

Bestuursvoorstel

Onderwerp: Aanbesteding accountantsdiensten Nummer: Bestuursstukken\2531	Agendapunt: 5
---	----------------------

DB: Ja 15-01-2018	BPP: Nee	Auditcommissie: Ja 31-01-2018	VVSW: Nee	AB: Ja 14-02-2018
-----------------------------	-----------------	--	------------------	-----------------------------

Opsteller: Remco Hennipman, 0598-693794 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jan Batelaan
--	--	--

Ondersteuning van de afdeling: <input type="checkbox"/> Technisch <input checked="" type="checkbox"/> Juridisch <input type="checkbox"/> Financieel <input checked="" type="checkbox"/> Staf <input type="checkbox"/> Communicatie <input type="checkbox"/> ICT / Beveiliging

Externe betrokkenen:	Reden:
	N.v.t.

<p>Samenvatting:</p> <p>In 2018 moet een nieuwe aanbestedingsprocedure worden gestart voor de accountantsdiensten (controle jaarrekening etc.). Voor het uitvoeren van de aanbesteding stelt het algemeen bestuur een programma van eisen vast waaraan de accountant moet voldoen. Daarnaast wordt een selectiecommissie ingesteld om de aanbestedingsprocedure te begeleiden. De belangrijkste taak van deze commissie is het beoordelen van inschrijvers en het voorbereiden van de definitieve gunning / benoeming door het algemeen bestuur.</p> <p>Het dagelijks bestuur is niet inhoudelijk bij het voorstel betrokken. Daarom is het voorstel ondertekend door de voorzitter van de Auditcommissie. De Auditcommissie biedt het voorstel aan het algemeen bestuur aan.</p>
--

Duurzaamheidsparagraaf: Niet van toepassing
--

Begrotingsaspecten: Nee

<p>AB Voorstel:</p> <p>Instemmen met de samenstelling van de selectiecommissie; Vaststellen van de aanbestedingsdocumenten.</p>
--

Bijlagen: Nee

<p>Ter inzage (bestuursnet): Ja</p> <p>Onderwerp(en):</p> <ul style="list-style-type: none"> – Bijlage 1: Aanbestedingsdocument (incl. bijbehorende documenten); – Bijlage 2: Programma van Eisen inhuur accountantsdiensten.

Bestuursvoorstel

Besluit/opmerkingen bestuur:

Paraaf secretaris-directeur:

Bestuursvoorstel

Inleiding

Ernst & Young (EY) Accountants verzorgt momenteel onze accountantswerkzaamheden. Dit betreft vooral de controle van de jaarrekening en het verstrekken van specifieke verklaringen bij (subsidie)projecten. De overeenkomst met EY eindigt met het uitvoeren van de controle van de jaarrekening 2017 in maart 2018. Het verlengen van de overeenkomst is niet meer mogelijk. Hiervan is in 2015 al gebruik gemaakt.

Voor het aantrekken van een nieuwe accountant zal een aanbestedingsprocedure moeten worden gestart. Gelet op de omvang van de aanbestedingsopdracht is sprake van een Europese openbare aanbesteding.

In dit bestuursvoorstel wordt achtereenvolgens ingegaan op de procedure met betrekking tot het benoemen van een accountant, de te benoemen leden van de selectiecommissie, het Programma van Eisen (PvE) en de planning.

Procedure

Volgens de geldende regels wordt de accountantscontrole opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van de aanbesteding. Voordat met de aanbesteding wordt gestart moet het dagelijks bestuur met het algemeen bestuur overleggen aan welke eisen de accountantscontrole moet voldoen.

Het algemeen bestuur zal voordat de aanbesteding begint een besluit moeten nemen over het programma van eisen van de aanbesteding, de selectiecriteria en de weging daarvan.

Dit besluit wordt – met ambtelijke ondersteuning – door de Auditcommissie voorbereid. Een algemeen bestuursvoorstel wordt doorgeleid naar het algemeen bestuur.

