

Zaaknummer : 136140

Raadsvergadering : 16 maart 2021

Onderwerp : Aanbesteding accountantsdiensten boekjaar 2021-2023 (en twee optiejaren)

Presidiumvergadering : 16 februari 2021

Portefeuillehouder : Auditcommissie

Steller : M. Stel/F. Galesloot tel: : 0545-250 805

Te nemen besluit:

Het aanbestedingsdocument voor de Europese aanbesteding van de accountantsdiensten 2021, 2022 en 2023 met de mogelijkheid tot het maximaal twee jaar verlengen vast te stellen.

Waarom dit voorstel en wat is het effect

De overeenkomst met de huidige accountant betreft de controle van de jaarrekeningen 2018, 2019 en 2020. In die overeenkomst is tevens de mogelijkheid opgenomen om de overeenkomst voor twee jaar te verlengen. Er kan echter niet rechtmatig gebruik worden gemaakt van deze twee verlengingsjaren omdat dan een Europese drempel wordt overschreden.

Daarom wordt er nu een Europese aanbestedingsprocedure voorbereid, zodat in de toekomst eventueel wel gebruik gemaakt kan worden van de twee verlengingsjaren. Met dit voorstel stelt u, als opdrachtgever van de accountant, het programma van eisen vast en de gunningscriteria met de bijbehorende weging.

Argumentatie:

1. Het is rechtmatig niet mogelijk om het contract van de huidige accountant te verlengen. En er moet wettelijk gezien een accountant zijn die o.a. jaarlijks de controle van de jaarstukken doet.
2. Het is de bevoegdheid van de gemeenteraad om één of meer accountants aan te wijzen belast met de controle op de jaarrekening. Daarnaast is het de bevoegdheid van de gemeenteraad om de periode van benoeming van de accountant te bepalen, evenals het programma van eisen waaraan de accountantscontrole dient te voldoen. Tot slot is de gemeenteraad ook bevoegd de selectiecriteria, inclusief bijbehorende weging, in het kader van de Europese aanbesteding vast te stellen. Conform de Verordening Auditcommissie 2018 heeft de auditcommissie tot taak om deze besluitvorming voor te bereiden.

Kanttekeningen en risico's

Indien in het aanbestedingsdocument of de bijlagen nog technische onjuistheden worden geconstateerd, worden die voor de publicatie aangepast.

Alternatieven

Omdat het contract met de huidige accountant niet rechtmatig verlengd kan worden en er wel een accountant benoemd moet zijn die de controle van het boekjaar 2021 (e.v.) doet, is het niet voeren van een aanbestedingsprocedure geen alternatief.

De Auditcommissie heeft aan de hand van het vorige aanbestedingsdocument het voorliggende stuk gemaakt. Nieuwe ontwikkelingen, zoals de aanstaande rechtmatigheidsverantwoording zijn

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering

Afhandelingsvoorstel voor raad:

0 hamerstuk
0 besprekingsstuk
0 anders, nl

Raadsvergadering

0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen
0

daarin meegenomen. De Auditcommissie heeft conform de Verordening Auditcommissie in het aanbestedingsdocument voor u op zorgvuldige wijze een aantal weloverwogen keuzes gemaakt. U heeft uiteraard de mogelijkheid om in afwijking van het voorstel van de Auditcommissie andere keuzes te maken. Daarbij kunt u bijvoorbeeld denken aan:

- In het aanbestedingsdocument worden bijvoorbeeld punten toegekend aan de prijs en aan het plan van aanpak. De verdeling van de punten is een keuze, alsook de vijf onderdelen van het plan van aanpak waaraan punten worden toegekend.
- Verder kunnen de minimeisen en andere aspecten van het programma van eisen volledig (binnen de juridische mogelijkheden) naar uw hand gezet worden.
- Een ander punt ten aanzien waarvan u een keuze kunt maken is hoe de communicatie met de raad en Auditcommissie wordt ingericht en hoe u wilt dat er wordt gerapporteerd. De accountant brengt bijvoorbeeld jaarlijks een Management Letter uit. Een samenvatting daarvan is opgenomen in het controleverslag. Het voorliggende aanbestedingsdocument gaat ervan uit, dat de Auditcommissie en de raad de Management Letter ontvangen. Het is echter ook mogelijk dat u aangeeft geïnformeerd te willen via de samenvatting van de Management Letter in het controleverslag of via een Board Letter. Een Board Letter is globaler van aard (voldoet aan de Wet openbaarheid van bestuur) en geschikter voor het online publiceren en bespreken.

Financiën

Aan de aanbestedingsprocedure zijn, buiten ambtelijke inzet, eventuele vergoedingen voor commissieleden en andersoortige kosten voor overhead, geen kosten verbonden. Na gunning is de definitieve opdrachtwaarde bekend. Indien er een begrotingswijziging nodig is omdat het huidige raadsbudget niet toereikend is, zal dit bij het raadsbesluit over de aanstelling van de nieuwe accountant worden meegenomen.

Communicatie

De huidige accountant is ervan op de hoogte dat we het contract niet kunnen verlengen. De aanbestedingsdocumenten worden gepubliceerd via TenderNed.

VN-verdrag Handicap

N.v.t.

Initiatief, participatie en rol gemeente

Drie leden van de Auditcommissie maken onderdeel uit van de beoordelingscommissie. Daarnaast is er een adviescommissie die bestaat uit de secretaris van de Auditcommissie, de concernopdrachtgever, de concerncontroller en de adviseur AO/IC.

