

Programma van eisen benoeming accountant vanaf boekjaar 2021 voor de gemeente Heemstede

1. Inleiding

Het contract voor de accountantscontrole van de gemeente Heemstede eindigt na de controle van het boekjaar 2020. Dat betekent dat de jaarrekening 2020 door de huidige accountant zal worden gecontroleerd. Vanaf boekjaar 2021 zal het accountantskantoor dat de aanbesteding wint de accountantscontroles gaan uitvoeren.

Tegen die achtergrond is een inkoopstrategie opgesteld voor het benoemen van een accountant vanaf het boekjaar 2021. Het doel van de aanbesteding is te komen tot een nieuw contract met een accountant voor de accountantscontrole van de boekjaren 2021 en 2022, met een mogelijke verlenging van nog eens 2x 1 jaar.

De verschillende offertes kunnen slechts met elkaar worden vergeleken als deze gebaseerd zijn op de vragen die vooraf door ons zijn geformuleerd. Hiertoe hebben wij het voorliggende programma van eisen opgesteld. U dient in uw offerte alle hieronder gestelde vragen te beantwoorden en ons de gevraagde informatie te verstrekken. Het inzenden van een algemene offerte heeft geen zin. Deze zullen wij ter zijde leggen.

Bij de beoordeling van de offerte wordt niet alleen gekeken naar de prijsstelling, maar ook naar andere zaken, zoals de kwaliteit van de dienstverlening.

2. Algemene informatie

2.1 Algemene gegevens gemeente

Officiële naam en postadres:

Gemeente Heemstede
t.a.v. mevrouw drs I.C.M. Hesp, griffier
Postbus 352
2100 AJ Heemstede
023 - 5485646
ihesp@heemstede.nl

Bezoekadres:

Raadhuisplein 1 te Heemstede

2.2 Kerngegevens van de gemeente

Heemstede is centraal gelegen in de driehoek Amsterdam, Haarlem en Leiden, dichtbij de hoofdstad, Luchthaven Schiphol en de Noordzeekust (Zandvoort/Bloemendaal). In Heemstede wonen ruim 27.000 inwoners. Heemstede is een gemeente met veel groen en beschikt over een groot aantal voorzieningen op het gebied van cultuur, sport en recreatie.

Totale exploitatie-uitgaven 2021 : circa € 59,3 miljoen;

Omvang ambtelijke organisatie : circa 175 fte

De gemeente Heemstede fungeert als centrumgemeente voor de intergemeentelijke afdeling Sociale Zaken (www.iasz.nl). Deze gemeenschappelijke regeling voert voor de gemeenten Bloemendaal en Heemstede de sociale zaken werkzaamheden en backofficetaken voor de Jeugdwet en Wmo uit.

Daarnaast worden de gemeentelijke belastingwerkzaamheden uitgevoerd door Gemeentelijke Belastingen Kennemerland Zuid (www.gbkz.nl). Daarbij fungeert de gemeente Bloemendaal als centrumgemeente en is de gemeente Heemstede, naast Bloemendaal en Zandvoort deelnemer.

3. Informatie over uw kantoor

3.1 Een korte omschrijving

Wij willen een (korte) omschrijving van uw kantoor, de organisatie waarvan dit deel uitmaakt en de verschillende disciplines, welke daarin zijn verenigd.

3.2 Ervaringen

Ervaringen van uw kantoor in de sfeer van de gemeentelijke overheid op het gebied van controle, adviezen en administratieve ondersteuning. De navolgende gegevens dienen te worden vermeld:

- a. Een opgave van de gemeenten uit onze klasse (20.000 - 50.000 inwoners), waarvan de laatste jaren een controleopdracht is ontvangen. Wij gaan er van uit dat bij deze gemeenten door ons nadere inlichtingen kunnen worden ingewonnen.
- b. Geeft uw kantoor regelmatig informatiebulletins uit die gericht zijn op de gemeentelijke overheid?
- c. Over welke relaties (bijvoorbeeld met de rijksoverheid, VNG e.d.) beschikt uw kantoor, zodat u in een vroegtijdig stadium op de hoogte bent van nieuwe beleidsontwikkelingen, wetswijzigingen, circulaire's en dergelijke?
- d. Welke expertise is binnen uw organisatie aanwezig om puur gemeentelijk gerichte adviezen te verstrekken ten aanzien van:
 - fiscale aangelegenheden;
 - administratieve organisatie en interne controle;
 - ontwikkelingen in het sociaal domein;
 - onderzoeken voor lokale rekenkamerfunctie.
- e. Welke expertise is binnen uw organisatie aanwezig op het gebied van EDP-audit en ICT.

