

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP Programma van eisen accountantsdiensten		Reg. Nr.	Z/22/047463-195032
		Afdeling	Concerncontrol
Portefeuillehouder	K.H. Odink	Opsteller	Marcel Schuurman
Datum DB - vergadering	17 mei		marcelschuurman@wdodelta.nl
Datum AB - vergadering	31 mei		+316 31 02 64 91

VOORSTEL

Het AB besluit om:

1. Het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountant vast te stellen, conform het advies van de Auditcommissie;
2. Kennis te nemen van de samenstelling van de selectiecommissie die het selectieproces van de nieuw te contracteren accountant zal uitvoeren;
3. De selectiecommissie te machtigen om, in de geest van het programma van eisen, noodzakelijke keuzes te maken om de aanbesteding succesvol af te ronden.

SAMENVATTING

Op 15 februari 2022 heeft u het procesvoorstel aanbesteding accountantsdiensten vastgesteld, op basis van dit procesvoorstel stellen wij voor om het programma van eisen vast te stellen en kennis te nemen van de samenstelling van de selectiecommissie. De selectiecommissie wordt gevormd door twee leden vanuit de Auditcommissie: mevr. Wesselink en dhr. Visscher en de portefeuillehouder financiën, dhr. Odink; alsmede het afdelingshoofd FIR en de Concerncontroller.

Om de kwaliteit van het programma van eisen, gunningcriteria en de aansluiting op de markt te borgen, is de huidige dienstverlening geëvalueerd en heeft er een marktconsultatie plaatsgevonden. Op basis van de uitkomsten hiervan adviseert de auditcommissie positief op het aangereikte programma van eisen. Uit een rondvraag bij andere waterschappen blijkt geen belangstelling / mogelijkheid om de aanbesteding gezamenlijk met een ander waterschap uit te voeren.

Het programma van eisen kenmerkt zich door een specificatie van de dienstverlening die concreet inzichtelijk maakt waar de behoefte van ons waterschap ligt. Voor het programma van eisen wordt verwezen naar de bijlage in dit voorstel.

De totale verwachte kosten voor de inzet van de accountant worden grotendeels gedekt via de begroting, er is sprake van een lichte trendmatige verhoging en incidentele werkzaamheden in het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording waterschappen. Die middelen worden via de begrotingsbrief aangevraagd.

BEOOGD RESULTAAT

Tijdig en binnen het bestuurlijk kader contracteren van een accountant met ingang van boekjaar 2023.

KADER

De jaarstukken van ons waterschap dienen volgens de Waterschapswet te worden gecontroleerd door een daartoe gekwalificeerde accountant. In de Waterschapswet is ook bepaald dat het algemeen bestuur de accountant benoemt die de controle van de jaarrekening uitvoert.

In de controleverordening van WDODelta is bepaald, dat het algemeen bestuur het programma van eisen vaststelt op basis waarvan de aanbesteding plaatsvindt.

Ten aanzien van accountantsdiensten vanaf het boekjaar 2023 heeft u op 15 februari 2022 besloten een aanbesteding te laten plaatsvinden.

Bij de inrichting van het programma van eisen is rekening gehouden met de mogelijkheid, dat in de Tweede Kamer het wetsvoorstel “versterking decentrale rekenkamers” wordt aangenomen, waarin het verplichtend verstrekken van een rechtmatigheidsoordeel is vervat¹.

ARGUMENTEN

De selectiecommissie

Op 15 februari 2022 heeft u het procesvoorstel aanbesteding accountantsdiensten vastgesteld. Via dit besluit heeft u de auditcommissie gevraagd om een advies uit te brengen, voor het programma van eisen m.b.t. accountantsdiensten ten behoeve van uw vergadering in mei 2022. Dit advies bieden wij u via het onderhavige voorstel - conform uw besluit - aan.

U heeft ook besloten om de Auditcommissie te mandateren om uit haar midden leden voor een selectiecommissie aan te wijzen. De portefeuillehouder financiën (dhr. Odink) is door u aangewezen als lid van de selectiecommissie. In de vergadering van 11 mei jl. heeft de auditcommissie besloten om als leden van de selectiecommissie aan te wijzen: mevr. Wesselink, dhr. Visscher, dhr. Mellema (ambtelijk/afdelingshoofd FIR) en dhr. Poorthuis (ambtelijk/concerncontroller).

