

Oplegvel

1.	Onderwerp	Programma van eisen aanbesteding Accountant		
2.	Rol van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland	X Basistaak Efficiencytaak Platformtaak volgens Dagelijks Bestuur Platformtaak volgens gemeente		
3.	Regionaal belang			
4.	Behandelschema:	Datum: Informerend	Datum: Adviserend	Datum: Besluitvormend
	DB Colleges PHO DB Gemeenteraad DB AB Gemeenteraad		9-11-2016	
5.	Advies PHO			
6.	Reden afwijking eerdere besluitvorming en wijze afwijken			
7.	Essentie van het voorstel <i>(annotatie zoals op agenda staat)</i>	In de Controleverordering Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland is onder artikel 2 opgenomen, dat de accountantscontrole aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant wordt opgedragen. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar.		
8.	Inspraak	Nee Ja, door: Wanneer:		
9.	Financiële gevolgen	X Binnen begroting Holland Rijnland Buiten begroting (extra bijdrage gemeenten) te weten: Structureel/incidenteel		
10.	Bestaand Kader	Relevante regelgeving: Controle verordening Holland Rijnland Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)		
		Eerdere besluitvorming:		
11.	Lokale context (in te vullen door griffier)			

* weghalen wat niet van toepassing is

Adviesnota PHO

Vergadering: PHO Bestuur & Middelen
Datum: 9 november 2016
Tijd: 15:30-17:00
Locatie: Gemeentehuis Alphen aan den Rijn
Agendapunt: 06
Kenmerk:

Onderwerp:

Programma van eisen aanbesteding accountantsdiensten voor verslagjaren 2017-2021.

Bespreekpunten:

1. Te starten met de voorbereidingen voor de aanbesteding van een accountant voor de controle van de jaarrekening;
2. De aanbesteding te doen voor de controles voor een periode van vier jaar;
3. Gezien de omvang van de verwachte kosten (boven de 209.000 euro) de opdracht Europees aan te besteden;
4. Het programma van eisen uit 2013 te hanteren als uitgangspunt en dit te actualiseren naar huidige staat van de organisatie en de nieuwe vereisten als gevolg van de wijzigingen in de BBV;
5. Een planning op te stellen die garandeert dat de aanbesteding bij voorkeur in juni 2017 en uiterlijk oktober 2017 leidt tot de aanstelling van een accountant door het AB;

Inleiding:

Al voor de controle van de jaarrekeningen van 2013 en verder was een aanbesteding voor een nieuwe accountant gepland. Daar is ook een programma van eisen voor geformuleerd. De aanbesteding heeft nooit plaats gevonden omdat de organisatie volop in reorganisatie was en het op dat moment praktischer was het contract met de toenmalige accountant voor twee jaar te verlengen. Ook voor de controle van de jaarrekening 2015 is het contract nogmaals met een jaar verlengd.

In een gesprek op 6 oktober j.l. heeft onze accountant Deloitte aangegeven de dienstverlening aan Holland Rijnland niet langer te kunnen continueren. Hierdoor ontstaat de noodzaak voor een besluit voor een nieuwe accountant.

In de Controleverordening Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland is onder artikel 2 opgenomen, dat de accountantscontrole aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant wordt opgedragen. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van 4 jaar.

Aanbesteding accountantsdiensten

Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 26 oktober 2016 wordt hier een besluit voor gevraagd. Hierdoor kan er begonnen worden met het opstellen van een concept Programma van Eisen dat wordt vastgesteld op een volgende vergadering van het Algemeen Bestuur (maart 2017).

Het Programma van Eisen wordt opgesteld in samenwerking met het ambtelijk overleg Bestuur en Middelen en komt terug in het PHA van februari 2017.

De jaarlijkse kosten voor de controle op de jaarrekening bedragen en de verantwoording op de TWO bedragen ca. 50.000 euro per jaar. Daarnaast vindt nog regelmatig controle plaats op specifieke subsidietrajecten en advisering op bijzondere onderwerpen. Dat betekent dat de gezamenlijke kosten voor vier jaar boven de Europese aanbestedingsgrens van 209.000 euro komen.

Planning

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van maart 2017 zou het Programma van Eisen vastgesteld kunnen worden. In de daaropvolgende vergadering van het Algemeen Bestuur van juni 2017 zou dan de aanstelling van de nieuwe accountant kunnen gebeuren. Mocht dit door beperkingen in wet- en regelgeving, beroepstermijn of andere omstandigheden voor die vergadering nog niet een voorstel voor de accountant gedaan kunnen worden, dan kan er nog uitgeweken worden naar de vergadering van het Algemeen Bestuur van oktober 2017.

Beoogd effect:

Holland Rijnland wil een overeenkomst sluiten met een accountantskantoor voor het verrichten van controlewerkzaamheden voor de verslagjaren 2017 – 2021 gericht op:

- Het verstrekken van een accountantsoordeel bij de jaarrekening van Holland Rijnland (de algemene certificerende functie);
- De implementatie van de gewijzigde vereisten als gevolg van de nieuwe BBV;
- Het verstrekken van specifieke deelverklaringen;
- Het uitvoeren van de natuurlijke adviesfunctie;
- De bestuurlijke ondersteuning.

Kanttekeningen/risico's:

1. Deloitte is niet het enige accountancybureau dat zich terug lijkt te trekken uit de publieke sector. Een aantal opties uit het verleden vallen voor deze aanbesteding hierdoor af. Door de opdracht openbaar aan te besteden vervalt de noodzaak zelf een voorkeurslijst op te stellen;
2. De voorkeur gaat uit naar bureaus die kennis hebben van de geldende regels en de specifieke subsidie- en financieringsregelingen bij de overheid en verbonden partijen;
3. De wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) als ook de nieuwe aanbestedingswetgeving brengen nieuwe uitdagingen met zich mee die goed opgepakt moeten worden;
4. Instellen beoordelingscommissie: Om te komen tot een goede en gedragen afweging zal aan het Algemeen Bestuur worden voorgesteld om een beoordelingscommissie in te stellen, bestaande uit de portefeuillehouder Middelen, de controller, een ambtelijke ondersteuner uit een van de deelnemende gemeenten en drie leden vanuit het Algemeen Bestuur. Na het uitbrengen van de offerte zal het aan de beoordelingscommissie zijn om twee of meerdere gegadigden uit te nodigen een presentatie te geven. Daarna zal een voordracht aan het AB worden gedaan.

Bijlagen:

Programma van eisen 2013