

# Voorstel honorarium 2014 en 2015 gemeente Hellendoorn

## 1. Voorstel budget 2014

Hieronder hebben wij ons voorstel opgenomen voor ons honorarium voor de controle van de jaarrekening 2014 van gemeente Hellendoorn.

Omschrijving	Bedrag
<b>Basishonorarium (inclusief indexering)</b>	€ 31.630
<p><b>Optioneel 1</b>  <b>Verhoging budget indien niet wordt voldaan aan vereisten van internal audit.</b></p> <p>In onze offerte zijn we uitgegaan van het kunnen steunen op de interne controle werkzaamheden. Door nieuwe internationale regelgeving kunnen wij echter veel minder snel steunen op de uitgevoerde interne controles. Wij willen direct na de zomervakantie een meeting plannen met de 4 gemeenten gezamenlijk waarin we de vereisten zullen bespreken. Op basis hiervan zal worden beoordeeld in hoeverre de gemeente hieraan kan voldoen.</p>	€ 4.950
<p><b>Optioneel 2</b>  <b>Verrekening SISA –en IMG regelingen</b></p> <p>De verrekening van SISA –en IMG regelingen zal plaatsvinden zodra bekend is welke regelingen over 2014 zullen moeten worden verantwoord.</p>	PM

## 2. Voorstel budget 2015

Omschrijving	Bedrag
<b>Basishonorarium 2014 (inclusief indexering)</b>	€ 32.262
<p><b>Verhoging decentralisaties</b></p> <p>Als gevolg van de drie decentralisaties per 1 januari 2015 neemt in 2015 het financieel budget van de gemeente aanzienlijk toe met 20 – 25%. Dit zal derhalve een omvangrijke post in de jaarrekening worden, waartoe wij controles op de getrouwheid en rechtmatigheid zullen moeten uitvoeren. Zie ook voorwaarden voor omvang budget.</p>	€ 6.500
<b>Basishonorarium 2015</b>	€ 38.762
<p><b>Optioneel 1</b>  <b>Verhoging budget indien niet wordt voldaan aan vereisten van internal audit.</b></p> <p>In onze offerte zijn we uitgegaan van het kunnen steunen op de interne controle werkzaamheden. Door nieuwe internationale regelgeving kunnen wij echter veel minder snel steunen op de uitgevoerde interne controles. Wij willen direct na de zomervakantie 2014 een meeting plannen met de 4 gemeenten gezamenlijk</p>	€ 4.950

waarin we de vereisten zullen bespreken. Op basis hiervan zal worden beoordeeld in hoeverre de gemeente hieraan kan voldoen. Deze meeting zal ook in 2015 worden gepland ter afstemming van het dan benodigde budget.

**Optioneel 2**  
**Verrekening SISA –en IMG regelingen**

PM

De verrekening van SISA –en IMG regelingen zal plaatsvinden zodra bekend is welke regelingen over 2014 zullen moeten worden verantwoord.

**Randvoorwaarden budget**

**Omschrijving**

Voor het basishonorarium wordt uitgegaan (conform moment indienen offerte) dat kan worden gesteund op de interne controles die door de organisatie worden uitgevoerd. Hiertoe dient te worden voldaan aan de voorwaarden van de nieuwe richtlijnen inzake het steunen op de werkzaamheden van interne audit afdelingen. In de bijlage hebben wij een artikel opgenomen waaruit blijkt aan welke voorwaarden voldaan dient te worden.

Wij zullen nader invulling geven aan de natuurlijke adviesfunctie door 2 keer per jaar een gezamenlijke bijeenkomst van de vier Twentse gemeenten (overleg financiën) bij te wonen en hierbij onze ervaringen van andere gemeenten te delen dan wel een actieve bijdrage over een specifiek onderwerp in te brengen.

Het budget inzake decentralisaties is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Door de gemeente worden specifieke interne controles uitgevoerd op de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven en inkomsten. In het kader van onze accountantscontrole kunnen wij steunen op deze werkzaamheden. Wij zullen de uitkomsten toetsen en middels deelwaarnemingen beoordelen in hoeverre wij op de uitgevoerde interne controles kunnen steunen;
- Uit de controles komen geen bevindingen naar voren. Indien blijkt dat tekortkomingen naar voren komen zullen wij beoordelen in hoeverre wij aanvullende werkzaamheden moeten uitvoeren en wat de gevolgen hiervan zijn voor ons controlebudget;
- Op dit moment is het uitgangspunt dat wij geen review bij andere accountants moeten uitvoeren. Indien uit de landelijke afstemming (in de beroepsgroep) over de te verrichten werkzaamheden blijkt dat een review wel noodzakelijk is, dan zullen wij deze kosten bij u in rekening brengen;
- De kosten en uitgaven van de decentralisaties dienen alleen te worden verantwoord via de jaarrekening en de reguliere controle op rechtmatigheid en getrouwheid. Er is geen specifiek controleprotocol van toepassing dan wel er is geen sprake van een specifieke uitkering.
- Naar verwachting zullen in het kader van de decentralisaties meer werkzaamheden moeten worden verricht ten aanzien van de IT-omgeving. Hiertoe zal mogelijk een aanvullende EDP-audit moeten worden uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn niet in ons budget begrepen.

Indien er materiële verschillen optreden in de balans of verlies –en winstrekening dan worden de gevolgen voor het budget voor de controle van de jaarrekening vooraf met u besproken.

