

Raadsvoorstel

Openbare raadsvergadering
13 december 2016

agendapunt

Onderwerp Beëindigen overeenkomst accountant Deloitte Accountants BV +
Aanwijzen accountant Q-Concepts Accountancy BV +
Vaststellen Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2016 +
Kennismaken aanbestedingsprocedure onderzoek jaarstukken 2017 e.v.

Portefeuillehouder(s) P.H.G. Verlinden (wethouder)

Steller Drs. W.A.L.M. Cornelissen (griffier)

0. INLEIDING

Dit raadsvoorstel behelst vier voorstellen die te maken hebben met accountancy:

1. Het onmiddellijk beëindigen van de overeenkomst 2015 t/m 2018 met huidige accountant Deloitte Accountants BV te Maastricht;
2. Het, ad hoc voor één jaar, aangaan van een overeenkomst met een nieuwe accountant, Q-Concepts Accountancy BV te Maastricht, voor de controle van de jaarrekening voor het lopende boekjaar 2016;
3. Het vaststellen van het controleprotocol voor het onderzoek van de jaarstukken 2016;
4. Het opstarten van de aanbestedingsprocedure om voorjaar 2017 te komen tot het benoemen van een accountant voor een aantal volgende boekjaren met ingang van het boekjaar 2017.

1. ONTIJDIG BEËINDIGEN OVEREENKOMST MET DELOITTE ACCOUNTANTS BV

Bij besluit van 15 december 2014 hebt u, na een gezamenlijke Europese aanbesteding met de gemeenten Nederweert en Roermond, besloten om Deloitte Accountants BV uit Maastricht aan te wijzen als accountant voor de controle van de boekjaren 2015 t/m 2018 (*de gemeenten Nederweert en Roermond kozen overigens elk een andere accountant uit de vijf inschrijvers: BDO Audit & Assurance BV te Maastricht, Deloitte Accountants BV te Maastricht, Ernst & Young Accountants LLP te Maastricht, PricewaterhouseCoopers Accountants NV te Eindhoven en Verstegen accountants en adviseurs te Dordrecht*).

Bij brief van 12 oktober 2016 deelde Deloitte Accountants BV mee dat zij het in verband met structureel gewijzigde omstandigheden 'niet langer opportuun vindt om de controle van boekjaar 2016 uit te voeren'. In een daaraan op 5 oktober 2016 plaatsgehad hebbend gesprek, tussen enerzijds de heer drs. P. Jussen RA van Deloitte Accountants BV en een medewerker van hem en anderzijds de gemeente Leudal vertegenwoordigd door wethouder P. Verlinden en een drietal ambtelijke adviseurs, heeft de accountant mondeling aangegeven helemaal af te willen van de overeenkomst met de gemeente (dus ook voor het onderzoek naar de boekjaren 2017 en 2018).

Ik heb de raads-, commissie- en collegeleden bij e-mail van 13 oktober 2016 hierover op de hoogte gesteld.

In de vergadering van de commissie bestuur en middelen van 19 oktober 2016 heeft wethouder P. Verlinden de ontstane situatie mondeling toegelicht en de mening gepolst van de commissie over het vervolgtraject.

Gelet op een en ander stel ik uw raad voor om in te stemmen met het verzoek van Deloitte Accountants BV om de vierjarige overeenkomst met onmiddellijke ingang te beëindigen onder de voorwaarde dat de vennootschap formeel akkoord gaat met een minnelijke schikking dat de gemeente een tweetal meerwerkfacturen van Deloitte Accountants BV ten bedrage van € 33.205,00 exclusief btw (dit betreffen nota's van € 24.280,00 excl. btw voor de controle van de jaarrekening en € 8.925,00 excl. btw voor werkzaamheden in het kader van de 'Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector') niet aan haar behoeft te betalen. Informeel hebben de partijen hierover inmiddels in principe overeenstemming bereikt.

2. AANGAAN AD HOC OVEREENKOMST MET Q-CONCEPTS ACCOUNTANCY BV

Het door Deloitte Accountants BV plotsklaps stopzetten van haar dienstverlening heeft tot gevolg dat de gemeente op heel korte termijn een opvolger voor het onderzoek naar de jaarstukken van het boekjaar 2016 moet zien te vinden. In de tweede helft van een boekjaar vindt normaal gesproken een interim-controle plaats (dat is dit jaar noodgedwongen overgeslagen), gevolgd door de eindcontrole in het eerste kwartaal van het daarop volgende jaar (in casu: 2017).

