Aanbesteding

Accountantsdienstverlening 2022-2025



METROPOOL REGIO EINDHOVEN

Inhoudsopgave

1. INLEIDING 1
1.1 Activiteiten Metropoolregio Eindhoven 1
1.2 Bedrijfsvoering Metropoolregio Eindhoven 2
2. RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING 2
3. OPDRACHT 2
4. AANBESTEDINGSPROCEDURE 3
5. VERWACHTINGEN ACCOUNTANT 3
6. UITGANGSPUNTEN CONTROLE 4
6.1 Normenkader 4
6.2 Verloop accountantscontrole en rapportages 4
7. VERWACHTINGEN OFFERTE 5
8. BEOORDELING OFFERTE 5
BIJLAGEN 7

1. Inleiding

Voor u ligt het aanbestedingsdocument accountantsdienstverlening 2022-2025 van de Metropoolregio Eindhoven (hierna MRE). In dit aanbestedingsdocument staat, naast de omschrijving van de uit te voeren opdracht, ook de procedure beschreven aan de hand waarvan de aanbesteding wordt uitgevoerd.

1.1 Activiteiten Metropoolregio Eindhoven

MRE is de bestuurlijke samenwerking tussen 21 gemeenten[1] in het zuidoosten van de provincie Noord-Brabant, formeel gestart in februari 2015. MRE is een gemeenschappelijke regeling en is de opvolger van het Samenwerkingsverband Regio Eindhoven (SRE). Een afschrift van de gemeenschappelijke regeling treft u aan in bijlage 1.

MRE organiseert de samenwerking tussen de 21 regiogemeenten op de vier thema's economie, mobiliteit, transitie landelijk gebied en energietransitie. Het Samenwerkingsakkoord 2019-2022 dient hierbij als basis voor de bestuurlijke samenwerking. Hiermee ondersteunt MRE het realiseren van de ambities van de kennisregio Brainport Eindhoven. Voor een nadere toelichting van de activiteiten van MRE verwijzen wij u graag naar onze website: www.metropoolregioeindhoven.nl. Via deze website kunt u ook de planning en control documenten (begroting, jaarrekening etc) downloaden.

In de gemeenschappelijke regeling MRE zijn ook de activiteiten van het Regionaal Historisch Centrum Eindhoven (RHCe) en Landgoed Gulbergen ondergebracht.

Het RHCe beheert de archieven van 20 gemeenten in deze regio. Naast deze overheidsarchieven, bewaart het RHCe archiefcollecties van private instellingen en personen. De primaire taken luiden als volgt:

- Het initiëren en stimuleren van en participeren in regionale initiatieven op het gebied van cultuurhistorie en erfgoedbeheer.
- De zorg voor en het beheer van de archiefbescheiden welke krachtens de Archiefwet 1995 naar de archiefbewaarplaats(en) van het Samenwerkingsverband zijn overgebracht.
- Het toezicht op de niet-overgebrachte archiefbescheiden van de gemeenten en de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden.
- Het adviseren van de gemeenten en de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden op het gebied van de inrichting van de documentaire informatievoorziening.

Voor verdere informatie van het RHCe wordt verwezen naar de website http://www.rhc-eindhoven.nl.

Het doel van Landgoed Gulbergen (www.gulbergen.nl) is tweeledig. Enerzijds het realiseren van de eindafwerking, pre-nazorg en het op een milieutechnisch verantwoorde wijze overdragen van de gesloten stortplaats Gulbergen aan de provincie voor eeuwigdurende nazorg. Anderzijds de ontwikkeling van het Landgoed Gulbergen tot een aantrekkelijk toeristisch en recreatief gebied met een sterke groene geleding, duurzame uitstraling en, passend binnen de Brainport-ambitie van de regio. Voor een nadere toelichting bij Landgoed Gulbergen wordt verwezen naar de planning en control documenten welke zijn te raadplegen via de website van Metropoolregio Eindhoven. Opgemerkt wordt dat de balansposities en het aantal financiële mutaties binnen Landgoed Gulbergen beperkt van omvang zijn.

