

Projectopdracht Aanbesteding Accountant 2020

Registratienummer: : 2019006345
Budgetnummer : 438206
Datum : 20 augustus 2019
Bijlage: Artikel 2. Verordening accountantscontrole
Bloemendaal

1. Onderwerp

Het contract met de accountant is in 2018 met 2 jaar verlengd verslagjaren 2018 en 2019. Vanaf controlejaar 2020 wordt een nieuwe accountant aangezocht voor de reguliere controle van de jaarrekening. In de afgelopen jaren heeft Bakertilly (tot 2019 de naam voerend Baker Tilly Berk) deze werkzaamheden verricht.

Het verdient aanbeveling dat één accountant de jaarrekening van de gemeente Bloemendaal en de jaarafrekening van het samenwerkingsverband GBKZ (onderdeel van de gemeente) controleert maar hier vanwege de transparantie twee aparte opdrachten voor te geven. Als de twee opdrachten door dezelfde accountant gedaan worden wordt de doelmatigheid en effectiviteit vergroot.

2. Opdrachtgever

Het aanwijzen van een (onafhankelijk) accountant voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Bloemendaal is een bevoegdheid van de gemeenteraad. Het aanwijzen van een accountant voor de controle van GBKZ is een bevoegdheid van het college/stuurgroep GBKZ. Voorgesteld wordt dat de gemeenteraad de GBKZ-opdracht in het traject van de opdrachtverlening meeneemt.

3. Opdrachtnemer

Opdrachtnemer is de auditcommissie ondersteund door een ambtelijke werkgroep.

4. Aanleiding en achtergrond

Het contract met de huidige accountant Bakertilly loopt na de controle van de jaarrekening 2019 af. Op dit moment is Bakertilly de accountant voor de gemeente Bloemendaal. De overeenkomst is gestart met het boekjaar 2016. De overeenkomst heeft geen verlengmogelijkheden meer. Het betrof een overeenkomst van 4 jaar. In artikel 213 Gemeentewet en in de Verordening accountantscontrole Bloemendaal 2009 zijn regels vastgelegd rond de opdrachtverlening aan de accountant (zie bijlage 1).

5. Doel/Beoogd effect

Een effectieve en doelmatige jaarrekeningcontrole volgens de BBV-voorschriften. Er dient een evenwichtige verdeling te zijn tussen de werklust voor de accountant en de interne organisatie. Voor de aanbesteding wordt een Plan van Eisen (hierna te noemen PvE) opgesteld. Het gaat enerzijds om de reguliere jaarrekeningcontrole van de Gemeente Bloemendaal en anderzijds om de controle van de jaarafrekening van het

samenwerkingsverband GBKZ. Deze laatste is inclusief de controle van de debiteurenstanden van de deelnemende gemeenten.

6. Resultaat

Er wordt een contract afgesloten met één accountantskantoor voor de jaarrekeningcontrole van de boekjaren 2020 t/m 2025 (3 jaar vast en 1 x 2 jaar verlening). De mogelijkheid wordt opgenomen om tussentijds, na evaluatie, de contracten op te zeggen.

7. Randvoorwaarden

Medewerking en input raad (via auditcommissie) voor het PvE en de selectievoorwaarden accountant.

8. Afbakening

Gevraagd wordt om een offerte voor twee opdrachten:

Het verrichten van controle werkzaamheden gericht op:

- de controle van de jaarrekening conform artikel 213 van de Gemeentewet, inclusief de controles van de SISA. Het gaat om de jaarrekening van de Gemeente Bloemendaal alsmede de jaarafrekening van het samenwerkingsverband Gemeentebelastingen Kennemerland. (vanaf boekjaar 2021 wordt naar verwachting de rechtsmatigheidscontrole de verantwoordelijkheid van het college en niet meer van de accountant).
- Het uitvoeren van de natuurlijke adviesfunctie;
De accountant voorziet in de natuurlijke adviesfunctie, d.w.z. hij adviseert het ambtelijk en bestuurlijk management zowel gevraagd (op verzoek van de gemeente) als ongevraagd (op eigen initiatief).
- Controle overige (deel)verantwoordingen
Voor andere accountantsverklaringen, zoals verklaringen bij ISV-subsidies, worden aparte opdrachten verstrekt. Zie bijgevoegd PvE.
- Jaarafrekening Gemeentelijke Belastingen Zuid Kennemerland (GBKZ)
De jaarafrekening van het samenwerkingsverband GBKZ is input voor de jaarrekening van de deelnemende gemeenten en moet derhalve worden opgesteld en door de accountant goedgekeurd worden voordat de gemeentelijke jaarrekeningen worden goedgekeurd. Ook de debiteurenstanden van de deelnemende gemeenten alsmede aangepaste wet- en regelgeving behoren tot de opdracht.

