

1. Samenvatting voorstel

De controle van het boekjaar 2019 is contractueel met Baker Tilly de laatste van de 4-jaarsperiode. Dit betekent dat de VRHM, conform het Financieel Statuut, een aanbestedingstraject in moet gaan om een (nieuwe) accountant te selecteren voor de periode 2020-2023.

Vanaf het boekjaar 2021 wordt het Dagelijks Bestuur echter zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring (wetwijziging). De controleverklaring (oordeel) over de rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening verschuift dan van de accountant naar het bestuur zelf, waarbij het Dagelijks Bestuur zich verantwoord aan het Algemeen Bestuur. Dit komt naast de verklaring vanuit de accountant omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en maakt onderdeel uit van de controleverklaring.

Het controlejaar 2020 zal naar de mening van de VRHM daarom een soort 'tussenjaar' zijn, waarbij de vorm, de inhoud van het afgeven van een verantwoording omtrent de rechtmatigheid en de door de VRHM zelf en de accountant uit te voeren werkzaamheden nog verder moeten worden uitgekristalliseerd. Vanuit de optiek van de VRHM lijkt het daarom effectiever en efficiënter om de jaarrekening 2020 ook nog door Baker Tilly te laten controleren en het aanbestedingstraject te laten starten voor het controlejaar 2021 tot en met 2024.

2. Algemeen

| | | | |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| Onderwerp: | Verlenging controle jaarrekening door Baker Tilly met 1 jaar (jaarrekening 2020) | Opgesteld door: | Ernst Breider, Concerncontroller |
| Voorstel t.b.v. vergadering: | Algemeen Bestuur | Datum | 16 april 2020 |
| Agendapunt: | 3. | Bijlage(n): | |
| Portefeuille: | C.L. Visser (DB) H. Zuidijk (VD) | Status: | Besluitvormend |
| Vervolgtraject besluitvorming: | N.v.t. | Datum: | N.v.t. |

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. het huidige contract met Baker Tilly te verlengen tot en met de controlewerkzaamheden voor het boekjaar 2020;
2. conform het Financieel Statuut in 2020 een aanbestedingstraject te starten om een (nieuwe) accountant te selecteren voor de periode 2021-2024;
3. de meerkosten te dekken uit de vastgestelde begroting 2020.

4. Toelichting op het besluit

De controle van het boekjaar 2019 is contractueel met Baker Tilly de laatste van de 4-jaarsperiode. Dit betekent dat VRHM, conform het Financieel Statuut, een aanbestedingstraject in moet gaan om een (nieuwe) accountant te selecteren.

Vanaf boekjaar 2021 wordt het Dagelijks Bestuur echter zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring (wetwijziging). De controleverklaring (oordeel) over de rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening verschuift dan van de accountant naar de organisatie zelf, waarbij het Dagelijks Bestuur zich verantwoord aan het Algemeen Bestuur. Dit komt naast de verklaring vanuit de accountant omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en maakt onderdeel uit van de controleverklaring.

Het afgeven van een dergelijke verantwoording zal ook bij de accountant leiden tot het uitvoeren van andere/andersoortige werkzaamheden. Dit zal in de opdrachtbevestiging vanaf het controlejaar 2021 tot uiting komen.

Het controlejaar 2020 zal naar de mening van de VRHM een 'tussenjaar' zijn, waarbij de vorm, de inhoud van het afgeven van een verantwoording omtrent de rechtmatigheid en de door de VRHM zelf en de accountant uit te voeren werkzaamheden nog verder moeten worden uitgekristalliseerd. Vanuit de optiek van de VRHM lijkt het daarom effectiever en efficiënter om de jaarrekening 2020 ook nog door Baker Tilly te laten controleren en het aanbestedingstraject te laten starten voor het controlejaar 2021 tot en met 2024.

Bij Baker Tilly behoort het tot de mogelijkheden het huidige contract te verlengen tot en met de controlewerkzaamheden voor het boekjaar 2020. Uiteraard moet het Dagelijks Bestuur dit dan nog wel voorleggen aan het Algemeen Bestuur.

5. Kader

Financieel Statuut VRHM

6. Consequenties

Financieel:

Het voorstel voor het controlebudget voor 2020 is € 38.500 exclusief omzetbelasting. Het budget over de afgelopen jaren was € 28.600 exclusief omzetbelasting waarmee de stijging neerkomt op totaal € 9.900. De reden van de stijging heeft meerdere oorzaken, aldus Baker Tilly:

- Het oorspronkelijke budget was een fixed fee dus zonder jaarlijkse indexatie als gevolg van stijgende tarieven (BT past normaliter een indexatie toe van 3%, echter de stijging in de tarieven liggen hier nog boven);
- De eisen ten aanzien van de vastlegging met betrekking tot de controlewerkzaamheden is gedurende de jaren als gevolg van interne- en externe toetsingen strikter geworden (hogere kwaliteitseisen);
- De oorspronkelijke prijs was aan de scherpe kant wat heeft geleid tot interne afboekingen oplopend van circa € 5.000 in 2016 tot afgelopen jaar € 11.000.

Meerkosten worden uit de begroting gedekt

De accountant wil de werkzaamheden voor 2020 uitvoeren tegen een hoger bedrag dan waarvoor het 4-jaarscontract is afgesloten. Zijn verklaring daarvoor is bovenstaand vermeld. Deze meerkosten vangen wij op binnen de begroting. Daarnaast was de afgelopen jaren sprake van (jaarlijkse)

meerkosten waardoor de feitelijke meerkosten voor 2020 t.o.v. voorgaande jaren niet zo'n stijging laat zien als t.o.v. de contractwaarde.

7. Aandachtspunten / risico's

Net als gemeenten maken ook veiligheidsregio's zich zorgen over het vinden van een accountant voor controle van de jaarrekening.

8. Implementatie en communicatie

N.v.t.

9. Bijlagen

N.v.t.

10. Historie besluitvorming

| | |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| DB 26 maart 2020 | Verlenging controle jaarrekening door Baker Tilly met 1 jaar (jaarrekening 2020) |
| AB 16 maart 2017 | Financieel Statuut VRHM |
| AB 29 september 2016 | Aanbesteding accountant VRHM 2016-2019 |