

Raadsstuk

Onderwerp: Aanbesteding accountant

Reg.nummer: 2011/429478

1. Aanleiding

De aanleiding tot het aanbesteden van de dienst accountantswerkzaamheden is het expireren van de huidige overeenkomst met Ernst & Young. De expiratedatum van de overeenkomst is 1 juli 2012. Er zijn geen verdere opties meer tot verlenging. De auditcommissie adviseert de raad conform artikel 2 van de verordening Auditcommissie over het programma van eisen voor de aanbesteding en over de selectie van de accountant. De benoeming van de accountant is een bevoegdheid van de gemeenteraad.

2. Voorstel aan de raad

De auditcommissie stelt de raad voor:

- Te kiezen voor een openbare Europese aanbesteding.
- Het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantsdiensten en de (weging van de) gunningcriteria vast te stellen conform het voorstel van de auditcommissie, inclusief een goedkeuringstolerantie van 0,5%;
- De voorbereiding van de aanbesteding van de accountantsdiensten op te dragen aan het projectteam bestaande uit de concerncontroller (projectleider), hoofd financiën, een medewerker concerncontrol, een inkoopadviseur en een juridisch adviseur. Een raadsadviseur vanuit de griffie is adviseur van het projectteam op het bestuurlijk besluitvormingsproces en aanwezig bij de vergaderingen van het projectteam.
- Het advies aan de raad ten aanzien van de selectie van de accountant op te dragen aan de selectiecommissie bestaande uit twee leden van het projectteam en de voltallige auditcommissie. De selectiecommissie beoordeelt de binnengekomen offertes en toetst deze aan het programma van eisen. Alle leden hebben stemrecht.
- Dat meerwerk opdrachten voor de certificerende functie die een bedrag van € 10.000 te boven gaan niet langer door de auditcommissie hoeven te worden geaccordeerd. De auditcommissie wordt hierover wel door de concerncontroller per keer geïnformeerd.

3. Beoogd resultaat

Een nieuwe overeenkomst met een accountantskantoor per 1 juli 2012 voor een periode van 5 jaar. Het aangaan van een overeenkomst met een accountantskantoor geschiedt door middel van het doorlopen van een openbaar Europees aanbestedingstraject.

4. Argumenten

- De omvang van de opdracht is zodanig dat de accountantsdiensten Europees moeten worden aanbesteed. Gekozen wordt voor een openbare aanbesteding om iedere mogelijke inschrijver een kans te bieden.
- In het programma van eisen worden de specifieke eisen opgenomen ten aanzien van de werkzaamheden met inachtneming van het wettelijk kader.
- De opdracht wordt gegund op basis van het gunningcriterium: ‘economisch meest voordelige aanbidding’ (dat wil zeggen: een gewogen beoordeling van

prijs en o.a. kwaliteit). Vervolgens wordt de aanbidding beoordeeld aan de hand van een aantal gunningcriteria, dat in het programma van eisen is opgenomen als “wens”. Met iedere wens kunnen inschrijvers punten verdienen, afhankelijk van de mate waarin de aanbidding overeenkomt met hetgeen in de wens gevraagd. Per wens is aangegeven hoeveel ruimte maximaal is toegewezen voor de beantwoording. In de uitnodiging tot inschrijving worden de volgende gunningcriteria en het maximaal aantal te behalen punten benoemd:

Prijs (boekjaren 2012 t/m 2016)	30 punten
Wensen m.b.t. de algemeen certificerende functie	15 punten
Wensen m.b.t. de natuurlijke adviesfunctie	20 punten
Wensen m.b.t. vaardigheden en deskundigheid personeel	15 punten
Presentatie	20 punten
Totaal	100 punten

De juridische en materie eisen die aan de accountant worden gesteld zijn zogenaamde knock-out criteria. Inschrijvers die niet aan deze criteria voldoen worden uitgesloten van verdere beoordeling.

