

Raadsvoorstel

Openbare raadsvergadering
4 juli 2017

agendapunt

Onderwerp Aanwijzen accountant onderzoek jaarstukken 2017 t/m 2020 én
Vaststellen Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2017

Portefeuillehouder P.H.G. Verlinden (wethouder)

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

0. Inleiding

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

1. Het voor het onderzoek van de jaarstukken van vier kalenderjaren (2017 t/m 2020) aangaan van een overeenkomst met accountant Q-Concepts Accountancy BV te Maastricht;
2. Het vaststellen van het controleprotocol voor het onderzoek van de jaarstukken 2017.

1. Aanwijzen accountant onderzoek jaarstukken 2017 t/m 2020

Bij uw besluit van 15 december 2014 had u Deloitte Accountants BV uit Maastricht aangewezen als accountant voor de controle van de boekjaren 2015 t/m 2018. In het laatste kwartaal van vorig jaar gaf ze echter te kennen dat ze het *'in verband met structureel gewijzigde omstandigheden niet langer opportuun vond om de controles uit te voeren'* en dat ze van de overeenkomst met de gemeente af wilde. Hoewel dat voor de gemeente alles behalve gelegen kwam, zeker ook met het oog op de periode van het jaar waarin we ons toen bevonden, stemde u in uw raadsvergadering van 13 december 2016 met het onmiddig beëindigen van de overeenkomst in.

In diezelfde raadsvergadering hebt u een besluit genomen om, na een onderhands offertetraject, Q-Concepts Accountancy BV uit Maastricht bij wijze van noodmaatregel voor de duur van één jaar aan te wijzen voor het onderzoek van de jaarstukken van het op dat moment al bijna voorbij boekjaar 2016.

Nu is het zaak om een accountant aan te wijzen die wordt belast met de controle van de jaarrekening 2017 en enkele daarop volgende boekjaren.

In april 2017 zijn vier accountantskantoren via een onderhandse aanbesteding benaderd voor het uitbrengen van een offerte, namelijk

- Baker Tilly Berk, Eindhoven;
- BDO, Maastricht;
- Q-Concepts, Maastricht;
- Stolwijk Kelderman, Doetinchem.

Zoals u ziet zitten daar niet meer 'de grote bureaus (EY, PWC, Deloitte, KPMG)' bij die tot voor enkele jaren nagenoeg de gehele gemeentelijke markt bedienden. De tendens is dat die bureaus de gemeentelijke markt, zeker de kleinere en middelgrote gemeenten, gaan verlaten. Bij de stukken van de raadsvergadering van 30 mei 2017 treft u, bij de ingekomen stukken (zie stuk nummer 25), ter illustratie een circulaire van de VNG aan met de resultaten van een enquête naar de beschikbaarheid van accountants voor controle van de gemeentelijke jaarrekening.

Baker Tilly Berk + BDO zijn nu, naast de nog steeds (maar veel minder nadrukkelijk) aanwezige Deloitte en EY, de wat grotere bureaus in gemeenteland. Echter, om hen moverende redenen hebben zij, evenals Stolwijk Kelderman, de gemeente Leudal laten weten geen interesse te hebben in het uitbrengen van een offerte. Het bureau Q-Concepts heeft wél een offerte uitgebracht.

Bij mijn e-mail van 14 april 2017 had ik de raadsleden en commissieleden bestuur en middelen gevraagd wie, tezamen met een drietal ambtelijke adviseurs, de te verwachten offertes respectievelijk de bureaus wilden beoordelen vooraleer een raadsvoorstel tot aanwijzing van een accountant zou worden gemaakt. Daarop hebben de raadsleden H. Sleven (Samen Verder), H. Hermans (Ronduit Open), M. Schreurs (CDA) en A. Kierkels (Leudal Sociaal) zich aangemeld.

Op 1 juni 2017 hebben de heren Sleven, Hermans en Kierkels (de heer Schreurs bleek verhinderd), tezamen met de dames C. Geraads (controller) en M. Hermes (interne controle) alsmede met mij als griffier, de offertesituatie besproken. Deze selectiecommissie is unaniem in haar opvatting: stel een raadsvoorstel op waarbij de gemeenteraad wordt voorgesteld om Q-Concepts als accountant aan te wijzen. Gelet op het doorlopen offertetraject geldt die aanwijzing voor het onderzoek van de jaarstukken van de kalenderjaren 2017, 2018, 2019 en 2020.

Diverse leden van de selectiecommissie hebben in het afgelopen half jaar goede ervaringen opgedaan met Q-Concepts alsook in een verder verleden met de heer E. Kalnenek, toen nog accountant voor een ander bedrijf, nu partner binnen Q-Concepts. Bovendien wordt geprezen dat de heer E. Kalnenek als partner binnen Q-Concepts geregeld zelf in het gemeentehuis voor controle- en overlegactiviteiten aanwezig is en dat ook in de komende kalenderjaren zal zijn.

De selectiecommissie adviseert voorts om in de te sluiten overeenkomst een bepaling op te nemen die een herhaling van een ervaring met een ander bureau moet voorkomen, namelijk over het indienen van meerwerkfacturen. Opdrachten aan de accountant voor meerwerk mogen uitsluitend door daartoe bevoegde, aan de accountant tevoren kenbaar gemaakte, functionarissen worden verstrekt; meerwerkfacturen voor werkzaamheden waarvoor die

functionarissen geen schriftelijke opdracht hebben gegeven worden niet door de gemeente betaald.

Tenslotte adviseert de selectiecommissie in de te sluiten overeenkomst een bepaling op te nemen waarin de intentie wordt uitgesproken om – met wederzijds goedvinden – de aanwijzing van Q-Concepts als accountant ook voor de controle van de boekjaren ná 2020 stilzwijgend voort te zetten, met dien verstande dat (a) tot een acceptabele prijsafspraken (per jaar of voor meerdere jaren) kan worden gekomen, (b) de kwaliteit van de dienstverlening op een goed niveau blijft en (c) formele (landelijke) en materiële (lokale) wetgeving daaraan niet in de weg staat.

Samengevat 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 de boekjaren 2017, 2018, 2019 en 2020, met de intentie dat die aanwijzing met wederzijds goedvinden blijft voortduren voor de boekjaren 2021 en volgende.

2. Vaststellen controleprotocol onderzoek jaarstukken 2017

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 2017 (en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2017, 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 2017.

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. Voor het boekjaar 2016 zijn door uw raad (in uw raadsvergadering van 13 december 2016) geen speerpunten voor onderzoek benoemd, dit vanwege het feit dat een nieuwe accountant tegen het sluiten van het boekjaar moest worden ingehuurd + het feit dat in de offerte-uitvraag die werkzaamheid niet was meegenomen;
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 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 2017).

Heythuysen, 6 juni 2017.

DE GRIFFIER VAN LEUDAL,

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