

VOORSTEL AB

DATUM DB VERGADERING : 26 juni 2018
DATUM AB VERGADERING : 10 juli 2018
PORTEFEUILLEHOUDER : K.H. Odink
REGISTRATIENUMMER : Z/18/016212-81993
OPSTELLER : Paul van der Loo, telefoonnummer +31882331697

CATEGORIE: Bespreekstuk

 uw waterschap

ONDERWERP

Aanbesteding accountantscontrole jaarrekening

VOORSTEL

Het Dagelijks bestuur adviseert, gehoord hebbende de auditcommissie van WDODelta:

- het programma van eisen vast te stellen met uitzondering het voorgestelde criterium "aandacht voor soft controls in de controle aanpak" en het dagelijks bestuur te machtigen de weging van de kwalitatieve criteria in afstemming met de auditcommissie hierop aan te passen;
- de samenstelling van de selectiecommissie te accorderen.

SAMENVATTING

Het Algemeen Bestuur is opdrachtgever van de accountant. Daarom is in de controleverordening van WDODelta bepaald dat het Algemeen Bestuur het programma van eisen vaststelt op basis waarvan de aanbesteding plaatsvindt. Het programma van eisen betreft de aard van de dienstverlening van de accountant, de looptijd van de overeenkomst, de gunningscriteria en de weging hiervan.

Na besluitvorming over het programma van eisen zal de auditcommissie, na de uitvoering van de aanbestedingsprocedure, een gunningsadvies uitbrengen aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur besluit over definitieve gunning.

De auditcommissie stelt voor de beoordeling van de offertes plaats te laten vinden op basis van 'economisch meest voordelige inschrijving' (EMVI) en hierbij een weging te hanteren op basis van 65% kwaliteit, 35% prijs.

Als gunningscriteria en weging worden voorgesteld te hanteren:

- Prijs: weging 35%, waarbij aanneemsom weging 30% en geoffreerde uurtarieven ten behoeve van eventueel meerwerk weging 5%;
- Uitvoering dienstverlening, weging 10%;
- Specifieke deskundigheid, weging 10%;
- Samenstelling team, weging 10%;
- Aandacht voor soft controls in de controle aanpak, weging 10%;
- Samenwerking met bestuur & organisatie en invulling natuurlijke adviesfunctie, weging 10%;
- Presentatie, weging 15%

Het dagelijks bestuur adviseert het door de auditcommissie voorgestelde criterium 'aandacht voor soft controls' niet als afzonderlijk criterium in het programma van eisen voor de accountantscontrole van de jaarrekening op te nemen. Het dagelijks bestuur is van mening dat soft controls van belang zijn voor de effectiviteit van de organisatie, echter vindt het onduidelijk welk kader een accountant voor de beoordeling kan hanteren en wat vervolgens de toegevoegde waarde hiervan is bij de controle van de jaarrekening. Ook vraagt het dagelijks bestuur zich af of een accountant over de juiste expertise beschikt om dit te beoordelen. Voorgesteld wordt het dagelijks bestuur te machtigen de weging van de kwalitatieve criteria in afstemming met de auditcommissie aan te passen op het besluit van het algemeen bestuur.

De geadviseerde contractduur is 3 jaar met optie tot verlenging van 1 jaar, zodat ook een nieuwe aanbieder de verwachte initiële investering als gevolg van inwerken in het eerste jaar kan terugverdienen.

Voorgesteld wordt dat een selectiecommissie het aanbestedingsproces uitvoert. Deze commissie zal een advies aan de auditcommissie voorleggen, de auditcommissie zal hierover een advies aan het Algemeen Bestuur formuleren. Als selectiecommissie wordt voorgesteld: twee leden van de auditcommissie, de portefeuillehouder financiën van het Dagelijks Bestuur, het afdelingshoofd Financiën & Juridische Zaken en de organisatiecontroller

De planning van het aanbestedingsproces is er op gericht dat besluitvorming door het Algemeen Bestuur over de keuze van de accountant uiterlijk in december 2018 kan plaatsvinden.

BESTUURLIJKE AANDACHTSPUNTEN

In de Waterschapwet is opgenomen dat de accountant die de jaarrekeningcontrole uitvoert, wordt benoemd door het Algemeen Bestuur.

Voor de controle van de jaarrekeningen vanaf het boekjaar 2018 heeft het Algemeen Bestuur op 6 februari 2018 besloten een aanbesteding te laten plaatsvinden voor de boekjaren 2019 en enkele jaren daar op volgend.

OMGEVING EN PARTNERS

Het Algemeen Bestuur heeft op 6 februari 2018 besloten de aanbesteding van accountantsdiensten zelfstandig uit te voeren. Ten behoeve van de marktverkenning is in beeld gebracht wie de controlerende accountants zijn van omliggende waterschappen.

