



Heerhugowaard Stad van kansen

Agendanr.: 6
Voorstelnr.: RB2017041
Onderwerp: Benoeming Vallei accountants
Programma: 5. Algemeen bestuur, burgerdiensten en algemene baten en lasten

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 19 april 2017

Voorstel / besluit:

De auditcommissie stelt uw raad voor Vallei accountants te benoemen voor de controle van de jaarrekening 2017 tot en met 2019 en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring.

Probleemstelling

De huidige overeenkomst met Deloitte accountants voor de controle van de jaarrekening 2011 tot en met 2016 loopt af. Na een Europees aanbestedingstraject is Vallei accountants uit Woudenberg overgebleven. Op grond van artikel 213 lid 2 Gemeentewet wijst de raad de accountant aan.

Inleiding / bestuurlijke achtergrond

De huidige overeenkomst met Deloitte accountants voor de controle van de jaarrekening 2011 tot en met 2016 loopt af. In de verordening auditcommissie is bepaald dat de auditcommissie belast is met de voorbereiding van de aanwijzing van de accountant. Op grond van de controleverordening 2016 wordt de accountant voor drie jaar benoemd.

Gelet hierop heeft uw raad 25 oktober 2016 het plan van aanpak aanbesteding accountantscontrole 2017 tot en met 2019 vastgesteld (RB2016095).

U heeft verder besloten om twee ambtelijk adviseurs voor deze aanbesteding aan de auditcommissie toe te voegen om de leden van auditcommissie inhoudelijk te ondersteunen en te adviseren. Gelet op het feit dat de verwachte aanneemsom boven de drempelbedragen voor de categorie diensten uitkomt is vervolgens een Europese aanbesteding gestart.

In uw vergadering van 20 december 2016 heeft u het programma van eisen vastgesteld (RB2016110). Hierin zijn de eisen en wensen opgenomen waaraan de nieuw te benoemen accountant dient te voldoen. In dit programma zijn de beoordelingscriteria opgenomen.

Op basis van het programma van eisen hebben accountantskantoren tot 1 maart 2017 de gelegenheid gekregen een offerte in te dienen.

Oplossingsrichtingen:

Op 1 maart is de (digitale aanbestedings)kluis geopend. In de kluis zat één offerte, van Vallei accountants uit Woudenberg. Deze offerte is getoetst aan de aanbestedingseisen. Hieruit zijn geen opmerkingen gekomen. De offerte voldoet aan de formele vereisten en is rechtsgeldig.

De offerte is vervolgens op de criteria die vallen onder wensen-kwaliteit van de accountantswerkzaamheden en maatschappelijk verantwoord ondernemen uit het programma van eisen door de individuele leden van de commissie getoetst en beoordeeld op de afzonderlijke sub gunningscriteria.

De individuele scores die door de leden van de commissie zijn gegeven zijn vervolgens met elkaar besproken. Over het beeld uit de offerte bestaat binnen de commissie consensus.

Verder heeft Vallei accountants een presentatie gegeven aan de commissie.

En tot slot is er in een zogenaamd verificatiegesprek bepaald in hoeverre Vallei accountants voldoet aan de eisen en wensen van uw raad.

Op basis van de hierboven geschetste stappen die door de auditcommissie zijn genomen is zij van mening dat er geen belemmeringen zijn om uw raad anders voor te stellen dan Vallei accountants te benoemen voor de controle van de jaarrekening 2017 tot en met 2019 en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring.

Het team van Vallei heeft een duidelijke offerte neergelegd, is prettig in de omgang en maakt een capabele indruk. De vragen vanuit de commissie zijn duidelijk en goed beantwoord.

De auditcommissie realiseert zich dat Vallei accountants een relatief jong accountantskantoor is met, zo lijkt het, nog beperkte gemeentelijke ervaring. De leden van het controleteam individueel hebben echter bij vorige werkgevers voldoende ervaring in de gemeentepraktijk opgedaan. Deze ervaring is verder groeiende, doordat ze in het afgelopen jaar meer gemeenten als opdrachtgever hebben gekregen. Dat wetende en op basis wat de commissie gelezen, gezien en gehoord heeft zij er vertrouwen in dat de raad met Vallei accountants een goede samenwerking kan aangaan.

De auditcommissie realiseert zich tegelijkertijd dat met één offerte de raad eigenlijk geen keuze heeft. Te uwer informatie: tijdens het aanbestedingstraject hebben ook twee andere accountantskantoren interesse getoond, maar uiteindelijk geen offerte ingediend. Van één van de twee hebben we teruggekoppeld gekregen dat capaciteitsproblemen bij de bezetting van het team de reden was. Dit is ook het beeld wat in de landelijke media regelmatig terugkomt. De landelijke tendens is verder dat de zogenaamde big four kantoren (EY, PWC, Deloitte, KPMG) op dit moment weinig tot geen offertes uitbrengen bij gemeenten.