Andere accountantscontroles of adviezen vallen buiten de aanbesteding en dienen vooraf door de opdrachtgever te worden goedgekeurd.

9. Organisatie en inzet

Opdrachtgever: gemeenteraad (voorbereiding via auditcommissie)

Selectiecommissie: Leden Auditcommissie, griffie, controller, stichting RIJK.

Ambtelijk wordt het PvE en afwegingskader keuze accountant voorbereid door:

Ambtelijke werkgroep:

1. Rob Goossens
2. C. Hageman
3. S. Deley

Aanbestedingstraject:

- Ondersteuning inkoper vanuit inkoopstichting Rijk

Voortraject

1. De documenten, (concept) Inkoopstrategie en het (concept) PvE worden circa 4 juni aan de selectiecommissie toegezonden.
2. Hierbij wordt gevraagd of er nog zaken onduidelijk zijn of dat er zaken zijn die door de selectiecommissie liever anders ingevuld worden.
3. De projectopdracht en het PvE worden eind oktober ter bespreking in de commissie Bestuur en Middelen en voor de vaststelling aan de gemeenteraad voorgelegd.

Aanbesteding

1. Het PvE wordt geplaatst op het aankondigingsplatform TenderNed (Marktplaats voor aanbestedingen).
2. De ambtelijke werkgroep toetst de ontvangen inschrijvingen aan het PvE, waarna de uitkomst van deze toets aan de selectiecommissie voorgelegd wordt.
3. De bedrijven die ingeschreven hebben, wordt gevraagd een presentatie te geven.
4. De ambtelijke werkgroep toetst de presentaties aan het PvE, waarna de uitkomst van deze toets aan de selectiecommissie wordt voorgelegd.
5. De selectiecommissie bepaald de voorlopige gunning op basis van de puntenverdeling.
6. De voorlopige gunning wordt aan de gemeenteraad voorgelegd ter definitieve gunning.

10. Risico's en maatregelen

- 1) Indien niet voor *de controle periode 2020* een nieuwe accountant geselecteerd is, is er het risico dat de eerste controles (interim controle) niet tijdig uitgevoerd kunnen worden. Dit risico wordt door het volgen van het voorliggende tijdpad voorkomen.
- 2) Een tweede risico is dat er discussie ontstaat bij de definitieve keuze van de accountant. Daarom wordt een afwegingskader met wegingsfactoren gemaakt met onder meer prijs en kwaliteit. De account wordt gekozen die het meest voldoet aan de eisen en wensen.

11. Activiteiten

Uitwerking PvE en afwegingskader 'keuze accountant'		Eind mei
Vaststelling PvE + gunningscriteria audit commissie		24 juni
Inkoopstrategie gereed		week 26
Voorstel PvE en projectopdracht worden besproken commissie bestuur en middelen (B&M)		oktober
Voorstel PvE en de projectopdracht worden vastgesteld raad		oktober
Aanbestedingsdocumenten gereed		oktober
Aanbestedingsdocumenten/Offerteaanvraag publiceren/versturen		oktober
Indienen vragen		november
Beantwoorden vragen		november
Uiterlijk indienen offerte (minimumtermijn na beantwoorden vragen 10 dagen)		december
Individuele beoordeling door selectiecommissie		december
Gezamenlijke beoordeling door selectiecommissie		december
Presentaties inschrijvers	Start om 19 uur. ½ uur presentatie, ½ beoordeling.	dec week 49 - 50
Voorlopig gunningsbesluit door selectiecommissie	Onder voorbehoud goedkeuring gemeenteraad en de inschrijvers hiervan in kennis stellen	Week 2 en 3 2020
Bespreking voorlopig gunningsbesluit		commissie B&M februari 2020
De raad maakt keuze accountant n.a.v. aanbesteding traject		Raad februari 2020
Standstill termijn	20 dagen	Eind februari 2020
Inschrijvers informeren over definitief besluit		Maart 2020

12. Communicatie

Na het besluit van de gemeenteraad over de gunning zal een bericht op het Raadsinformatie Systeem RIS geplaatst worden

Bijlage 1: artikel 2 uit Verordening accountantscontrole Bloemendaal 2009 (2009002271)

Artikel 2: opdrachtverlening Accountantscontrole:

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van ten minste 3 jaar met een mogelijkheid tot verlenging van één of twee jaar.
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het Programma van Eisen (hierna te noemen het PvE) vast. In het PvE worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - c. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - d. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;

en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar:
kan van bovenstaande in lid 3.a, b en c worden afgeweken en worden jaarlijks afspraken gemaakt in het accountantsprotocol bij de jaarrekening

4. De raad kan in het PvE opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt aan welke posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.
In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt de raad voor de selectie van de accountant de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging vast.