FINANCIËN

De aanbesteding zelf brengt geen externe kosten met zich mee. De verwachte kosten van de uitvoering van de accountantscontrole zijn voorzien in de begroting van WDODelta.

RISICO'S

In de aanbesteding worden een tweetal belangrijke risico's onderkend:

- Onjuiste keuze van de aanbestedingsvorm: op basis van de opdrachtwaarde van het huidige contract en daarbij enige ruimte voor prijsstijging als gevolg van marktontwikkeling, wordt een meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure gestart. Blijkt in deze procedure dat alle aanbieders boven de Europese aanbestedingsdrempel zullen gaan offeren, dan zal WDODelta in het kader van rechtmatigheid genoodzaakt zijn om een Europese procedure te starten.
- Onvoldoende inschrijvers: de markt voor aanbieders voor accountantsdiensten voor overheden en met name waterschappen is beperkt, hierdoor kan ook het aantal uitgebrachte offertes beperkt zijn. Daarom worden drie offertes opgevraagd bij aanbieders waarvan in de markt bekend is dat zij diensten leveren aan waterschappen. De huidige accountant behoort tot één van deze drie aanbieders.

TOELICHTING

In de Waterschapwet is opgenomen dat de accountant die de jaarrekeningcontrole uitvoert, wordt benoemd door het Algemeen Bestuur.

Voor de controle van de jaarrekeningen vanaf het boekjaar 2018 heeft het Algemeen Bestuur op 6 februari 2018 besloten een aanbesteding te laten plaatsvinden voor de boekjaren 2019 en enkele jaren daar op volgend.

Rol Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur en Auditcommissie

Het Algemeen Bestuur is opdrachtgever van de accountant. Daarom is in de controleverordening van WDODelta bepaald dat het Algemeen Bestuur het programma van eisen vaststelt op basis waarvan de aanbesteding plaatsvindt.

De voorbereiding van de aanbesteding vindt plaats door de Auditcommissie in samenwerking en het Dagelijks Bestuur. Na besluitvorming over het programma van eisen, zal de Auditcommissie na uitvoering van de aanbestedingsproces, een gunningsadvies uitbrengen aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur besluit over definitieve gunning.

Aanbestedingsproces

Voorgesteld wordt het aanbestedingsproces tot aan het gunningsadvies door de auditcommissie, door een selectiecommissie uit te voeren. Als selectiecommissie wordt voorgesteld: 2 leden van de auditcommissie, portefeuillehouder financiën van het Dagelijks Bestuur, het afdelingshoofd Financiën & Juridische zaken en de organisatiecontroller. Deze commissie zal een advies aan de auditcommissie voorleggen, de auditcommissie zal aan de hand van de uitkomst van het totale gunningsproces, een advies tot gunning uitbrengen aan het Algemeen Bestuur.

Op basis van een meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure worden een drietal gegadigden gevraagd een offerte uit te brengen. Mocht in deze procedure blijken dat door marktontwikkeling de opdrachtwaarde de Europese drempelwaarde voor diensten onverwacht toch overschrijdt, dan zal een Europese aanbestedingsprocedure worden gestart.

De beoordeling van de offertes vindt plaats op basis van het criterium "economisch meest voordelig inschrijving" (EMVI), d.w.z. een combinatie van kwaliteit en prijs. De weging hiervan is 65% kwaliteit en 35% prijs.

Planning

De planning is dat het aanbestedingsproces uiterlijk in december 2018 zal worden afgerond met een voorstel aan het Algemeen Bestuur tot benoeming van de accountant.

Programma van eisen

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld voor onderstaand programma van eisen voor de aanbesteding van accountantsdiensten vast te stellen.

1. Dienstverlening

De basis voor de dienstverlening in het algemeen zijn de eisen die aan het waterschap gesteld worden vanuit de Waterschapswet en het Besluit Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen en de van toepassing zijnde verordeningen, controleprotocol en het normenkader.

De dienstverlening voor het Waterschap omvat:

A. Controle jaarrekening

De controle activiteiten van de accountant bestaan uit een interim-controle en een eindejaarscontrole.

Ieder jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt door middel van een managementletter een verslag uitgebracht aan het management van de organisatie.

Tijdens deze controle zal de accountant zich een oordeel vormen over de kwaliteit van de administratieve organisatie, inclusief de daarin opgenomen maatregelen ter interne controle.

Ten behoeve van de uitvoering van de interim-controle kan de accountant gebruik maken van de verbijzonderde interne controle van WDODelta zelf.

WDODelta hanteert de door de wet gestelde minimale goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

De managementletter naar aanleiding van de interim-controle dient vóór 1 november van het controlejaar uitgebracht te worden. Over de planning van de uitvoering van de interim-controle dient vóór 1 mei van het controlejaar afstemming plaats te hebben gevonden.