Uitgangspunt is dat de door de gemeente aangewezen contactpersonen in de controleweken volledig beschikbaar zijn voor de accountantscontrole en het accountantsteam

In ons budget gaan we uit van accountantscontrole in de maand mei. Bij uitvoering in maart of april zullen wij een opslag op ons budget hanteren van € 3.500.

In ons budget gaan we er vanuit dat bij de start van de accountantscontrole een volledig jaarverslag en jaarrekening beschikbaar is. Door de gemeente is een expliciete controle verricht op naleving van het BBV.

## Bijlage inzake steunen op internal audit afdelingen

Onderstaand hebben wij de vereisten weergegeven die van belang zijn in de beoordeling of gesteund kan worden op de internal audit functie.

### **Objectiviteit**

Ten aanzien van dit criterium gaat het er vooral om of de Internal Audit Function) voldoende objectief kan zijn en zijn werkzaamheden niet belemmerd c.q. beïnvloed kunnen worden door andere functionarissen binnen de organisatie of bijvoorbeeld zelf ook, naast het uitvoeren van interne controlewerkzaamheden, ook nog andere operationele of leidinggevende functies bekleedt.

De positionering en organisatorische plaats zijn daarbij belangrijk, maar ook of de Internal Audit Function zonder belemmeringen kan rapporteren aan de toezichhoudende organen. Binnen de sector Binnenlands Bestuur wordt veelal niet aan de raad gerapporteerd over de bevindingen van de interne controles. Zij zijn immers niet verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering binnen een gemeente. Deze verantwoordelijkheid ligt bij het college van burgemeester en wethouders.

In de praktijk zien we dat niet altijd gerapporteerd wordt aan het college van burgemeester en wethouders of gemeentesecretaris, maar meer binnen de organisatie aan directeurs, afdelingshoofden en/of concerncontroller. Er is dan mogelijk sprake van een 'conflicting interest'. De mate van objectiviteit dient in elk geval te borgen dat de Internal Audit Function niet belemmerd kan worden om te rapporteren naar het college of gemeentesecretaris en eveneens niet wordt belemmerd in het rapporteren van alle geconstateerde bevindingen.

Hoe lager de Internal Audit Function in de organisatie is geplaatst hoe minder waarschijnlijk het is dat deze functie de werkzaamheden met voldoende objectiviteit kan uitvoeren. Van belang hierbij is dat de Internal Audit Function niet beïnvloedbaar is (door leidinggevendenden met conflicterende belangen of door de functionaris zelf indien deze conflicterende belangen heeft) om bepaalde bevindingen al dan niet te rapporteren. Alle bevindingen moeten transparant gerapporteerd kunnen worden. Dit heeft vaak ook te maken met de positionering van de Internal Audit Function in de organisatie (stafafdeling of in de lijn). Indien er een conflicterend belang wordt geconstateerd moet worden vastgesteld en worden gedocumenteerd dat er andere maatregelen zijn die dit mitigeren. Er moet dan wel objectief vastgesteld worden dat deze mitigerende maatregelen daadwerkelijk substance hebben.

Daarnaast dient de Internal Audit Functie een interne functie te hebben (en dus niet uitsluitend te zijn opgezet ten behoeve van de accountantscontrole). De Internal Audit Function dient bij te dragen aan de verbetering van de kwaliteit binnen de eigen organisatie. Verbeterpunten worden in de organisatie met elkaar gedeeld en besproken. Het moet nadrukkelijk geen verlengstuk zijn van de werkzaamheden van de accountant, maar gericht op de kwaliteitsverbetering binnen de organisatie.

Bovenstaande criteria dien je afzonderlijk te toetsen. Alleen als een Internal Audit Function op alle 3 de criteria voldoende scoort kan gebruik worden gemaakt of gesteund worden op de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden (veelal VIC) zoals omschreven in ISA 610 (revised).

### **Deskundigheid**

Hierbij valt te denken aan:

- Is de Internal Audit Function voldoende deskundig (vaktechnisch bekwaam, bijvoorbeeld als accountant) om de interne controles uit te voeren en/of worden zij voldoende begeleid door een ervaren en deskundige leidinggevende?
- Krijgt de Internal Audit Function voldoende en periodieke training om controles kwalitatief uit te kunnen voeren?

### **Een 'systematische en gedisciplineerde aanpak'**

De volgende aspecten zijn essentieel bij of de uitvoering van interne controles (veelal VIC) sprake is van een 'systematische en gedisciplineerde aanpak' waaronder het toepassen van een systeem van kwaliteitsbeheersing:

- Bij de werving van medewerkers voor de Internal Audit Function zijn formele vereisten opgenomen met betrekking tot de kwalificaties waaraan potentiële interne controle medewerkers moeten voldoen.

- Interne controle medewerkers zijn onderworpen aan continue professionele ontwikkeling en worden verplicht om trainingen te volgen.
- Interne controle medewerkers zijn onderworpen aan een systeem van beoordeling en evaluatie ten aanzien van hun werk en functie.
- De Internal Audit Function heeft een formele methodologie die beschrijft wat de aard en de scope van de werkzaamheden is die wordt uitgevoerd inclusief vereisten voor adequate supervisie/toezicht op het werk.
- De Internal Audit Function heeft een formeel review proces dat de review waarborgt van de werkzaamheden van medewerkers binnen de Internal Audit Function.