

Aan
de gemeenteraad

Gemeentebestuur
Spuiboulevard 300
3311 GR DORDRECHT

Datum 16 november 2010
Ons kenmerk -
Begrotingsprogramma en -thema Algemene Dekkingsmiddelen
bedrijfsvoering
Bijlage(n) 2
Betreft Opdrachtverlening accountantscontrole 2010

Samenvatting

Als gemeenteraad bent u opdrachtgever van de accountant die het financiële beheer en de jaarrekening van de gemeente controleert op getrouw beeld en rechtmatigheid. De wettelijke basis hiervoor is neergelegd in artikel 213 van de Gemeentewet. Na het uitvoeren van de controle zal de accountant een accountantsverklaring verstrekken en een verslag van bevindingen uitbrengen. Over de reikwijdte van die verslaglegging zijn nadere regels gesteld in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG).

De accountantscontrole is sinds de jaarrekening 2004 tweeledig: enerzijds traditioneel gericht op het getrouwe beeld en anderzijds gericht op de mate waarin de mutaties in de jaarrekening voldoen aan de wet- en regelgeving, de rechtmatigheid. Het expliciet in de accountantsverklaring opnemen van een oordeel over deze rechtmatigheid heeft in gemeenteland een proces op gang gebracht: van het definiëren van normen die van belang zijn voor dit oordeel tot de wijze waarop afwijkingen van die norm gewogen moeten worden. Voor een deel vertaalt zich dit in algemene kaders - via het landelijke samenwerkingsverband op dit gebied: het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) - en voor een deel maakt de gemeenteraad hierin haar eigen keuzes, namelijk in het Controleprotocol.

Naast het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 van de gemeente Dordrecht" treft u hierbij het "Gemeente Dordrecht 2010 Auditplan" van Deloitte aan. Door beide stukken vast te stellen geeft u opdracht aan Deloitte voor het uitvoeren van de accountantscontrole 2010.

1. Wat is de aanleiding?

Met de invoering van het dualisme werkt de accountant sinds 2002 nadrukkelijker in opdracht van de raad en niet meer van het college. Hij controleert de "getrouwheid" van de jaarstukken waarmee het college verantwoording aflegt over de uitvoering. Daarmee gaat hij dus na of de cijfers het juiste beeld geven. Verder wordt sinds begrotingsjaar 2004 meer dan voorheen naar de "rechtmatigheid" gekeken. Zijn de baten en lasten en de veranderingen in de balans volgens de regels verlopen? Bijvoorbeeld of openbare werken volgens de Europese regels zijn aanbesteed. En hij toetst daarbij de (financiële) rechtmatigheid niet alleen aan regels van buiten (Europa, Rijk, Provincie) maar ook van binnen de gemeente.

Datum

16 november 2010

Afhankelijk van de uitkomst geeft de accountant een goedkeurende of een niet-goedkeurende verklaring bij de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Ook maakt hij een rapport van bevindingen. En al geeft hij een goedkeurende verklaring af, het is mogelijk dat sommige bevindingen kritisch van toon zijn.

Het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) bevat minimumeisen voor de accountantscontrole van de jaarstukken. Daarnaast is er het landelijke Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) dat de opdracht heeft zwaarwegende adviezen uit te brengen over onder andere de toepassing van het BAPG in de praktijk. Zo is op 12 juli 2010 de geactualiseerde Kadernota rechtmatigheid van het PRPG verschenen. De gemeenteraad kan daar bovenop eigen eisen stellen. Die nadere eisen kunnen tot uitdrukking worden gebracht in de verordening op de accountantscontrole, in de opdrachtverstrekking aan de accountant middels het door hem overlegde Auditplan, maar ook in een specifiek daarvoor bestemd Controleprotocol.

Hoewel het Controleprotocol niet verplicht is, heeft de gemeenteraad van Dordrecht sinds 2005 wel steeds een jaarlijks of tweejaarlijks controleprotocol vastgesteld met als doel de accountant nadere aanwijzingen te geven voor zijn controle, bijvoorbeeld inzake de goedkeurings- en rapporteringtoleranties, de rechtmatigheidcriteria en de rapportagevoorschriften, waarbij de zwaarwegende adviezen van het PRPG werden overgenomen en tevens het normenkader werd vastgesteld. Voor het verantwoordingsjaar 2010 is er wederom een Controleprotocol opgesteld, met als doel te dienen als aanvulling op het Auditplan van de accountant zelf. In vergelijking met voorgaande jaren is het protocol inhoudelijk nagenoeg niet gewijzigd. Wel is het protocol ingekort door zaken beperkt en kernachtig te formuleren. Voor uitgebreide toelichtingen en uitweidende beschouwingen wordt verwezen naar stukken als de Kadernota Rechtmatigheid van het PRPG en de Nota van toelichting op het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (BAG), die op internet te vinden zijn en bindende voorschriften voor gemeenten en accountants bevatten.