- Voor de verdere verbetering van de administratieve organisatie, de (verbijzonderde) interne controle en de geautomatiseerde gegevensverwerking wordt in het programma van eisen nadrukkelijk aandacht gevraagd. De gemeente Haarlem is volop in ontwikkeling en kan (nog) niet voldoen aan het ideaalbeeld dat hoort bij een scherpe prijszetting van een accountant. Om de accountant in de gelegenheid te stellen een reële aanbidding te doen bij de huidige inrichting van de organisatie heeft de projectleider een globale audit laten uitvoeren naar de opzet van de administratieve organisatie, het risicomanagement, de interne controle en de verbijzonderde interne controle. Daarmee verkrijgen de inschrijvers een globale indruk van de huidige inrichting. Het idee is dat het aangewezen accountantskantoor de organisatie vervolgens begeleidt naar het gewenste eindniveau voor de administratieve organisatie, interne controle en geautomatiseerde gegevensverwerking.
- De goedkeuringstolerantie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bedraagt voor fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. De gemeenteraad van Haarlem hanteert al jaren (vanaf 2003) een strengere goedkeuringstolerantie voor fouten van 0,5%.
Het College stelt voor aan te sluiten bij de wettelijke grenzen van het BADO, omdat de Haarlemse organisatie nog niet voldoende ‘in control’ is.
De Auditcommissie wil vasthouden aan de strengere goedkeuringstolerantie van 0,5%, juist omdat de organisatie nog niet in control is en Haarlem een hoge schuld heeft. De raad heeft niet voor niets destijds besloten tot een strengere eis en werkt er al jaren mee zonder problemen. Daarnaast gaat het Programma van Eisen pas in werking treden bij het jaarverslag/rekening van 2012 (dus voorjaar 2013), waardoor de organisatie nog ruim een jaar heeft om de organisatie voldoende ‘in control’ te krijgen.
- Indien de dienstverlening naar tevredenheid van de gemeente Haarlem geschiedt kan de overeenkomst 3 maal met 1 jaar worden verlengd voor de boekjaren 2017 tot en met 2019.
- Meerwerk opdrachten voor de certificerende functie, die een bedrag van €10.000 te boven gaan, hoeven op verzoek van Concern Control niet langer door de auditcommissie te worden geaccordeerd. De concerncontroller zal per

meerwerk opdracht de auditcommissie informeren. De auditcommissie vindt het vanuit de controlerende rol van de raad ook meer passen om de verantwoordelijkheid voor meerwerk opdrachten bij de ambtelijke organisatie neer te leggen. Indien nodig kan zij de raad advies uitbrengen het College van BenW hierop aan te spreken via de daartoe geëigende instrumenten.

6. Uitvoering

- In het voorbereidingstraject is de auditcommissie door het projectteam als volgt betrokken:
 - Het projectplan voor de aanbesteding is met hen besproken
 - Het concept programma van eisen en de selectie- en gunningcriteria zijn met hen besproken.
- Een medewerker van de griffie is als adviseur van het projectteam betrokken om het bestuurlijk besluitvormingsproces te bewaken en aanwezig bij de vergaderingen van het projectteam.
- De auditcommissie wordt door het projectteam regelmatig geïnformeerd over de voortgang.

De auditcommissie,

de voorzitter

Cora Yfke Sikkema

8. Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van de auditcommissie

Besluit:

De auditcommissie stelt de raad voor:

1. Te kiezen voor een openbare Europese aanbesteding.
2. Het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantsdiensten en de (weging van de) gunningcriteria vast te stellen conform het voorstel van de auditcommissie, inclusief een goedkeuringstolerantie van 0,5%;
3. De voorbereiding van de aanbesteding van de accountantsdiensten op te dragen aan het projectteam.
4. Het advies aan de raad ten aanzien van de selectie van de accountant op te dragen aan de selectiecommissie bestaande uit twee leden van het projectteam en de voltallige auditcommissie. De selectiecommissie beoordeelt de binnengekomen offertes en toetst deze aan het programma van eisen. Alle leden hebben stemrecht.
5. Dat meerwerk opdrachten voor de certificerende functie die een bedrag van € 10.000 te boven niet langer door de auditcommissie te laten accorderen. De auditcommissie wordt hierover wel door de concerncontroller per keer geïnformeerd.

Met in achtneming van amendement 14.1 Samenstelling selectiecommissie accountant waarin het besluitpunt 4 van het raadsvoorstel te wijzigen in:

"Het advies aan de raad ten aanzien van de selectie van de accountant op te dragen aan de selectiecommissie bestaande uit de voltallige auditcommissie en de wethouder financiën. Deze leden hebben stemrecht. Daarnaast hebben twee leden van het projectteam een adviserende rol. De selectiecommissie beoordeelt de binnengekomen offertes en toetst deze aan het programma van eisen.

Gedaan in de vergadering van (wordt ingevuld door de griffie)

De griffier

De voorzitter