

## Projectopdracht Aanbesteding Accountant 2022

Registratienummer: : 2022005045  
Budgetnummer :  
Datum : 8 november 2022  
Bijlage: Artikel 2. Verordening accountantscontrole  
Bloemendaal

---

### **1. Onderwerp**

In 2019 is een aanbestedingstraject gestart om te zoeken naar een accountant voor de controle van de boekjaren 2020-2025. Hieruit is Baker-Tilly als winnaar uit de bus gekomen en de opdracht is aan hen gegund. In 2022 heeft Baker-Tilly te kennen gegeven gebruik te maken van de mogelijkheid om na drie jaar het contract op te zeggen.

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 om 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 Baker-Tilly loopt na de controle van de jaarrekening 2022 af. Baker-Tilly is reeds sinds boekjaar 2016 de accountant van de gemeente Bloemendaal.

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 2023 t/m 2027 (3 jaar vast en 1 x 2 jaar verlening).

## **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.

Griffie: Mirjam Smit (plv griffier)

Ambtelijk wordt het PvE en afwegingskader keuze accountant voorbereid door:

Ambtelijke werkgroep:

1. Rob Goossens (bedrijfscontroller)
2. Bert Bakker

Aanbestedingstraject:

- Ondersteuning inkoper vanuit inkoopstichting Rijk

Voortraject

1. De projectopdracht en het (concept) PvE worden zo spoedig mogelijk 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 op 22 december 2022 ter bespreking 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 *het boekjaar 2023* 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 accountant wordt gekozen die het meest voldoet aan de eisen en wensen.

## 11. Activiteiten

Planning	Datum
Datum van publicatie aankondiging opdracht	Maandag 23 januari 2023
Uiterste datum voor indienen vragen opmerkingen over het Aanbestedingsdocument, de overeenkomst en overige bijlagen	Vrijdag 27 januari 2023
Nota van Inlichtingen, met antwoorden op de gestelde vragen	Woensdag 15 februari 2023
Indienen vragen tweede vragenronde	Woensdag 22 februari 2023
Tweede Nota van Inlichtingen	Woensdag 1 maart 2023
Sluitingsdatum en -tijd indienen inschrijvingen in Tendered	Maandag 13 maart 2023
Beoordeling van inschrijvingen door de gemeente	Week 11 t/m 12 2023 (13-3-2023 t/m 26-3-2023)
Presentaties	Week 13 2023 (week van 27-3-2023)
Consensusoverleg beoordeling	Week 14 2023 (week van 3-4-2023)
Gunningsbeslissing selectiecommissie onder voorbehoud goedkeuring gemeenteraad	Week 15 2023 (week van 10-4-2023)
Voorlopige gunning	Vrijdag 14-4-2023
Definitieve gunning en niet eerder dan einde 20-kalenderdagen vervaltermijn na datum gunningsbeslissing	6-5-2023
Versturen overeenkomst door gemeente	Half mei 2023

## 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.