Het college van B&W dient op grond van artikel 147a lid 4 in de gelegenheid te worden gesteld om haar wensen en bedenkingen bij dit voorstel te geven. Tegelijk met het aanbieden van dit raadsvoorstel aan uw raad is het college de mogelijkheid gegeven om met haar eventuele wensen en bedenkingen bij deze benoeming te komen. Deze zullen uiterlijk op 4 mei aan de stukken van de commissie worden toegevoegd.

Financiële gevolgen:

Vallei accountants heeft als vaste prijs voor certificering en de natuurlijke adviesfunctie een bedrag van € 69.640 excl. BTW, maar incl. 4 SiSA-verklaringen geoffreerd.

Dekking van deze kosten komt enerzijds uit het reguliere budget voor de accountantscontrole (€ 54.000) en anderzijds uit het budget sociaal domein (€ 15.640).

Hoewel de accountantskosten lager zijn dan door Deloitte de afgelopen twee jaar in rekening gebracht is er geen sprake van een voordelig resultaat uit deze aanbesteding. Dat heeft er mee te maken dat er op incidentele basis aanvullende dekking is gezocht om daarmee aan de door Deloitte gestelde eisen te voldoen.

Het gewogen gemiddeld tarief voor deelverklaringen en meer/ minderwerk is € 94,50. De kosten voor eventuele deelverklaringen komen ten laste van het product waarvoor de deelverklaring noodzakelijk zijn (bijvoorbeeld in geval van subsidieverantwoordingen Provincie).

Juridische gevolgen:

Na besluitvorming door uw raad zal de overeenkomst die onderdeel was van het programma van eisen met Vallei accountants worden ondertekend.

Sociaal/Economisch/Fysiek Domein:

De benoeming van Vallei accountants heeft geen gevolgen voor bovenstaande domeinen.

Duurzaamheidsbeleid:

In het programma van eisen zijn eisen opgenomen met betrekking tot maatschappelijk verantwoord (duurzaam) ondernemen.

In haar bedrijfsvoering probeert Vallei hier invulling aan te geven vanuit de drie kernwaarden planet, people en purpose. Door bijvoorbeeld bij inkoop te kiezen voor ISO gecertificeerde producten en gebruik van energiezuinige apparatuur.

Communicatie:

Na besluitvorming door uw raad zullen betrokkenen (ambtelijke organisatie, college) worden geïnformeerd en zullen afspraken worden gemaakt tussen de huidige accountant Deloitte en Vallei voor overdracht van het dossier. Deloitte blijft verantwoordelijk voor de afronding van de controle van de jaarstukken 2016.

Monitoring/Evaluatie

Vallei evalueert na afronding van de controle de dienstverlening jaarlijks met haar opdrachtgevers. Evaluatie zal plaatsvinden in een vergadering met de auditcommissie (artikel 2 lid 3^e Verordening auditcommissie). Het staat de raadsleden en commissieleden-niet raadsleden vrij om input voor deze evaluatie aan de leden van de auditcommissie mee te geven/ bij de vergadering van de auditcommissie aan te schuiven.

Samenvatting

De huidige overeenkomst met Deloitte accountants voor de controle van de jaarrekening 2011 tot en met 2016 loopt af. Dat betekent dat een nieuwe accountant moet worden benoemd. Op grond van de controleverordening is dat voor een periode van 3 jaar (2017 tot en met 2019). Na een Europees aanbestedingstraject, waarvoor uw raad eerder een plan van aanpak en een programma van eisen heeft vastgesteld, is Vallei accountants uit Woudenberg overgebleven. De door Vallei uitgebrachte offerte is getoetst en voldoet aan de eisen en is daarmee rechtsgeldig. Uit de bespreking van de offerte door de leden van de auditcommissie, de presentatie en het verificatiegesprek zijn geen zaken naar voren gekomen die de benoeming van Vallei accountants in de weg staan. De auditcommissie stelt uw raad dan ook voor Vallei accountants te benoemen voor de controle van de jaarrekening 2017 tot en met 2019 en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring.

Bijlagenr. Titel/Onderwerp

RB2016095	Plan van aanpak aanbesteding accountant
RB2016110	Vaststelling aanbestedingsdocument uitvoering accountantsdiensten voor de controle van de boekjaren 2017 tot en met 2019.

De auditcommissie,

de secretaris,

de voorzitter,

Advies commissie Middelen-Stadsbeheer d.d. 08 mei 2017

RB2017041 Benoeming Vallei accountants :

Akkoordstuk



Heerhugowaard Stad van kansen

Voor	UNANIEM
Tegen	---

Nr.: RB2017041

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van auditcommissie d.d. 19 april 2017;

gelet op het advies van de commissie Middelen-Stadsbeheer d.d. 08 mei 2017;

gelet op:

- artikel 213 lid 2 Gemeentewet;
- artikel 2 van de Controleverordering 2016.

b e s l u i t

Vallei accountants te benoemen voor de controle van de jaarrekening 2017 tot en met 2019 en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring.

Heerhugowaard, 23 mei 2017

De Raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,