2. Wat willen we bereiken?

In de verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Dordrecht (verordening conform artikel 213 van de Gemeentewet) is geregeld hoe de opdrachtverlening aan de accountant dient te geschieden en welke eisen aan de accountant en aan de controle gesteld worden. Enkele elementen daaruit zijn:

- de accountantscontrole van de jaarrekening wordt opgedragen aan een door de gemeenteraad aan te wijzen accountant;
- de aanwijzing geschiedt voor een periode van vier jaar (beoogd wordt aan te sluiten op de zittingsperiode van de gemeenteraad);
- de gemeenteraad stelt het programma van eisen voor de jaarlijkse accountantscontrole vast met daarin onder andere de goedkeuringstoleranties en de inrichtingseisen voor de verslaglegging.

De omvang van de werkzaamheden en het uitgangspunt van een meerjarige overeenkomst maken een Europese aanbestedingsprocedure noodzakelijk.

Zo'n aanbestedingsprocedure is er in 2004 geweest, waarna uw gemeenteraad op

Datum

16 november 2010

5 oktober 2004 besloot de opdracht tot het uitvoeren van de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de jaren 2004 tot en met 2006 aan Deloitte te verstrekken. Vervolgens is de opdracht aan Deloitte – mede in verband met de overgang van de werkzaamheden rond het opstellen van de jaarrekening naar het Service Centrum Drechtsteden (SCD) - drie maal achtereenvolgens met één jaar verlengd. Voorgesteld wordt dit nu voor een laatste keer te doen, omdat het de intentie is vanaf 2011 voor meerdere jaren te gaan aanbesteden, zo mogelijk gezamenlijk met andere gemeenten of gemeenschappelijke regelingen in de Drechtsteden, onder de randvoorwaarde, dat iedere gemeenteraad haar autonome controlebevoegdheid onverminderd houdt

Met het benaderen van één partij (Deloitte) wordt afgeweken van het inkoop- en aanbestedingsbeleid, maar gezien de omvang van de werkzaamheden is geen Europese aanbestedingsprocedure noodzakelijk. De motivatie voor de afwijking van het geldende inkoop- en aanbestedingsbeleid is dat:

- alle in de GR Drechtsteden aangesloten organisaties Deloitte als huisaccountant hebben;
- een overgang naar een ander accountantskantoor voor de duur van één of twee jaar voor de controlewerkzaamheden niet doelmatig is;
- de controlewerkzaamheden de afgelopen jaren tot tevredenheid zijn verricht;
- er in de nabije toekomst daadwerkelijk zicht is op een gezamenlijke meerjarige Europese aanbesteding van de accountantscontrole.

Het overleg met Deloitte over de opdrachtverlening heeft geresulteerd in het voorliggende "Gemeente Dordrecht 2010 Auditplan" met daarbij de formele opdrachtbevestiging. De opdracht is qua condities vergelijkbaar met die uit voorgaande jaren. In de aanpak is nadrukkelijk aandacht voor de door de gemeente uitbestede werkzaamheden aan het SCD.

3. Wat gaan we daarvoor doen?

Naast het Auditplan ligt voor u het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 van de gemeente Dordrecht", dat als aanvulling op het Auditplan nadere aanwijzingen aan de accountant geeft over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Met dit Controleprotocol stelt u als gemeenteraad tevens het normenkader vast dat de accountant moet hanteren bij zijn controle, de wijze waarop hij afwijkingen van dit kader moet wegeven en over welke afwijkingen van de norm hij moet rapporteren. Tezamen met Auditplan van de accountant geeft het Controleprotocol – met name ten aanzien van het aspect rechtmatigheid - vorm en invulling aan het programma van eisen dat in de verordening op de accountantscontrole wordt genoemd.

