

1. Samenvatting voorstel

Het contract met de accountant (Deloitte) is per 31 december 2015 afgelopen. Daarom is een nieuwe (onderhandse) aanbesteding gestart om een partij te selecteren die vanaf het boekjaar 2016 tot en met boekjaar 2019 (voor vier jaren) de werkzaamheden die verband houden met certificering van de (jaar)stukken van de Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) gaat verzorgen.

Voor het beoordelen van de offertes en presentaties van de leveranciers is een selectiecommissie samengesteld, met als bestuurlijke leden E.G.E.M. Bloemen en C. van der Kamp.

Uiteindelijk hebben zich maar 2 partijen ingeschreven, Baker Tilly Berk en BDO. De selectiecommissie stelt voor Baker Tilly Berk als controlerend accountant te benoemen.

2. Algemeen

Onderwerp:	Aanbesteding accountant VRHM 2016-2019	Opgesteld door:	Ernst Breider Concerncontroller
		Afgestemd met:	Liesbeth Bloemen Christiaan van der Kamp
Voorstel t.b.v. vergadering:	Algemeen Bestuur	Datum	29 september 2016
Agendapunt:	2.	Bijlage(n):	
Portefeuille:	G. Goedhart (DB) H.E.N.A. Meijer (VD)	Status:	Besluitvormend
Vervolgtraject besluitvorming:		Datum:	

3. Besluit

Het Algemeen Bestuur besluit:

- a. in te stemmen met de keuze van de Selectiecommissie Aanbesteding accountant VRHM 2016-2019 om Baker Tilly Berk als controlerend accountant voor de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Hollands Midden te benoemen voor de boekjaren 2016 t/m 2019;
- b. gelezen hebbend de aanbevelingen van de bestuurlijke leden van de selectiecommissie, om de AB-leden E.G.E.M Bloemen en C. van der Kamp tijdens het betreffende agendapunt in het Algemeen Bestuur de gelegenheid te bieden om hun visie te geven op welke wijze zij denken dat de verbondenheid van het Algemeen Bestuur met de uitkomsten van de jaarlijkse accountantscontrole kan worden bevorderd.

4. Toelichting op het besluit

Het contract met de accountant (Deloitte) is per 31 december 2015 afgelopen. Daarom is een nieuwe (onderhandse) aanbesteding gestart om een partij te selecteren die vanaf het boekjaar 2016 tot en met boekjaar 2019 (voor vier jaren) de werkzaamheden die verband houden met certificering van de (jaar)stukken van de Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) gaat verzorgen. Het proces van de aanbesteding is gemeld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de VRHM van 31 maart 2016 (agendapunt B1). Het Algemeen Bestuur van de VRHM heeft hiervan kennis genomen en besloot uit haar

midden E.G.E.M. Bloemen en C. van der Kamp aan te wijzen als bestuurlijke leden van de selectiecommissie.

Gevolgde aanpak

1. Vaststelling van het programma van eisen

De directeur VRHM heeft op 6 juni 2016 het Programma van Eisen (PvE) vastgesteld dat is opgenomen in het '*Beschrijvend document aanbesteding volgens de onderhandse aanbestedingsprocedure voor het aangaan van een overeenkomst ten behoeve van GR Veiligheidsregio Hollands Midden, VRHM-2016-059306*'.

2. Benadering van potentiële inschrijvers

Overeenkomstig het voornemen, zoals verwoord in het voorstel voor het Algemeen Bestuur van 31 maart 2016, zijn verschillende accountantskantoren benaderd met de vraag of zij belangstelling hadden om zich in te schrijven voor deze aanbesteding. De vraag van bereidheid tot inschrijving is in eerste instantie gesteld aan respectievelijk Deloitte Accountants B.V., EY (voormalig Ernst & Young) en Baker Tilly Berk (BTB).

Deloitte Accountants B.V. gaf op 10 juni 2016 te kennen niet te zullen inschrijven. In verband met het willen voldoen aan de eigen inkoopvoorwaarden om minimaal drie vergelijkende offertes te beoordelen is de vraag van bereidheid tot inschrijving daarna gesteld aan KPMG. EY heeft ondanks rappelleren niet gereageerd. Uit een ontvangen reactie, d.d. 23 juni 2016, bleek dat KPMG niet ging inschrijven. Vervolgens zijn PWC en BDO – de volgorde van de uitkomst van de vorige aanbesteding volgend – benaderd. PWC heeft telefonisch te kennen gegeven geen aanbieding te zullen doen.