De eindejaarscontrole dient vervolgens door de accountant uiterlijk voor 1 mei het jaar te worden uitgevoerd; vóór 1 oktober van voorafgaande jaar dient afstemming te hebben plaatsgevonden over de planning van deze eindejaarscontrole.

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole dient, uiterlijk vóór 1 juni, een accountantsverslag uitgebracht te worden aan het Algemeen Bestuur. Het verslag van bevindingen wordt mondeling toegelicht aan de auditcommissie.

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid, uitmondend in een oordeel over de jaarrekening. Deze controleverklaring is bestemd voor het Algemeen Bestuur, zodat deze de door het Dagelijks Bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

B. Adviesfunctie

Een belangrijke toegevoegde waarde van de accountant is zijn natuurlijke adviesfunctie die hij heeft bij het uitoefenen van zijn taak. Dit wordt als integraal onderdeel van de interim-controle en jaarrekeningcontrole beschouwd.

2. Duur van de dienstverlening

De opdracht wordt verstrekt voor een periode van 3 jaar met een optie tot verlenging van één jaar.

3. Geschiktheidseisen en Gunningscriteria

Geschiktheidseisen

Om voor de weging voor de gunning van de werkzaamheden in aanmerking te komen, wordt aan potentiële aanbieders proportionele minimum eisen gesteld ten aanzien bedrijfs- en beroepsaansprakelijkheid en technische bekwaamheid, zoals beroepsbevoegdheid, beschikken over informatiebeveiligingsbeleid en kwaliteitsbeleid.

Gunningscriteria

A. Gunningscriteria met betrekking tot prijs; totaal weging 35%

1. Controle jaarrekening: aanneemsom en onderbouwing; weging 30%
2. Uurtarief voor verschillende niveaus voor verrekening eventueel meerwerk; weging 5%

B. Gunningscriteria met betrekking tot kwaliteit; totaal weging 65%

1. Uitvoering dienstverlening; weging 10%

De aanbieder geeft aan hoe men invulling gaat geven aan de gevraagde dienstverlening. Voor de jaarrekeningcontrole en interim-controle dient een globale planning te worden aangegeven. De aanbieder wordt gevraagd voorbeelden van rapportages (managementletter en een verslag van bevindingen) te voegen aan de offerte.

Ten aanzien van het in rekening brengen van eventueel meerwerk geeft de aanbieder aan welke procedure hierin gevolgd wordt.

2. Specifieke deskundigheid; weging 10%

De aanbieder moet aangeven welke specifieke deskundigheden in zijn organisatie aanwezig is. Deze deskundigheid is vereist op het gebied van overheidsorganisaties. Hierbij geeft de aanbieder ook aan op welke manier men georganiseerd heeft deze deskundigheid actueel te houden.

3. Samenstelling team; weging 10%

De aanbieder geeft aan hoe het team dat voorgesteld wordt om de gevraagde diensten te verrichten eruit ziet. Ook wordt aangegeven hoe de continuïteit van dit team gewaarborgd wordt.

4. Aandacht voor soft controls in de controle aanpak, weging 10%;

Naast harde controls zoals procedures en richtlijnen, dragen 'soft controls' zoals gedrag en organisatiecultuur bij aan de beheersing en succes van de organisatie. De aanbieder geeft aan welke aanpak gehanteerd wordt om soft controls ten behoeve van de jaarrekeningcontrole in kaart te brengen en hoe dat geïntegreerd wordt in de reguliere jaarrekeningcontrole.

5. Samenwerking met bestuur & organisatie en invulling natuurlijke adviesfunctie; weging: 10%

De aanbieder geeft aan hoe de samenwerking met het bestuur en organisatie vormgegeven wordt. Hierbij wordt aangegeven welke controle-inspanning bij de jaarrekeningcontrole van de organisatie

wordt verwacht en wat de controlewerkzaamheden omvat die het controleteam van de aanbieder uitvoert. Ook geeft de aanbieder aan welke eisen en verwachtingen de aanbieder heeft met betrekking tot het controledossier van de organisatie. De aanbieder geeft aan hoe geborgd wordt dat de communicatie tussen organisatie en het controleteam van de aanbieder snel en adequaat verloopt. Ook wordt aangegeven hoe invulling van de natuurlijke adviesfunctie ten behoeve van het bestuur plaatsvindt, daarbij worden concrete voorbeelden en resultaten aangegeven.

6. Presentatie; weging 15%

De aanbieders worden uitgenodigd om een presentatie aan de selectiecommissie te geven. In de presentatie moeten visie, expertise, ervaring, werkwijze en bestuurlijke advisering aan de orde komen.

Op grond van alle beschikbare informatie en komt de selectiecommissie tot een totaaloordeel. De auditcommissie zal aan de hand van deze uitkomst van het totale gunningsproces, een advies tot gunning uitbrengen aan het Algemeen Bestuur.

BIJLAGEN

-

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,
ir. E. de Kruijk

de dijkgraaf,
ir. H.H.G. Dijk