Leden selectiecommissie

De selectiecommissie is belast met het beoordelen van de ingediende offertes. Concreet betekent dit dat de leden van deze commissie een presentatie van de inschrijvers bijwonen en beoordelen.

Daarnaast beoordeelt de commissie de schriftelijk ingediende offertes. Daarna zal de selectiecommissie tot een eensluidend oordeel moeten komen omtrent het gunnen van de opdracht. Omdat de accountant door het algemeen bestuur wordt benoemd is een vertegenwoordiging van het algemeen bestuur in de selectiecommissie een vereiste.

De door u ingestelde Auditcommissie heeft de bevoegdheid onder andere te adviseren over de aanbesteding van accountantsdiensten.

Het aanwijzen van leden van het algemeen bestuur voor de selectiecommissie wordt aan de Auditcommissie overgelaten. De Auditcommissie kan hiervoor ook AB-leden benaderen die geen deel uitmaken van de Auditcommissie. De selectiecommissie zal een voorzitter uit haar midden aanwijzen. Als ambtelijk secretaris is Remco Hennipman aangewezen.

Voorgestelde samenstelling:

Leden (algemeen) bestuur: De heer Batelaan (portefeuillehouder), de heer Assies, mevrouw Ten Have – Mellema en de heer In 't Veld.

Bestuursvoorstel

Overige leden: De heer Küpers (secretaris-directeur), de heer Bolding (controller), de heer De Veen (afdelingshoofd PFB) en de heer Schiphuis (sr. beleidsadviseur financiën).

Programma van Eisen (PvE)

Voor het uitvoeren van de aanbesteding zijn aanbestedingsdocumenten nodig (offerteaanvraag). In dit document staat onder andere aangegeven wat de accountant moet doen, welke randvoorwaarden door u hieraan worden gesteld en hoe de procedure gaat verlopen (o.a. gunningscriteria).

De aanbestedingsdocumenten zijn als bijlage bij dit voorstel opgenomen. Uiteindelijk zal dit document (inclusief een aantal bijlagen) op Tenderned worden geplaatst op 15 februari aanstaande.

Voor de uit te voeren werkzaamheden door de accountant kan aansluiting gezocht worden bij het controleprotocol jaarrekening 2018 e.v. Dit protocol wordt eveneens in de vergadering van het algemeen bestuur van 14 februari 2018 door u vastgesteld.

Overige onderwerpen (voorstellen) uit de offerte aanvraag:

- De overeenkomst wordt aangegaan voor een periode van vier jaren, met een mogelijkheid tot verlenging met twee keer twee jaar;
- Behalve de controle op de jaarrekening omvatten de werkzaamheden de natuurlijke adviesfunctie en het verstrekken van specifieke verklaringen (vooral bij subsidieprojecten);
- De accountant kan in incidentele gevallen bij specifieke relevante adviesdiensten (bijvoorbeeld fiscale adviezen) worden betrokken;
- Van de accountant wordt verwacht jaarlijks in ieder geval beschikbaar te stellen: een controleverklaring bij de jaarrekening inclusief een verslag van bevindingen en een managementletter (uitkomsten interim-controle) en een verslag met niet bestuurlijke zaken als uitvloeisel van de interim-controle;
- De huidige werkwijze van de Auditcommissie ten aanzien van controlezaken zal ook onder de nieuwe accountant worden voortgezet;
- De prijsopgaaf zal bestaan uit een vast bedrag per jaar voor de hele periode en vaste uurtarieven. Indexatie van de prijsopgaaf is toegestaan;
- Voor (noodzakelijk) meerwerk moet vooraf toestemming worden gevraagd;
- De inschrijvers zullen via een presentatie hun offerte moeten toelichten. De presentatie wordt door het controleteam verzorgd;
- Voor de gunning worden de inschrijvers voor 20% beoordeeld op de geoffeerde prijzen en voor 80% op de kwaliteit van de aanbidding;
- De beoordeling op de kwaliteit geschiedt op basis van de volgende criteria:
 - visie op de controle-aanpak (25%);
 - samenwerking met het bestuur (15%);
 - kwaliteit, samenstelling, continuïteit en beschikbaarheid (van het controleteam) (15%);
 - invulling natuurlijke adviesfunctie (15%);
 - duurzaamheid (5%);
 - presentatie (5%).
- Voordat de inschrijver inhoudelijk wordt beoordeeld wordt gekeken of aan de geldigheidseisen en geschiktheidscriteria wordt voldaan en of de inschrijver niet moet worden uitgesloten op grond van wettelijke uitsluitingscriteria;

