



Advies voor AB/DB

Zaaknummer: 610300	Datum advies: 9-1-2017	
Opsteller: Gert Jan Angenent		

Onderwerp:	Voorstel controle jaarstukken 2016
Concept besluit:	- Akkoord te gaan met bijgaande opdrachtbevestiging van Deloitte voor de controle van de jaarstukken 2016; - De portefeuillehouder Financiën van het DB SED te mandateren deze te tekenen.
Samenvatting:	Het AB heeft de bevoegdheid om een (aanvullende) opdracht aan te gaan met de huisaccountant. In bijgevoegd 'opdrachtbevestiging controle jaarrekening SED organisatie 2016' vindt u het voorstel van Deloitte voor haar controle 2016. De kosten voor de controle zijn opgebouwd uit een auditfee van € 65.000 en een stelpost 'balanscontrole' van € 5.000. Wij zullen u bij de voorjaarsnota voorstellen het controlebudget voor de accountant incidenteel te verhogen met € 19.000 naar € 70.000.

Wat kost het?	€ 70.000, inclusief een stelpost van € 5.000 voor extra werk 'balanscontrole'
Hoe is de uitgave gedekt?	€ 51.000 is opgenomen in de reguliere begroting

	Burgemeester Pijl	Burgemeester Goldschmeding	Burgemeester Baas
akkoord			
bespreken			



Vervolgprocedure	
Publicatie	Nee
DT-MT	nee
OR	Nee
Colleges SED	Ja
Raden SED	Nee

Bijlagen	
1.	Opdrachtbevestiging controle 2016
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	



[Toelichting](#) bij het advies aan AB/DB d.d.: 9-1-2017 met betrekking tot Bijgaande concept opdrachtbevestiging van Deloitte voor de controle van de jaarstukken 2016 te tekenen

Inleiding

Het AB heeft de bevoegdheid om een (aanvullende) opdracht aan te gaan met de huisaccountant. Bijgaand informeren wij u over de verwachte controlekosten voor de controle van de jaarstukken 2016. Dit proces gaat gelijk op met de afspraken die de afzonderlijke SED gemeenten met hun huisaccountant, Deloitte, maken. Omdat de termijn tussen de collegebehandeling en de raadsbehandeling te groot is (de accountant wenst deze maand al zekerheid te hebben voor de planning van haar controlewerkzaamheden), informeren de Colleges haar Raden met een raadsbrief. De raadsbrief kent een nagenoeg gelijke inhoud als dit AB-voorstel.

Afspraken controlewerkzaamheden 2016

Bij aanvang van de interim controle 2016 is Deloitte meegegeven, dat haar werkzaamheden uitgevoerd worden volgens de bestaande overeenkomst (ontstaan uit de aanbesteding en aangegaan door de Raad). Als meer werkzaamheden door Deloitte dienen worden gedaan, wordt dit vooraf met het College en de Raad (auditcommissie) gecommuniceerd.

In 2016 zijn interne controlewerkzaamheden niet (volledig) uitgevoerd, doordat prioriteit is gegeven aan het opstellen van de jaarstukken van de zes entiteiten als ook het jaarrekeningcontroledossier. De (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden dienen alsnog worden uitgevoerd, zodat de huisaccountant bij haar controle kan steunen op de interne controle en beheersing. Deloitte heeft aangeboden deze werkzaamheden te willen doen.

De SED-organisatie heeft gelet op de problematiek in 2016 haar AO/IB-functie formatief uitgebreid. De interne controlemedewerkers van de SED-organisatie worden in het interim traject uitgevoerd door Deloitte volledig door hen meegenomen met als doel dat zij dit volgend jaar zelf kunnen oppakken.

Concept opdrachtbevestiging Deloitte

In bijgevoegd concept 'opdrachtbevestiging controle jaarrekening SED organisatie 2016' vindt u het voorstel van Deloitte voor haar controle 2016.

De kosten voor de controle zijn opgebouwd uit een auditfee van € 65.000 en een stelpost 'balanscontrole' van € 5.000. Wij zullen bij de voorjaarsnota met een begrotingswijziging 2017 voorstellen het controlebudget voor de accountant incidenteel te verhogen.

De auditfee bestaat uit de bij de aanbesteding overeengekomen controlewerkzaamheden á € 50.500, de (verbijzonderde interne) controlewerkzaamheden á € 7.000, controlewerkzaamheden koepelvrijstelling á € 7.500.

In het vooroverleg met Deloitte is nadrukkelijk meegegeven dat aan de voorkant een zo volledig mogelijke inschatting dient te worden gemaakt van haar controlewerkzaamheden, zodat een discussie voor meerwerk achteraf wordt voorkomen. Voor dit risico van meerwerk heeft Deloitte een stelpost 'balanscontrole' opgenomen van € 5.000. Afgesproken is dat aan de voorkant schriftelijk toestemming door de SED organisatie dient te worden gegeven als Deloitte van de stelpost gebruik wenst te maken. Als deze toestemming nodig blijkt te zijn kan de portefeuillehouder financiën die geven na samenspraak met u. Als toestemming niet wordt gegeven bestaat het risico dat Deloitte haar controlewerkzaamheden zal staken en het controleproces en daarmee het vaststellen van de jaarstukken 2016 vertraging oploopt. Wij zullen ons tot het uiterste inspannen om dit te voorkomen.