[1] De deelnemende gemeenten zijn: Asten, Bergeijk, Best, Bladel, Cranendonck, Deurne, Eersel, Eindhoven, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Heeze-Leende, Helmond, Laarbeek, Nuenen c.a., Oirschot, Reusel-De Mierden, Someren, Son en Breugel, Valkenswaard, Veldhoven en Waalre.

1.2 Bedrijfsvoering Metropoolregio Eindhoven

De bedrijfsvoering van MRE is afgestemd op de schaalgrootte van MRE. Met beperkte middelen is een uitvoeringsorganisatie gerealiseerd die op een efficiënte en rechtmatige wijze de taken van MRE uitvoert en hierover verantwoording aflegt.

MRE werkt met de software van AFAS. De software wordt gebruikt voor de financiële administratie, het subsidievolgsysteem en HRM. Voor de onderdelen MRE, RHCe en Landgoed Gulbergen is een separate financiële administratie ingericht. De gegevens uit de financiële administratie worden geconsolideerd gepresenteerd in de P&C documenten.

MRE hecht grote waarde aan het 'in control zijn'. De belangrijkste processen worden periodiek gecontroleerd op basis van een intern controleplan. Het intern controleplan is enerzijds afgestemd op de accountantscontrole en anderzijds zodanig van opzet dat een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording gewaarborgd is. Het intern controleplan en de daarbij behorende werkplannen treft u aan in de bijlagen 2a en 2b. De uitkomsten van de interne controle worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur middels een interne managementletter.

De jaarrekeningen van MRE zijn de afgelopen jaren telkens voorzien van een goedkeurende controleverklaring door de accountant. Een afschrift van het accountantsverslag bij de laatst gecontroleerde jaarrekening (jaarrekening 2020) is opgenomen in bijlage 3.

2. Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf het verslagjaar 2022 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk voor het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. In de "Notitie invoering rechtmatigheidsverantwoording" (zie bijlage 4) is toegelicht welke gevolgen de invoering heeft voor MRE, welke stappen er inmiddels in dit kader zijn gezet en welke besluiten aan de orde zijn. Voor wat betreft de besluitvorming is het volgende aan de orde:

- Het Dagelijkse Bestuur neemt in het programmajaarverslag in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op over de kwaliteit van de interne beheersing en de leer- en verbeterpunten.
- De verantwoordingsgrens is bepaald op 1% van de totale lasten van MRE, inclusief de dotaties aan de reserves. Hiermee wordt aangesloten bij de goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole.
- De rapportagegrens is bepaald op € 50.000. Fouten en onduidelijkheden boven de rapportagegrens worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag.
- Het geactualiseerde intern controleplan 2022, met daarin opgenomen de fiscale aspecten voor de vennootschapsbelasting, loonheffing en omzetbelasting, wordt als basis gebruikt voor het uitvoeren van de interne controlewerkzaamheden om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording.

3. Opdracht

De opdracht betreft de controle van de jaarrekening MRE overeenkomstig de wettelijke bepalingen[2] en de controleverordening van MRE. Zoals in artikel 213 van de Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, de activa en passiva en de rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

[2] Specifiek is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden van toepassing.

Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening dient de accountant een interim-controle uit te voeren. De interim-controle heeft tot doel om de kwaliteit van de administratieve organisatie en de interne controle te beoordelen. De uitkomsten van de interim-controle worden vastgelegd in een managementletter ten behoeve van het Dagelijks Bestuur en de directie en bepalen mede de reikwijdte van de controle van de jaarrekening.

De controle van de jaarrekening betreft de tweede fase van de accountantscontrole. De jaarrekeningcontrole resulteert in een verklaring over getrouwheid en een verslag van bevindingen.

Opdrachtgever voor de accountant is het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling. De reikwijdte van de controle is nader uitgewerkt in een controleprotocol voor de externe accountant.

De opdracht betreft een periode van 4 jaren, i.c. de boekjaren 2022 tot en met 2025.

De controle van deelverantwoordingen is niet of nauwelijks aan de orde. Mocht in de toekomst toch een controleverklaring bij een deelverantwoording noodzakelijk zijn, dan zal hiervoor een prijsopgaaf worden gevraagd bij één of meerdere accountantskantoren.