Bestuursvoorstel

- de Algemene inkoopvoorwaarden voor Diensten de AWVODI-2016 (met inbegrip van de hiervan afwijkende bepalingen zoals opgenomen in de bijgevoegde Bijlage Afwijkingen AWVODI-2016) zijn van toepassing;
- De afwijkende bepalingen hebben betrekking op de aansprakelijkheid en het auteursrecht. De aansprakelijkheid van de opdrachtnemer wordt beperkt, aangezien meerdere beoogde inschrijvers de aansprakelijkheidsbepalingen, zoals opgenomen in de AWVODI-2016, niet zullen accepteren. Daarnaast blijft het auteursrecht (bijvoorbeeld van de controleverklaring), in tegenstelling tot de AWVODI-2016, logischerwijs bij de opdrachtnemer liggen.

Voorgesteld wordt in te stemmen met de als bijlage opgenomen aanbestedingsdocumenten, waarin de bovengenoemde voorwaarden zijn verwerkt.

Nadat het algemeen bestuur het PvE heeft vastgesteld neemt het dagelijks bestuur de verdere uitvoering van de aanbesteding voor haar rekening.

Planning

De planning is erop gericht een nieuwe accountant te benoemen in de vergadering van het algemeen bestuur van 6 juni 2018. Voor de aanbesteding geldt een strak – en gedeeltelijk voorgeschreven – tijdschema. In de tabel hieronder worden alle belangrijke activiteiten genoemd.

Activiteit	Datum
AB besluit programma van eisen	14-2-2018
Publiceren aanbesteding	15-2-2018
Uiterste datum stellen vragen	8-3-2018
Publiceren nota van inlichtingen	15-3-2018
Uiterste inleverdatum offertes vóór 12.00 uur	29-3-2018
Beoordelen schriftelijk ingediende offertes	4-4-2018
Presentaties	11-4-2018
Voornemen tot gunning en afwijzing	17-4-2018
Benoeming accountant door AB (definitieve gunning)	6-6-2018

Na de voorlopige gunning kan gedurende 20 dagen bezwaar worden gemaakt tegen de uitkomst van de voorlopige gunning (Alcatelperiode). Als er bezwaar volgt dan wordt dit behandeld via een kortgeding. Hierdoor is een uitspraak op korte termijn te verwachten. Daarom verwachten wij niet dat de benoeming door het algemeen bestuur op 6 juni hierdoor in gevaar komt.

Omdat het dagelijks bestuur niet besluit tot het benoemen van de accountant is in de planning geen rekening gehouden met het vaststellen of voordragen van een accountant voor benoeming door het dagelijks bestuur. De selectiecommissie zal een bestuursvoorstel voor het algemeen bestuur van 6 juni 2018 voorbereiden. Wel zal het dagelijks bestuur in haar vergadering van 7 mei 2018 worden geïnformeerd over de voorlopige gunning.

Bestuursvoorstel

Voorstel

Instemmen met de samenstelling van de selectiecommissie.
Vaststellen van de aanbestedingsdocumenten.

namens de Auditcommissie,

Cees in 't Veld
voorzitter Auditcommissie