4. De controlefilosofie

U dient een (korte) omschrijving van de aanpak van de controle te geven, zoals uw kantoor die ziet. Met name dient hierbij aandacht te worden besteed aan uw zienswijze over:

- de noodzakelijkheid van controle van kassen en van boekhoudkundige registraties;
- het ontwikkelen en gebruikmaken van interne controleprocedures;
- de wijze waarop risico's in de bedrijfsvoering worden gesignaleerd;
- modernisering van de bedrijfsvoering;
- het efficiënt inzetten van geautomatiseerde informatiesystemen.

5. Programma van eisen inzake de accountancy functie

Ons programma van eisen is als volgt ingedeeld:

- 5.1 De certificerende functie;
- 5.2 De natuurlijke adviesfunctie;
- 5.3 De bestuurlijke ondersteuning;
- 5.4 De kosten van de dienstverlening;
- 5.5 De goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- 5.6 De meerwaarde voor Heemstede.

5.1 De certificerende functie

Aard en omvang van de werkzaamheden worden door de accountant bepaald op basis van de Gedrags- en Beroepsregels (deugdelijke grondslag). De controle dient gebaseerd te zijn op de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), richtlijnen in het kader van de single audit (SiSa), wettelijke regelingen, controleprotocollen van de diverse departementen, raadsbesluiten, gemeentelijke verordeningen, voorschriften en richtlijnen.

Het hoofdbestanddeel van de werkzaamheden betreft het certificeren van verantwoordingen binnen de algemene dienst Heemstede. Daarnaast de certificering van de exploitatie-verantwoordingen Sociaal Domein (Participatiewet, Jeugdwet en Wmo) en SiSa verantwoordingen van de intergemeentelijke afdeling sociale zaken (IASZ) Bloemendaal.

In de controleverordening, op grond van art. 213 Gemeentewet, worden door de gemeenteraad regels gesteld voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Tevens wordt aangegeven welke rapportages voor de raad en commissies verwacht worden. In het kader van de certificerende functie verzorgt de accountant de volgende rapportages:

- de accountantsverklaring;
- een rapport van bevindingen bij de controle van de jaarrekening;
- een managementletter.

De accountantsverklaring dient aan te geven of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met bij of krachtens algemene maatregelen van bestuur te stellen regels.

Het rapport van bevindingen bevat in ieder geval per afzonderlijke administratie bevindingen en verwachtingen over:

- de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- onrechtmatigheden in de jaarrekening,
- fouten en onzekerheden op het gebied van de specifieke uitkeringen waarop single information-single audit (SiSa) van toepassing is, boven een vastgestelde financiële grens, die niet door de gemeente zijn te corrigeren.

De inschrijver dient een voorbeeldrapportage toe te voegen, te weten een managementrapportage en een rapport van bevindingen, zoals dat ook voor de gemeente Heemstede van toepassing zou kunnen zijn.

Onder accountantscontrole valt tot en met boekjaar 2020 de controle op de getrouwheid van de jaarrekening, op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, op de overeenstemming met bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, alsmede op de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie. De bijlage met de verantwoordingsinformatie waarop SiSa van toepassing is, is onderdeel van de controle. De controlewerkzaamheden betreffen ook de administratieve organisatie en (verbijzonderde) interne controle.

Met betrekking tot de accountantscontrole inzake rechtmatigheid het volgende. Er wordt gewerkt aan een wetwijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording bij gemeenten. Tot en met boekjaar 2020 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Vanaf 2022 moet het College van Burgemeester & Wethouders een rechtmatigheidsverantwoording opnemen (over het verslagjaar 2021) in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus straks ook of die verantwoording getrouw is. Graag zien wij in uw offerte terug hoe u invulling gaat geven aan de -voorgenomen- gewijzigde verantwoording inzake rechtmatigheid en wat u van de gemeente Heemstede hierin verwacht.

