

Agendapunt commissie: 11

steller	telefoonnummer	email
T.J. Kolsteren	040-2083563	tko@valkenswaard.nl
agendapunt	kenmerk	datum raadsvergadering
		26 januari 2012
onderwerp		

Controleverordening & Programma van Eisen ‘accountancydiensten’ (aanbesteden accountant).

aan de gemeenteraad

A. Samenvatting

De gemeente Valkenswaard zal samen met de A2-gemeenten (Cranendonck en Heeze – Leende) en de gemeente Waalre een inkooptraject opstarten voor accountancydiensten. Gezien de omvang van het contract en uw besluitvorming met betrekking tot de gewenste modaliteit (raad mei 2011) zal de procedure van Europese aanbesteding worden gevolgd. Het inkooptraject wordt begeleid door centrale inkoop (gemeente Valkenswaard).

De gemeenten hebben een gezamenlijk Programma van Eisen ‘accountancydiensten’ opgesteld, al dan niet aangevuld met specifieke wensen/eisen van de individuele gemeente.

Op grond van artikel 213 van de gemeentewet dient het Programma van eisen (PvE) te worden vastgesteld door de raad.

Gelijktijdig wordt de herijkte controleverordening (art. 213) – mede gebaseerd op het voorliggende PvE – ter bekrachtiging aan uw raad voorgelegd.

B. Voorgesteld besluit

1. In te trekken de controleverordening Gemeente Valkenswaard (2003).
2. Vast te stellen de controleverordening Gemeente Valkenswaard (2012).
3. Vast te stellen het Programma van Eisen ‘accountancydiensten’, met inbegrip van de gunningcriteria en per selectie criterium de bijbehorende weging.

C. Aanleiding

Artikel 197 en artikel 213 van de gemeentewet en de controleverordening Gemeente Valkenswaard 2003 (verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Valkenswaard).

Het bestaande contract met de huidige accountant loopt tot 1 januari 2012; eindigend met de controle van het boekjaar 2011, welke in 2012 plaatsvindt.

D. Toelichting**Controleverordening (art. 213)**

In artikel 213 van de Gemeentewet is geregeld dat de raad bij verordening regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

De verordening bevat vooral regels voor de controle van de accountant. De taak van de accountant is wettelijk vastgelegd (in de Gemeentewet en in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten).

De bestaande controleverordening Gemeente Valkenswaard dateert van november 2003. Hierbij is gebruik gemaakt van het voorbeeld van de Vernieuwingsimpuls in het kader van dualisering. Ook bij de opstelling van de herziene controleverordening Gemeente Valkenswaard is gebruik gemaakt van de (recente) VNG-modelverordening.

Veranderingen verordening

Om een zo'n goed mogelijk beeld te geven van de wijzigingen is een analyse opgesteld van de bestaande controleverordening versus de herziene controleverordening. De analyse is in de raadsleeskamer ter inzage gelegd.

Aanbesteden accountancydiensten

De deelnemende gemeenten hebben een PvE opgesteld. De aanvullende wensen en/of eisen van een gemeente zijn afzonderlijk kenbaar gemaakt. Na vaststelling van het PvE start de feitelijke aanbestedingsprocedure. De definitieve keuze voor de wijze van aanbesteding wordt gemaakt bij het PvE.

In het PvE is opgenomen dat andere gemeentelijke organen (w.o. de gemeenschappelijke regeling A2-gemeenten) tijdens de looptijd van de overeenkomst kunnen aansluiten bij de tot stand gekomen overeenkomst. Voor deze contractant(en) geldt dezelfde voorwaarden, tarieven en overige bepalingen als voor de al bestaande contractanten.

Programma van Eisen

De benoeming van de externe accountant omvat de dienstjaren 2012 tot en met 2016 (drie jaar met de optie tot eenzijdige – van gemeentezijde – verlenging van twee maal één boekjaar).

In het programma zijn de eisen opgenomen die aan de accountant worden gesteld, die de opdracht uit zal gaan voeren.

In het PvE zijn – conform artikel 2, lid 3 controleverordening – onder andere opgenomen:

- De toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening en de effecten op de controle, rapportering en prijsstelling bij reducering van de toleranties

- De apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties)
- De inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen
- De uit te voeren tussentijdse controle(s)
- De frequentie en inrichtingseisen van de tussentijdse rapportering
- Dat de raad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen, producten en organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden, vaststelt (i.c. kennis nemen van het Controleplan / vaststellen van het Controleprotocol)
- Het Plan van Aanpak accountant (w.o. de controlefilosofie, het adviespotentieel, de toe te passen werkwijze en methoden, de samenstelling van het controleteam, het contactpotentieel, het communicatieplan)
- Het beoordelen van de rechtmatigheid, het signaleren van risico's, de wijze van adviseren, de wijze van rapporteren en de benodigde overlegsituaties en frequenties
- Aanvullende diensten/opdrachten, tariefbepalingen en ontwikkelingen

Gunningcriteria en beoordelingsmethodiek

Om de offertebeoordeling uit te kunnen voeren zijn ook gunningcriteria beschreven in het programma. Gunningcriteria zijn toetsingscriteria die differentiatie aan kunnen brengen tussen de aanbiedingen van inschrijvers.