a. Inspraak en communicatie

Het college is in de gelegenheid gesteld zijn opvattingen over het voornemen tot opdrachtverlening kenbaar te maken. Bij besluit van 16 november 2010 heeft het college met de opdrachtverlening ingestemd en heeft het het normenkader 2010 geactualiseerd en naar de raad gezonden. Dit normenkader is als bijlage 4 bij het Controleprotocol gevoegd. Hierbij heeft het college opgemerkt dat inkoop- en aanbestedingsbeleid naast "social return on investment" nog een belangrijke pijler kent, namelijk "duurzaam inkopen". Het ligt voor de hand dat ook de

Datum

16 november 2010

naleving van dat aspect als attentiepunt wordt toegevoegd aan de accountantscontrole en rapportage, waarbij aan de accountant wordt gevraagd om duidelijk te maken hoe zijn bevindingen van invloed zouden zijn op het rechtmatigheidoordeel.

Op 24 augustus 2010 hebben wij het eerste concept van het "Gemeente Dordrecht 2010 Auditplan" met de accountant besproken, waarna het aangepaste Auditplan tezamen met het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 van de gemeente Dordrecht" op 16 november 2010 door ons is behandeld. Wij adviseren u beide stukken vast te stellen en de opdracht tot accountantscontrole 2010 aan Deloitte te verstrekken.

b. Vervoltraject besluitvorming

Nadat het Auditplan en het Controleprotocol zijn vastgesteld, dient aan Deloitte de opdracht tot het uitvoeren van de accountantscontrole 2010 verstrekt te worden door de formele opdrachtbevestiging die als bijlage A bij het Auditplan is gevoegd te ondertekenen en naar Deloitte te zenden.

4. Wat mag het kosten?

Het geoffreerde honorarium is begroot op € 122.850 excl. BTW. De specificatie is als volgt. De vergoeding voor de controle van de jaarrekening bedraagt € 82.250,-- exclusief BTW. Dit honorarium is gebaseerd op het contract uit 2004 en verhoogd met de prijsindex voor zakelijke dienstverlening over deze periode, doch verlaagd met een bedongen korting in verband met accountantsmededeling SCD en consolidatieverklaringen GBD. Daarnaast zal er € 34.000,-- exclusief BTW in rekening worden gebracht voor de werkzaamheden in het kader van de SiSa-regelingen (Single information, Single audit). Voor de controle van fractievergoedingen is een bedrag van € 6.600,-- exclusief BTW opgenomen. Met een efficiencyvoordeel als gevolg van de overgang van werkzaamheden van de gemeente naar het SCD heeft Deloitte voor het eerst doch slechts beperkt rekening gehouden, omdat het SCD zich nog in een ontwikkelfase bevindt.

5. Fatale beslisdatum

Gezien het feit dat de opdracht het controlejaar 2010 betreft, verdient het aanbeveling de opdracht uiterlijk in december 2010 aan de accountant te verstrekken.

6. Bij dit raadsvoorstel horen de volgende bijlagen:

- Gemeente Dordrecht 2010 Auditplan;
- Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 van de gemeente Dordrecht.

Datum

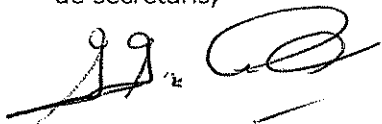
16 november 2010

7. Voorstel

Wij stellen u voor:

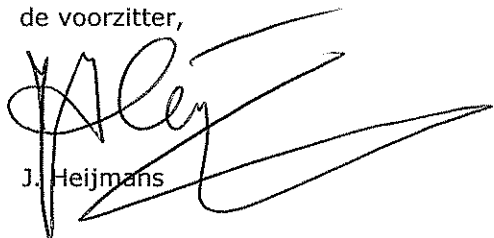
1. de opdracht voor de controle van de jaarrekening 2010 te verlenen aan Deloitte;
2. het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2010 van de gemeente Dordrecht, inclusief bijlagen vast te stellen;
3. het Gemeente Dordrecht 2010 Auditplan vast te stellen met de toevoeging dat inkoop- en aanbestedingsbeleid naast "social return on investment" nog een belangrijke pijler kent, namelijk "duurzaam inkopen". De accountant wordt gevraagd dit toe te voegen aan de accountantscontrole en rapportage en duidelijk te maken hoe zijn bevindingen van invloed zijn op het rechtmatigheidoordeel.

De Auditcommissie van de gemeente Dordrecht,
de secretaris,



J.J. 't Lam

de voorzitter,



J. Heijmans