De overige activiteiten binnen de certificerende functie zijn gericht op:

- Verstrekken van accountantsverklaringen bij declaraties, jaarpogaven en andere verantwoordingen ten behoeve van de rijksoverheid en andere instanties. Naast de controle van de specifieke uitkeringen waarop SiSa van toepassing is, het verstrekken van accountantsverklaringen bij declaraties, jaarpogaven en andere verantwoordingen ten behoeve van de rijksoverheid en andere instanties. De werkzaamheden zijn voor een groot deel planmatig op jaarbasis te bepalen. Enkele accountantsverklaringen bij deelverantwoordingen hebben een meer incidenteel karakter. Voor de verstrekking van accountantsverklaringen bij deelverantwoordingen stelt de gemeente in overleg met de accountant een planning op. De accountant is aan deze planning gehouden. De accountant offreert separaat per deelverantwoording de kosten van het afgeven van een verklaring. De offerte bevat een voorstel hoe met opdrachtaanvaarding en kostencalculatie wordt omgegaan.
- Het geven van ondersteuning bij controlewerkzaamheden door derden. Hierbij kan gedacht

worden aan de Belastingdienst en Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds.

5.2 De natuurlijke adviesfunctie

De accountant voorziet in de natuurlijke adviesfunctie dat wil zeggen hij adviseert het ambtelijke management en het bestuur zowel gevraagd (op verzoek van de gemeente) als ongevraagd (op eigen initiatief). Hiertoe behoeft dan ook geen separate opdracht te worden gegeven. In dit verband kan onder andere worden gedacht aan adviezen op basis van controlebevindingen en adviezen als logisch gevolg van de uitkomsten van de besprekingen tussen de gemeente en uw organisatie. De adviezen worden formeel uitgebracht aan de gemeenteraad.

U dient de inhoud en begrenzing van de natuurlijke adviesfunctie aan te geven. Wij verwachten van uw organisatie een actieve opstelling in dezen. Tevens wordt ervan uitgegaan, dat op uw kantoor steeds een contactpersoon aanwezig is aan wie telefonisch vragen van eenvoudige aard kunnen worden voorgelegd. Het karakter van de natuurlijke adviesfunctie brengt met zich mee dat van de accountant gevraagd wordt binnen redelijke termijn beschikbaar te kunnen zijn. Tot slot dient te worden aangegeven op welke wijze uw kantoor een bijdrage kan leveren aan de verdere ontwikkeling van het planning- en control instrumentarium en de interne controle functie in de gemeente Heemstede.

5.3 De bestuurlijke ondersteuning

De navolgende activiteiten zijn gericht op de ondersteuning van de bestuurlijke organisatie:

- het desgevraagd bijwonen van vergaderingen van de auditcommissie danwel de commissie Middelen (bijvoorbeeld bij de behandeling van de jaarrekening en/of de interim-controle);
- gevraagd en ongevraagd advies geven met betrekking tot de jaarrekeningen van de gemeente, een en ander in samenhang met het uit te brengen rapport van bevindingen;
- eenmaal per jaar overleg met het college van burgemeester en wethouders of namens hen met de portefeuillehouder financiën,
- het op verzoek geven van informatie en/of het adviseren van de leden van het college van burgemeester en wethouders.

U dient ons in uw offerte te informeren over de wijze waarop u met de raad denkt te gaan communiceren.

5.4 De kosten van de dienstverlening

Ten aanzien van de hierboven genoemde zaken gelden de volgende prijscondities. De gemeente Heemstede wenst tijdens de uitvoering van de opdracht niet 'geconfronteerd' te worden met aanvullende facturen voor aanvullende diensten. Dit betekent dat kosten die noodzakelijk zijn voor een goede uitvoering van de opdracht maar niet in de aanbieding zijn opgenomen niet declarabel zijn. Daarnaast gelden voor de specifieke onderdelen de volgende prijscondities:

a) Jaarrekening & SiSa controles:

Voor de werkzaamheden vallend onder de jaarrekeningcontrole (inclusief SiSa), zoals hierboven genoemd, geldt een vaste prijs per jaar. Dus ook de certificering van de exploitatie-verantwoordingen Sociaal Domein (Participatiewet, Jeugdwet en Wmo) en SiSa verantwoordingen van de intergemeentelijke afdeling sociale zaken (IASZ) Bloemendaal.