Gevolgd proces om te komen tot het programma van eisen

Om een kwalitatief goede onderbouwing van het programma van eisen te borgen, is de bestaande overeenkomst m.b.t. accountantsdiensten ambtelijk geëvalueerd. Deze evaluatie is op 17 maart jl. in de auditcommissie besproken en van bestuurlijke inbreng voorzien. Bij deze evaluatie zijn betrokken:

- a) de gunningcriteria bij de vorige aanbesteding;
- b) het huidige contract;
- c) de bestuurlijke en ambtelijke interactie met de accountant;
- d) de kwaliteit van het door de accountant verstrekte advies; en
- e) de verwachtingen t.a.v. de ontwikkeling van de dienstverlening.

De auditcommissie heeft ingestemd met het hanteren van de conclusies uit de bestuurlijk-ambtelijke evaluatie, als basis voor een marktconsultatie.

Ook is bij andere waterschappen (ambtelijk) verkend, of er belangstelling is om gezamenlijk aan te besteden. Uit deze verkenning blijkt dat hier geen belangstelling / mogelijkheid toe bestaat.

In navolging van besluitvorming in de auditcommissie is er een marktconsultatie georganiseerd. Via deze consultatie is verkend:

- a) welke (externe) ontwikkelingen van invloed zijn op de aanbesteding;
- b) hoe groot het aantal potentiële inschrijvers is;
- c) hoe de respons op de aanbesteding kan worden verhoogd;
- d) hoe werkzaamheden van WDODelta en accountant geïntegreerd kunnen worden;
- e) wat de verwachte kosten van de dienstverlening zijn; en
- f) welk type aanbestedingsprocedure als meest geëigend wordt beschouwd.

¹ Rectificatie: in het AB voorstel van 15 februari is abusievelijk opgenomen, dat de Tweede Kamer de wetsvoorstel heeft goedgekeurd. De behandeling in inmiddels bij herhaling uitgesteld en staat nu gepland voor parlementaire behandeling in week 19 (2022).

De auditcommissie heeft op 11 mei jl. besloten om positief te adviseren op het programma van eisen zoals opgenomen in dit voorstel, waarin de uitkomsten van de marktconsultatie zijn betrokken.

Programma van eisen

Het programma van eisen - dat volgt uit zowel de evaluatie als marktconsultatie – treft u in bijlage 1.

Machtigen van de selectiecommissie

Wij stellen voor om de selectiecommissie te machtigen om, in de geest van het programma van eisen, noodzakelijke keuzes te maken om de aanbesteding succesvol af te ronden. De argumenten hiervoor zijn onderstaand beschreven:

Bij het formuleren van het programma van eisen (incl. gunningscriteria) is het voorgaande programma van eisen (aanbesteding 2018) als vertrekpunt gehanteerd. Via de marktconsultatie is onderzocht of (aanpassingen op) de gunningcriteria als passend worden ervaren door potentiële inschrijvers.

Wij stellen voor om de selectiecommissie het mandaat te geven, om het bestuurlijk programma van eisen te vertalen naar een technisch programma van eisen. Een technisch programma van eisen bevat alle voor de aanbesteding relevante gegevens (zoals bijv. indexatiemethoden).

Het is evenwel mogelijk dat gedurende de inlichtingenfase van de aanbesteding het verzoek wordt gedaan om het programma van eisen aan te passen (bijv. t.a.v. de weging van gunningscriteria). Indien een dergelijk voorstel door meerdere inschrijvers wordt gedaan, kan het opportuun zijn om hierop in te spelen. Om in een dergelijke situatie de continuïteit van de procedure te borgen, wordt voorgesteld om de selectiecommissie te machtigen om het programma van eisen aan te passen.

FINANCIËN

De aanbesteding bestaat uit een viertal onderdelen. Per onderdeel zijn de verwachte kosten beschouwd. Bij deze beschouwing zijn de uitkomsten van de marktconsultatie betrokken.

De verwachte kosten verbonden aan de interim-controle en controle van de jaarstukken bedragen circa € 75.000 per jaar. De huidige begroting voorziet in de kosten van de huidige overeenkomst, die circa € 60.000 per jaar bedragen. Via de begrotingsbrief zal worden voorgesteld om het budget voor accountantsdiensten derhalve te verhogen met €15.000.

De kosten voor het afgeven van deelverklaringen verbonden aan af te rekenen subsidies maken vrijwel altijd onderdeel uit van de gesubsidieerde som; dan wel het gesubsidieerd project. Er zijn hiertoe daarom geen aanvullende middelen vereist.