Gehoord hebbende de commissie bestuur en middelen in haar vergadering van 19 oktober 2016 is - na afstemming tussen de concernorganisatie (afdelingshoofd L. Jeurninck; medewerker interne controle M. Hermes; controller C. Geraads) en de griffieorganisatie (griffier W. Cornelissen) - bij brieven van 1 november 2016 aan een drietal accountskantoren gevraagd om een offerte uit te brengen, namelijk aan:

- a. BDO Audit & Assurance BV te Eindhoven;
- b. PricewaterhouseCoopers te Eindhoven;
- c. Q-Concepts Accountancy BV te Maastricht.

Op 17 november 2016 hebben voornoemde ambtenaren zich gebogen over twee uitgebrachte offertes, PwC heeft er van afgezien om een offerte uit te brengen. Die ambtenaren hebben Q-Concepts Accountancy BV geselecteerd als bedrijf dat de, bij genoemde brieven van 1 november 2016 beschreven, werkzaamheden op basis van de economisch meest voordelige inschrijving aanbiedt.

Gelet daarop stel ik uw raad voor er mee akkoord te gaan dat Q-Concepts Accountancy BV, op grond van artikel 213 van de Gemeentewet, wordt aangewezen als accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening, in casu voor het boekjaar 2016, en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

3. VASTSTELLEN CONTROLEPROTOCOL ONDERZOEK JAARSTUKKEN 2016

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad elk jaar een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in een controleprotocol plaatsvindt.

In dit raadsvoorstel stel ik als object van controle de jaarrekening 2016 (en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2016, zoals uitgeoefend door of namens het college) aan de orde.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2016.

Voor de boekjaren (2009 t/m 2014) heeft de toenmalige aangewezen accountant PwC te Maastricht een verklaring omtrent rechtmatigheid afgegeven. Voor het boekjaar 2015 heeft accountant Deloitte een 'oordeel met beperking' afgegeven (vrij recent nog besproken in de extra raadsvergadering van 2 augustus 2016).

Hoewel het hele controleprotocol door uw raad ter discussie kan worden gesteld, is in de voorbije jaren gebleken dat de beraadslagingen zich toespitsen op:

1. het te benoemen speerpunt voor onderzoek door de accountant (eventueel twee speerpunten, indien deze niet van te grote omvang zijn). Speerpunten worden opgenomen in het protocol);
2. de goedkeuringstolerantie respectievelijk rapporteringstolerantie (zie het controleprotocol bladzijden 2 en 3). Ik merk hierbij op dat tot nu toe, alsook in het voorliggende voorstel, qua goedkeuringstolerantie de grenzen zijn gekozen die bij gemeenten gebruikelijk zijn.

Ik stel u voor:

- om wijze van uitzondering deze keer geen speerpunten voor onderzoek te benoemen, gelet op het feit dat een nieuwe accountant tegen het sluiten van het boekjaar moet worden ingehuurd + het feit dat in de offerte-uitvraag die werkzaamheid niet is meegenomen. Het toch aan de accountant opdragen van die werkzaamheden leidt naar verwachting tot een meerwerkfactuur;
- om het 'controleprotocol accountant' vast te stellen conform voorgelegd concept (bij het controleprotocol hoort één bijlage, namelijk het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2016).

4. OPSTARTEN AANBESTEDINGSPROCEDURE BENOEMEN ACCOUNTANT VOOR CONTROLE JAARREKENING 2017 EN ENKELE DAAROP VOLGENDE JAREN

Na het voor het boekjaar 2016 gelegde noodverband voor controle van de jaarrekening dient weldra al te worden gezocht naar een accountant die wordt belast met de controle van de jaarrekening 2017 en enkele daarop volgende boekjaren. Een accountant verleent aan de gemeentelijke organisatie immers niet alleen z'n diensten bij de interim-controle en de eindcontrole.

Ik stel u voor er op dit moment kennis van te nemen dat bestuurlijk en ambtelijk voorbereidingen worden getroffen om tot een aanbesteding van de accountancydienstverlening te komen, die er toe dient te leiden dat in het eerste kwartaal van 2017 een raadsvoorstel aan uw raad kan worden voorgelegd om tot aanwijzing van een accountant te komen voor de controle van de boekjaren 2017 en enkele daarop volgende boekjaren.

Heythuysen, 17 november 2016.

DE GRIFFIER VAN LEUDAL,

Drs. W.A.L.M. Cornelissen.