de rechtmatigheidstoets op de aanbesteding van opdrachten op productbasis en inhuuropdrachten van de inkoopopdrachten met een waarde onder de Europese aanbestedingsdrempels als speerpunt voor te leggen.

Voor inkopen en inhuuropdrachten tot de Europese aanbestedingsdrempel is het gemeentelijk inkoopbeleid van toepassing en de Gids Proportionaliteit. Op advies van de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) maakt het door het college vastgestelde inkoopbeleid geen onderdeel uit van het normenkader dat bij de

rechtmatigheidsverantwoording wordt getoetst. Bij de rechtmatigheidsverantwoording wordt jaarlijks door Concern Control en de accountant getoetst of de inkopen en aanbestedingen conform de Aanbestedingswet en de Europese richtlijnen zijn uitgevoerd. Om ook inkooptrajecten onder de Europese norm onder de loep te nemen, stelt de auditcommissie voor om de accountant te vragen hierop te toetsen. Gezien de veelheid van inkoopopdrachten kan dit door middel van een deelwaarneming worden uitgevoerd.

In de tabel is een overzicht opgenomen van de drempelwaarden bij het inkoopbeleid binnen Moerdijk worden gehanteerd.

Tabel gemeentelijk inkoopbeleid

	Werken	Leveringen	Diensten
Enkelvoudig	Tot € 150.000	Tot € 50.000	Tot € 50.000
Meervoudig	€ 150.000 - € 1.500.000	€ 50.000 - € 221.000	€ 50.000 - € 221.000
Nationaal	€ 1.500.000 - € 5.538.000	€ 50.000 - € 221.000	€ 50.000 - € 221.000
Europees	Vanaf € 5.538.000	Vanaf € 221.000	Vanaf € 221.000

Argumenten
Er is voor de controle over het jaar 2024 voor één speerpunt gekozen. Volgens de overeenkomst met de accountant mogen er maximaal 3 speerpunten benoemd worden binnen het contract. Aangezien dit speerpunt arbeidsintensief is, maar nog wel past binnen de beschikbare ambtelijke capaciteit, die nodig is voor de voorbereiding van de accountantscontrole, wordt voorgesteld dit jaar het aantal speerpunten te beperken tot één.

Middelen
Financiële middelen
De kosten voor de accountantscontrole zijn in de begroting opgenomen en zijn gebaseerd op de in 2023 door Flynth Audit B.V. opgegeven prijs bij de opdrachtverlening. Controle op speerpunten is onderdeel van deze opdracht.

Communicatie
De accountant wordt na vaststelling van het de speerpunten daarover geïnformeerd.

Vervolg
De planning van de werkzaamheden is als volgt:

Interim-controle:	september/oktober 2024
Bespreking managementletter met auditcommissie	11 december 2024
Controle jaarrekening	mei 2025
Bespreking jaarrekening in auditcommissie	mei 2025
Bespreking rapport van bevindingen in auditcommissie	juni 2025
Vaststelling jaarrekening in raad	begin juli 2025

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via e-mail griffie@moerdiik.nl.

Zevenbergen, 29 mei 2024

De auditcommissie,

G. Vos,

voorzitter

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 4 juli 2024

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van de auditcommissie van 29 mei 2024*;*

gelet op:
- artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet;
- het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden;
- de Controleverordening 2023;
- de Financiële verordening gemeente Moerdijk;
- de met Flynth Audit B.V. gesloten overeenkomst;

BESLUIT

Het navolgende aandachtspunt voor de accountantscontrole 2024 vast te stellen:
Rechtmatigheidstoets op de aanbesteding van opdrachten op productbasis en inhuuropdrachten van de inkoopopdrachten met een waarde onder de Europese aanbestedingsdrempels.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 4 juli 2024
de griffier, de voorzitter,

H.M. Vonk-Schenkel A.J. Moerkerke