De conclusie is dat qua inschrijvingen al het mogelijke in het werk is gesteld om minimaal 3 inschrijvingen mogelijk te maken, maar dat meerdere accountantskantoren om hen moverende reden niet en dat uiteindelijk BTB en BDO wel een aanbieding hebben uitgebracht.

3. Nota van inlichtingen

Naar aanleiding van vragen die door de leveranciers zijn gesteld zijn twee Nota's van Inlichtingen opgesteld en verstuurd naar de potentiële inschrijvers. De vragen waren met name toegespitst op inkoop technische aspecten.

4. Indienen van de offertes en presentaties

Op 30 juni 2016 heeft BTB een offerte ingediend. BDO heeft de offerte ingediend op 11 juli 2016.

Op 11 juli 2016 hebben BTB en BDO van de gelegenheid gebruik gemaakt hun offerte toe te lichten aan de selectiecommissie.

5. Beoordeling

a. Samenstelling van de selectiecommissie

Voor het beoordelen van de offertes en presentaties van de leveranciers is een selectiecommissie samengesteld, bestaande uit de volgende functionarissen:

- E.G.E.M. Bloemen (voorzitter), lid Algemeen Bestuur VRHM, burgemeester gemeente Zoeterwoude
- C. van der Kamp, lid Algemeen Bestuur VRHM, burgemeester Bodegraven-Reeuwijk
- E.H. Breider, concerncontroller VRHM

- W. Zantinga, hoofd afdeling Financiën, administrateur VRHM
- F. Tiao, teamleider Inkoop VRHM

b. De gunningcriteria

In het PvE is aangegeven op welke criteria de offertes werden beoordeeld:

- mate waarin inschrijver het beste voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen (30 resp. 20 punten);
- prijs voor het verrichten van controlewerkzaamheden (40 resp. 30 punten voor de laagste prijs);
- algemene indruk van de offerte en de presentatie (15 resp. 10 punten);
- toegevoegde waarde van de inschrijver (15 resp. 10 punten).

Deze criteria zijn opgenomen in een beoordelingsmatrix die door ieder lid van de selectiecommissie is ingevuld.

c. De uitkomst van de beoordeling

Partijen waren aan elkaar gewaagd op de eisen van kwaliteit, de indruk van de offerte en presentatie en hun toegevoegde waarde. De prijs heeft uiteindelijk de doorslag gegeven.

Dit betekent concreet dat de opdracht voorlopig is gegund aan Baker Tilly Berk en dat met deze accountant nadere afspraken worden gemaakt voor het invullen en ondertekenen van de raamovereenkomst, een en ander onder voorbehoud van benoeming door het Algemeen Bestuur. Omdat sprake is van een voor onze veiligheidsregio nieuwe accountant, wordt een zogenoemde nulmeting gehouden en vindt collegiale overdracht plaats met de huidige accountant.

Het is het voornemen dat Baker Tilly Berk in oktober 2016 start met de zogenoemde interim-controle, zodat gevraagd wordt een formele benoeming af te geven in de themabijeenkomst van het Algemeen Bestuur in 29 september 2016.

d. Overige aandachtspunten

Na afloop van de beoordeling kwam de selectiecommissie met de volgende aanbevelingen:

I. Ten aanzien van het aanbestedingsproces

De selectiecommissie constateerde dat de 'grote' accountantskantoren niet bereid waren om deel te nemen aan een inschrijving. Als redenen hiervoor werd opgegeven 'strengere regelgeving publieke sector door toezichthouder, meer effort ten opzichte van relatief lage omzetwaarde', 'capaciteitstekort door personeelsverloop, keuze voor bestaande klanten' en het 'zware' gewicht aan de prijs en de gewenste controleperiode door VRHM. Meerdere veiligheidsregio's ervaren dit.

Wellicht is het voor een komende aanbesteding mogelijk om een gezamenlijke aanbesteding met meerdere veiligheidsregio's te bevorderen. Dit zal onder de aandacht van het Netwerk Finance & Control van Brandweer Nederland worden gebracht.