De raad stelt de criteria en per selectie criterium de bijbehorende weging vast (art. 2, lid 5 controleverordening).

Op basis van de verhouding 'kwaliteit – prijs' is gekozen voor de volgende gunningcriteria:

- Kwaliteit : 40%
- Financieel aanbod (prijs) : 60%

De Europese wetgever verplicht de aanbestedende dienst om de beoordelingsmethodiek vooraf, voor de beoordeling van de offertes, intern vast te stellen. Wij hebben de gunningcriteria – onder voorbehoud van uw goedkeuring – nader gespecificeerd en uitgewerkt in een beoordelingsmatrix.

De matrix wordt (nog) ter toetsing voorgelegd aan een externe aanbestedingsjurist. Vervolgens – na uw besluitvorming betreffende het PvE – stelt het college de matrix vast.

De beoordelingsmatrix is niet bijgevoegd omdat het een vertrouwelijk stuk is richting de markt.

De verhouding '40% - 60%', met inbegrip van de verdeling, is gebaseerd op ervaringen uit voorgaande (landelijke) aanbestedingstrajecten.

Afwijking van de gunningcriteria betekent dat de gemeente niet meer gezamenlijk aanbesteed en daardoor geen lagere korting (prijs) bewerkstelligd.

Aanbestedingsprocedure

Op basis van het vastgestelde PvE ‘accountancydiensten’ wordt aan dienstverleners de gelegenheid gegeven te offren (openbare procedure). Vervolgens selecteert en beoordeeld de beoordelingscommissie – bestaande uit een afvaardiging uit de raden* en de controllers van de deelnemende gemeenten, met ondersteuning en begeleiding van centrale inkoop – de aanbiedingen op zowel kwalitatieve, kwantitatieve als prijstechnische aspecten.

* Voor gemeente Valkenswaard: de heer Van Steensel.

Gunningprocedure

Op basis van de matrix wordt vastgesteld aan welke accountant uiteindelijk de opdracht wordt gegund. Dit betekent dat de opdrachtgunning door de raad niet meer kan zijn dan een formeel gunningbesluit (planning: raad mei).

Auditcommissie / klankbordgroep

De auditcommissie heeft in haar vergadering van 29 september 2011 het concept PvE behandeld. Vervolgens is het concept op 14 november 2011 behandeld door de klankbordgroep**.

Iedere afgevaardigde van de deelnemende gemeenten (raad) heeft ingestemd met voorliggend PvE.

** Bestaande uit een afvaardiging vanuit de raden, de griffier(s), de controllers van de deelnemende gemeenten en centrale inkoop.

E. Beoogd resultaat

Aanstelling accountant (gunning), ingaande boekjaar 2012.

F. Oplossingen

G. Argumentatie

H. Monitoring en evaluatie

I. Tijdpad

- aanbestedingsprocedure: februari – maart 2012
- inleveren van de offerte: 29 maart 2012 (deadline)
- beoordeling offertes: 1^e helft april 2012
- presentatie partijen: 2^e helft 2012 (indien van toepassing)
- voorgenomen gunning: eind april 2012
- definitieve gunning: raad mei 2012
- gunningpublicatie: medio juni 2012

J. Financiële gevolgen

n.n.b.

De uitkomst van de aanbesteding – die het meest optimaal past binnen het Programma van Eisen én de meest economisch voordeligste aanbieder is – kan aanleiding geven tot verlaging of verhoging van het bestaande budget.

K. Communicatie

Over het PvE ‘accountancydiensten’ wordt gecommuniceerd conform de regels geldend voor Europese aanbestedingen.

Namens de auditcommissie,

Voorzitter,

P.C.N.M. van Steensel

Bijlage(n)

- Controleverordening Gemeente Valkenswaard (2012)
- Programma van Eisen ‘Accountancydiensten’
- (Concept) raadsbesluit Programma van Eisen ‘accountancydiensten’

Ter inzage liggende stukken

- Controleverordening Gemeente Valkenswaard (2003); komt te vervallen
- Analyse bestaande – herziene Controleverordening
- Raadsvoorstel en –besluit ‘Keuze modaliteit aanbesteden accountant(scontrole); dd. 26 mei 2011