Ook de 'natuurlijke adviesfunctie' en bijbehorende communicatie (schriftelijk, elektronisch, en mondeling) maken onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningwerkzaamheden.

b) Controle overige (deel)verantwoordingen:

Hier wordt vooraf een opdracht voor gegeven waarin prijsafspraken worden gemaakt.

c) Meerwerk:

Voor meerwerk dient vooraf schriftelijk toestemming te worden gegeven door de gemeente Heemstede. In deze aanvullende opdracht voor meerwerk dienen ten minste prijsafspraken te worden gemaakt en een limiet te worden gesteld aan de kosten die met dit meerwerk samenhangen.

5.5 De goedkeurings- en rapporteringstoleranties

In de verordening artikel 213 Gemeentewet worden twee begrippen gehanteerd die verband houden met de accountantscontrole waarmee de marge voor controle en rapportering wordt aangegeven: de goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie. Deze toleranties gelden zowel voor het getrouwe beeld als voor de rechtmatigheid. Voor de goedkeuringstolerantie wordt onderscheid gemaakt tussen fouten en onzekerheden.

Aan u wordt gevraagd uit te gaan van de volgende toleranties:

- a. goedkeuringstoleranties:
 - 1% voor fouten in de jaarrekening;
 - 3% voor onzekerheden in de controle.
- b. rapporteringstoleranties:
 - 0,5%.

5.6 De meerwaarde voor Heemstede

U dient in uw offerte aan te geven welke meerwaarde uw kantoor zou kunnen hebben voor de gemeente Heemstede. Ook willen wij geïnformeerd worden over uw filosofie over 'partnership'.

6. Aanvullende informatie

6.1 Termijn

De overeenkomst geldt voor een termijn van 2 jaar, met een mogelijke verlenging van 2x 1 jaar. Ze gaat in met ingang van boekjaar 2021 (dus direct na de controle van de jaarrekening 2020).

Uw offerte dient in ieder geval een aanbieding te bevatten die uitgaat van de hiervoor genoemde 2 + 2 (= 2 x 1) termijn.

6.2 Prijsbijstelling

In de offerte dient te worden aangegeven, op welke wijze de onder 6.1 bedoelde bedragen eventueel jaarlijks worden bijgesteld. De eerste indexering is pas mogelijk na 1 januari 2022.

6.3 Wijzigingen

Bij belangrijke wijzigingen in de controleprocedures, wijziging van taken, wijzigingen in de gemeentelijke organisatie, omvangrijke wijziging van de gemeentegrenzen e.d., zal in onderlinge overeenstemming tot nadere bijstelling van de controleopdracht en de prijzen moeten worden gekomen. Indien niet tot overeenstemming kan worden gekomen, dan kan de overeenkomst tussentijds worden beëindigd.

6.4 Faciliteiten

Voor de medewerkers van uw accountantskantoor zal een ruimte beschikbaar zijn voor het uitvoeren van de controlewerkzaamheden. Indien ten behoeve van een geautomatiseerd controleprogramma van uw kantoor speciale voorzieningen getroffen moeten worden of nieuwe software moet worden aangeschaft, komen de kosten daarvan voor uw rekening. Voor zover door u nog meer faciliteiten worden verlangd, gelieve u dit in de offerte te vermelden.

6.5 Contactpersonen

Zoals reeds vermeld in onderdeel 5.2, dient binnen uw kantoor één gekwalificeerde medewerker te fungeren als vast contactpersoon voor alle controles en adviezen ten behoeve van de gemeente. De gemeente kan, ongeacht de reden daarvan, het accountantskantoor verzoeken een andere medewerker aan te wijzen als contactpersoon.

Anderzijds heeft ook de gemeente vaste contactpersonen voor het accountantskantoor. Voor het maken van afspraken en voor het bespreken van bevindingen wordt het hoofd van de afdeling Financiën aangesproken. Voor inhoudelijke informatie over de administratie en de jaarrekening wordt direct contact gelegd met de medewerkers van de afdeling Financiën of de intergemeentelijke afdeling sociale zaken (IASZ).