II. Ten aanzien van de verbondenheid van het AB bij de uitkomsten van de jaarlijkse accountantscontrole

De selectiecommissie heeft stilgestaan bij de vraag in hoeverre de verbondenheid van de leden van het Algemeen Bestuur met de uitkomsten van de jaarlijkse accountantscontrole van de VRHM moet of kan worden bevorderd.

Op het gebied van controle op de rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen staan al enkele wegen open, te weten:

- Ten eerste: de controleverordening en het controleprotocol. Het Algemeen Bestuur beslist zelf jaarlijks en vooraf over de reikwijdte van het controleprotocol (verordenende bevoegdheid en budgetrecht). Het Algemeen Bestuur mag jaarlijks voor de accountantscontrole wordt gehouden bepalen of het posten in de jaarrekening aanwijst waaraan de accountant specifiek aandacht moet besteden (artikel 3 van de Controleverordening VRHM). Wel menen de selectiecommissieleden Bloemen en Van der Kamp dat in de beslisnotitie de vraag opgeworpen mag worden over welke punten het Algemeen Bestuur graag met elkaar en met het Dagelijks Bestuur resp. met de directeur in gesprek kunnen gaan met betrekking tot financiële en controle-technische aspecten.
- Ten tweede: de directeur treft door middel van zijn organisatie zodanige maatregelen van interne beheersing om risico's te voorkomen of zoveel mogelijk te beperken. Dit gebeurt met het oogmerk op het behalen van de organisatiedoelstellingen (rechtmatigheid/ effectiviteit) tegen een afgewogen pakket van middelen (doelmatigheid/efficiency). Deze opdracht heeft de directeur in zijn taak meegekregen. De accountant toetst de uitvoering en doet daarvan verslag via de managementletter en het verslag van bevindingen. In dat kader vindt jaarlijks overleg plaats tussen de accountant, de portefeuillehouder Middelen, de directeur en de controller over de uitkomsten van de bevindingen. Het verslag van bevindingen wordt aan het Bestuur aangeboden. De uiteindelijke jaarrekening als slot van de jaarcyclus wordt voorzien van de goedkeurende accountantsverklaring aan het Algemeen Bestuur aangeboden.
- Op initiatief overleg van de gemeentesecretarissen zijn in de afgelopen periode Ambtelijke Governance Teams (AGT) gevormd. Doelstelling van het AGT is vanuit de gemeenten te adviseren en te ondersteunen op het gebied van besturing (governance) van de belangrijkste gemeenschappelijke regelingen in de regio. Het AGT is een kleine multidisciplinair samengestelde groep medewerkers vanuit de gemeenten onder voorzitterschap van een van de gemeentesecretarissen. Een van de gevormde AGT's is het AGT Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM).

Alternatieven die de gewenste betrokkenheid kunnen vergroten zijn:

- a. de portefeuillehouder Middelen kan in een vergadering van het Algemeen Bestuur een tussentijdse melding doen over de uitkomsten van de gevoerde gesprekken c.q. aanvullend genomen maatregelen;
- b. het jaarlijks gesprek, dat reeds wordt gevoerd met de accountant en de portefeuillehouder Middelen, de directeur en de controller, kan worden verbreed met een afvaardiging uit het Algemeen Bestuur;
- c. het Algemeen Bestuur kan verlangen dat in een (thema-)vergadering een onderwerp uit de managementletter en/of verslag van bevinden wordt voorbereid, waarover het graag met elkaar, het Dagelijks Bestuur en de directeur wil spreken;
- d. indien het Algemeen Bestuur hiertoe aanleiding ziet, mag het de accountant naar aanleiding van de controle en het verslag van bevindingen, uitnodigen om een toelichting in de vergadering te komen geven;
- e. een afvaardiging uit het Algemeen Bestuur, jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole, de vraag voor te laten bereiden voor de vergadering van het Algemeen Bestuur om vast te stellen of er posten in de jaarrekening zijn waaraan de accountant specifieke aandacht moet besteden. Er hoeft hierbij geen tot eigenstandig reken- of auditonderzoek plaats te vinden. De toets blijft bij de accountant, hij rapporteert dan ook specifiek waarover het Algemeen Bestuur een oordeel uitspreekt.

- f. het instellen van een reken- of auditcommissie samengesteld door en uit de leden van het Algemeen Bestuur (toepassing van artikel 27 van de gemeenschappelijke regeling VRHM).