Om de samenwerking tussen het ambtelijk apparaat en de accountant verder te faciliteren, worden er met ingang van 2023 kwartaalgesprekken georganiseerd. De verwachte kosten voor deze gesprekken bedragen jaarlijks € 5.000.

Ook wordt van de accountant gevraagd om een faciliterende rol te nemen bij het implementeren van het rechtmatigheidsoordeel, mocht de wetgeving waar deze verplichting uit volgt doorgang vinden. De verwachte kosten voor de betrokkenheid van de accountant bij deze ontwikkeling bedragen jaarlijks € 6.000 in de jaren 2023 en 2024. Dit betreft incidentele kosten.

Derhalve wordt een kostenstijging verwacht ten opzicht van de huidige meerjarenraming van €26.000 in de jaren 2023 en 2024; waarvan een structurele kostenstijging van €20.000 met ingang van 2025.

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

-

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

Onvoldoende inschrijvers: de markt voor aanbieders voor accountantsdiensten voor decentrale overheden is beperkt. Dit risico is aan de voorkant van het proces beheerst, door het houden van een marktconsultatie. Deze is o.a. gericht op het verhogen van de respons. Enkele aanbieders hebben op basis van de marktconsultatie reeds aangegeven (naar verwachting) in te zullen schrijven op de aanbesteding.

Niet passende inschrijvingen: uit de aanbestedingswet volgt dat wij bij het aanbesteden van accountantsdiensten de Europese procedure dienen te hanteren. Deze procedure kent – in tegenstelling tot een onderhandse procedure – geen mogelijkheid om een voorselectie te maken van potentiële leveranciers. Om te voorkomen dat er (veel) niet passende inschrijvingen worden gedaan, is er een marktconsultatie gehouden, zodat er beter vooraf kan worden ingespeeld op de wensen/eisen van de markt. Daarnaast worden de huidige en bekende leveranciers geïnformeerd over de publicatie van de aanbesteding. Dit risico zal bij het uitvoering geven aan de aanbesteding ook worden verkleind, door proportionele eisen te stellen aan de dienstverlening (bijv. het verplichten van de Nederlandse taal, Nederlandse standaarden voor accountantsdiensten, enz.).

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

Er is bij andere waterschappen (ambtelijk) verkend, of er belangstelling is om gezamenlijk aan te besteden. Uit deze verkenning blijkt dat hier geen belangstelling voor bestaat.

COMMUNICATIE

In navolging van bespreking in de auditcommissie van de uitkomsten van de marktconsultatie, is een terugkoppeling gegeven aan de (potentiële) inschrijvers.

VERVOLG / UITVOERING

In navolging van uw besluit zal er Europese openbare aanbestedingsprocedure volgen. Aanbestedingsregelgeving schrijft een Europese procedure voor bij de verwachte opdrachtsom; op basis van de marktconsultatie. Bij een dergelijke procedure zijn alle leveranciers in staat mee te dingen naar de opdracht. In het geval van een openbare procedure is de kans op meer concurrentie groter en daarmee de kans op het vinden van een geschikte leverancier groter.

Dit type procedure heeft een andere dynamiek dan voorgaande (niet openbare) procedures. Daarom wordt het bestuurlijk programma van eisen vertaald in een technisch programma van eisen, dat past op de dynamiek van dit type procedure. Zo kunnen er bijvoorbeeld door de selectiecommissie nadere geschiktheidseisen worden geformuleerd in het technisch programma van eisen.

Op grond van het technisch programma van eisen en de daarop door de markt gegeven informatie, komt de selectiecommissie tot een individueel oordeel ten aanzien van de inschrijvers. Op basis van consensus zal een totaaloordeel gevormd worden, op basis van de individuele scores.

Het aanbestedingsproces zal door de selectiecommissie worden uitgevoerd. De selectiecommissie zal op basis van de uitkomsten van de aanbestedingsprocedure, aan de winnende partij het voornemen kenbaar maken om deze aan te wijzen als controlerend accountant. Zij zal eveneens een gunningadvies aan het algemeen bestuur voorbereiden, om de winnende partij als accountant aan te wijzen.

De planning van het aanbestedingsproces is er op gericht, dat besluitvorming door het algemeen bestuur over de keuze van de accountant uiterlijk in januari 2023 kan plaatsvinden.

BIJLAGEN

Bijlage 1 – programma van eisen