Verkorte weergave planning

Actie	Wie	Wanneer
Publiceren bestek	Aanbestedingsteam	17 maart 2021
Presentaties offertes	Beoordelingscommissie en adviescommissie	17 mei 2021
Besluit te benoemen accountant en instemmen met privaatrechtelijke rechtshandelingen te verrichten door (of namens) college	Gemeenteraad	22 juni 2021
Voorlopige gunning	Aanbestedingsteam	23 juni 2021
Stand-still periode		
Definitieve gunning	College	15 juli 2021

Namens de Auditcommissie,

de secretaris,

de voorzitter,

mr. M. Stel

mr. G.W. de Ruiter

Toelichting raadsvoorstel

Looptijd contract

Het aanbestedingsdocument gaat ervan uit dat de accountantsdiensten worden aanbesteed voor de boekjaren 2021, 2022 en 2023. In het document is de mogelijkheid om maximaal twee jaar te verlengen. Omdat er wordt gekozen voor een Europese aanbesteding is dat ook mogelijk.

Minimumeisen

In de uitvraag zijn de volgende minimumeisen opgenomen:

1. Tijdig aanleveren van de offerte;
2. Rechtsgeldig ondertekende "Uniform Europees Aanbestedingsdocument" (*bijlage 1*);
3. Ingevuld en ondertekend "Standaardformulier Prijzen" (*bijlage 2*).
4. Beschikken over de voor de gemeente geldende wettelijke vergunning voor de controle.
5. Beschikken over de onderstaande kerncompetentie:
Het uitvoeren van interim- en jaarrekeningcontroles bij gemeenten conform de voor de opdrachtgever geldende vereisten. Dit kan aangetoond worden door middel van een tweetal referenties voor een vergelijkbare opdracht bij een gemeente met circa 40 - 50.000 inwoners. De opdracht bij de betreffende referentie dient in de laatste 3 jaar voorafgaande aan de datum van inschrijving te zijn uitgevoerd. Toegevoegd dient te worden een openbaar accountantsverslag betreffende deze opdrachten.
6. De bij de controle betrokken personen worden vermeld in de inschrijving; in ieder geval wordt vermeld de leidinggevende van het controleteam en de eerst aangewezen sleutelpersoon (of sleutelpersonen).

In TenderNed wordt daarnaast o.a. aangevinkt dat de contacten en het rapporteren in de Nederlandse taal plaatsvindt.

Gunningscriteria

	Criterium	Weging
a.	Prijs	40 punten
b.	Kwaliteit Plan van Aanpak	60 punten

Er is gekozen voor een verdeling van 40 punten voor prijs en 60 punten voor de kwaliteit van het plan van aanpak, omdat de praktijk ons leert dat er geen grote verschillen zitten in kwaliteit. Dat baseren we op basis van de uitgebrachte offertes in het verleden en onze ervaring met de verschillende accountants. Daarom vinden we het van belang dat we de prijs ook zwaar mee laten wegen.

Ten aanzien van de prijs worden er 30 punten toegekend aan een vast bedrag voor de controle en 10 punten voor de uurtarieven van medewerkers.

Ten aanzien van de kwaliteit van het Plan van Aanpak is de verdeling als volgt (elk onderdeel maximaal 12 punten, dus totaal 60 punten):

1. Wat is uw visie op de natuurlijke adviesfunctie en hoe wilt u deze adviesfunctie waarmaken?
2. Hoe speelt u in op de behoeften van de verschillende stakeholders, raad, griffie, college, organisatie?
3. Welke kansen ziet u om in de in- en externe controle samen op te trekken, hoe geeft u dit partnerschap vorm en wat verwacht u van de organisatie?
4. Wat is uw visie op de opdracht als de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording van kracht is? Hoe helpt u een goede invoering te borgen en dubbel werk te voorkomen? Wij willen graag inzicht in de werkzaamheden van de accountant en de daarmee verband houdende prijs ten aanzien van de situatie als de rechtmatigheidsverantwoording **niet** wordt doorgevoerd, als de situatie waarin deze **wel** wordt doorgevoerd (taken en prijs o.b.v. huidige en nieuwe wetgeving).
5. Welke mix tussen systeem- en gegevensgericht controleren hanteert u? Welke innovatieve middelen zet u daarbij in?"

Het Plan van Aanpak wordt uitgewerkt in maximaal 1000 woorden in de offerte en wordt nader toegelicht in een presentatie. De kwaliteit van het plan van aanpak zoals is opgenomen in de offerte en is toegelicht in de presentatie gezamenlijk leiden tot het toekennen van de hiervoor genoemde punten.

Beoordelings- en adviescommissie

De beoordelingscommissie bestaat uit drie leden van de Auditcommissie en de Adviescommissie bestaat uit de secretaris van de Auditcommissie, de concernopdrachtgever, de concerncontroller en de adviseur AO/IC.

Planning

De huidige planning gaat er vanuit dat u in de raadsvergadering van 22 juni 2021 de accountant kunt benoemen onder het voorbehoud van het goed afwikkelen van de gunningsprocedure en ermee in kunt stemmen dat het college de verdere privaatrechtelijke rechtshandelingen daarvoor treft. De verwachting is dat de gunning dan op 15 juli 2021 definitief is.

Raadsvergadering : 16 maart 2021

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 15 februari 2021;

gelet op het bepaalde in artikel 213 lid 2 Gemeentewet en artikel 2 van de Controleverordening gemeente Berkelland 2009;

b e s l u i t :

Het aanbestedingsdocument voor de Europese aanbesteding van de accountantsdiensten 2021, 2022 en 2023 met de mogelijkheid tot het maximaal twee jaar verlengen vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 16 maart 2021

de griffier,

de voorzitter,