

Raadsvoorstel

Onderwerp: benoeming accountant/vaststellen controleprotocol voor de jaarrekeningcontrole 2016 t/m 2019	Gemeenteraad Ridderkerk: 10 december 2015	Agendapunt:
Commissie: Samen Leven 1-12-2015		e-mailadres opsteller: r.toes@bar-organisatie.nl
Portefeuillehouder: Keuzenkamp - van Emmerik, T.		Openbaar
BBVKenmerk: 1027179		

Onderwerp

benoeming accountant/vaststellen controleprotocol voor de jaarrekeningcontrole 2016 t/m 2019

Geadviseerde beslissing raad

1. voor de jaarrekening-controles 2016 t/m 2019 als accountant te benoemen: Deloitte Accountants B.V.
2. het controleprotocol voor de accountantscontrole voor de jaarrekening 2015 t/m 2019 vast te stellen

Inleiding

Voor de accountantsdiensten voor de programmarekening 2016 t/m 2019 heeft een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Op basis van het door de raad vastgestelde bestek zijn partijen via een openbare aanbestedingsprocedure uitgenodigd om een inschrijving te doen. Uiteindelijk zijn er twee inschrijvingen ingediend. Na beoordeling van de ingediende offertes en een presentatie van de accountantskantoren is de keuze gevallen op: Deloitte Accountants B.V.

Beoogd effect

Het voorlopig gunnen van de Opdracht aan Deloitte Accountants B.V.

Na een bezwaartermijn van 20 dagen zal deze voorlopige gunning omgezet worden in een definitieve gunning en zal het contract worden gesloten met Deloitte Accountants B.V.

Relatie met beleidskaders

Aanbesteding heeft plaatsgevonden binnen de landelijke en gemeentelijke regelgeving m.b.t. inkoop en aanbesteding.

Met het contracteren van een nieuw accountantskantoor voldoet de administratie van de gemeente Ridderkerk aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle.

Argumenten

1. *Met de benoeming van de accountant wordt voldaan aan de wettelijke verplichting*
Voor de gemeente Ridderkerk zijn de bepalingen in de Gemeentewet van toepassing over het benoemen van een accountant. Dat houdt in dat de raad een accountant moet aanwijzen voor de controle op de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.
2. *Met het vaststellen van het controleprotocol wordt voldaan aan de wettelijke verplichtingen*
Het controleprotocol geeft nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening. Tevens wordt aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole is.

Overleg gevoerd met

De volledige procedure is afgestemd met de griffiers van elk van de drie gemeenten, de concerncontroller van de GR BAR-organisatie en een senior inkoper.

Kanttekeningen

U heeft op 2 juli 2015 besloten tot het volgen van een gezamenlijke aanbestedingsprocedure met de gemeenten Albrandswaard en Barendrecht en de GR BAR-organisatie voor de accountantsdiensten 2016 t/m 2019.

Na indiening van de bestekken heeft op 7 oktober een beoordeling plaatsgevonden door de beoordelingscommissie. Deze commissie bestond uit een afvaardiging van twee raadsvertegenwoordigers/vertegenwoordigers per gemeente en twee vertegenwoordigers van de GR BAR-organisatie.

Daarnaast hebben beide inschrijvers op 28 oktober een presentatie aan de beoordelingscommissie gegeven.

Dit resulteerde in een totaalscore (op plan van aanpak, visie, presentatie en prijs) waarbij Deloitte Accountants B.V. als beste inschrijver uit de bus is gekomen. De betreffende scoretabel is als volgt:

Inschrijver	Gewogen score PvA	Gewogen score Visie	Gewogen score Prijs	Score presentatie	Totaal score	verschil
Deloitte	28,45	11,02	24,19	14,20	77,86	7,91
BDO	14,39	9,61	40,00	5,95	69,95	-7,91

Contractduur

De duur van het contract is bepaald op een periode van 4 jaar (2016 t/m 2019) met een optie van 1 jaar verlengen voor alle deelnemende partijen. Reden voor de contractduur van 4 jaar is dat aan een zekere continuïteit van dienstverlening belang wordt gehecht.

Uit te voeren werkzaamheden

De uit te voeren werkzaamheden wijken nauwelijks af van de werkzaamheden die de accountant momenteel uitvoert.

De volgende werkzaamheden maken deel uit van de overeenkomst:

1. de algemeen certificerende functie; het opstellen van een managementletter voor de BAR-organisatie en de controle van de jaarrekening van de BAR-organisatie en de drie gemeenten
2. het verstrekken van deelverklaringen voor de gemeenten (o.a. Sisa)
3. de natuurlijke adviesfunctie voor organisatie, Dagelijks Bestuur en college van B&W
4. de bestuurlijke ondersteuning van de gemeenteraden en Algemeen Bestuur

Voor alle onderdelen is per organisatie een vaste prijs geoffreerd. Voor het declareren van meerwerk is vooraf toestemming vereist van de opdrachtgever. Tijdens de contractperiode vindt er geen indexering plaats. Meerwerk a.g.v. wetswijzigingen tijdens de contractperiode is slechts beperkt toegestaan.

Controleprotocol

Voor Ridderkerk is het controleprotocol lang geleden opgesteld en niet meer actueel. Dit protocol, vereist op basis van de controleverordening, geeft een aantal richtlijnen waaraan de accountant zich bij de uitvoering van zijn werkzaamheden dient te houden. Om die reden wordt besluitvorming over het controleprotocol gecombineerd met de aanbestedingsprocedure waarvan het protocol deel uitmaakt. Het controleprotocol is bijgevoegd.

Bij het controleprotocol is toegevoegd het normen- en toetsingskader: wet- en regelgeving dat deel uitmaakt van de rechtmatigheidscontrole.

Uitvoering/vervolgstappen

Na omzetting naar een definitieve gunning zullen de werkzaamheden starten per september 2016.

Evaluatie/monitoring

n.v.t.

Financiën De inschrijving voor de gemeente Ridderkerk is uitgekomen op € 44.160. Voor de accountantscontrole is een structureel budget in de begroting 2016 opgenomen van € 44.200. Dit betekent dat er geen bijstelling van het budget hoeft plaats te vinden.

Juridische zaken

Met de benoeming van de accountant wordt voldaan aan artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

Duurzaamheid

In het bestek is een duurzaamheidsparagraaf opgenomen.

Communicatie/participatie na besluitvorming

n.v.t.

Burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris,

dhr. H.W.J. Klaucke

de burgemeester,

mw. A. Attema

Bijlagen/ter inzage liggende stukken

- 1) Concept-overeenkomst Deloitte Accountants B.V
- 2) Raadsbesluit
- 3) Controleprotocol gemeente Ridderkerk