4. Aanbestedingsprocedure

Op grond van het Besluit inkoop en aanbesteding van MRE wordt de opdracht meervoudig onderhands aanbesteed. Wij nodigen 3 partijen uit om een offerte uit te brengen. De aanbestedingsprocedure bevat de volgende stappen met de bijbehorende data:

Termijn	Omschrijving
23 februari 2022	Vaststellen aanbestedingsdocument door Algemeen Bestuur
25 februari 2022	Verzenden aanbestedingsdocument naar 3 partijen
18 maart 2022	Mogelijkheid tot het indienen van schriftelijke vragen
1 april 2022	Verzenden Nota van inlichtingen
15 april 2022	Uiterlijke tijdstip indienen offertes door partijen
22 april 2022	Beoordeling offertes door selectiecommissie
29 april 2022	Presentatie – optioneel.
30 mei 2022	Behandeling gunningsvoorstel Dagelijks Bestuur
6 juli 2022	Benoeming accountant Algemeen Bestuur
6 juli 2022	Contractondertekening

De selectiecommissie bestaat uit een bestuurslid van het DB, de directeur, de controller en een financieel medewerker.

Wanneer uit de beoordeling van de offertes door de selectiecommissie geen eenduidige winnaar blijkt, bestaat de mogelijkheid dat inschrijvers worden uitgenodigd om de offerte toe te lichten in de vorm van een presentatie. Indien een presentatie wenselijk wordt geacht dan worden de inschrijvers hiervan tijdig op de hoogte gesteld. De presentatie dient te worden verzorgd door de eindverantwoordelijke van de aanbieding (partner) en de verantwoordelijke van het controleteam (manager/controleleider).

Alle communicatie met betrekking tot deze aanbesteding, tot aan de definitieve gunning, dient te verlopen via de controller, de heer D. Rozema. Het e-mailadres van de heer Rozema is d.rozema@metropoolregioeindhoven.nl.

Het inzenden van een offerte houdt in dat wordt ingestemd met de bovengenoemde aanbestedingsprocedure en met de inhoudelijk gestelde eisen aan de offerte. Als de inschrijver niet akkoord gaat met één of meerdere punten kan hij van verdere beoordeling worden uitgesloten.

5. Verwachtingen accountant

Van de accountant wordt verwacht dat deze:

- de accountantscontrole verricht conform de wettelijke eisen en de voorschriften van de beroepsorganisatie van accountants (NBA);
- de uitkomsten van de controle presenteert in de vorm van een managementletter (interim-controle) en een controleverklaring/verslag van bevindingen (jaarrekeningcontrole);
- een adequate invulling geeft aan zijn natuurlijke adviesfuncties. In het bijzonder ten aanzien van actuele ontwikkelingen en risicobeheersing;
- kennis en ervaring heeft met de controle en advisering van organisaties in het publieke domein;

- zorgt voor continuïteit binnen het controleteam;
- gemaakte afspraken over de planning van de controle nakomt;
- tijdig en helder communiceert.

De uitvoering van de natuurlijke adviesfunctie dient op eigen initiatief plaats te vinden. Deze functie bevat adviezen in beperkte omvang. Gedacht wordt aan adviezen op basis van controlebevindingen, alsmede aan adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van de besprekingen van uitgebrachte (concept) rapportages. Ook een signalerende functie met betrekking tot nieuwe ontwikkelingen (waaronder wet- en regelgeving) en risico's inclusief het innemen van een standpunt hieromtrent, is hier van belang. De accountant zal voor deze natuurlijke adviesfunctie geen aanvullende kosten in rekening brengen.

Van belang is verder dat de opdrachtnemer zich inzet om de continuïteit van het controleteam zoveel als mogelijk te handhaven gedurende de uitvoering van de opdracht, in het bijzonder de uitvoering per boekjaar.

6. Uitgangspunten controle

6.1 Normenkader

De controleverordening fungeert als beleidskader waarin nadere aanwijzingen staan voor de accountantscontrole. Een afschrift van deze verordening treft u aan in bijlage 5.

Een nadere uitwerking van de controleopdracht is vastgelegd in het controleprotocol 2022-2025. Dit protocol is door het Algemeen Bestuur vastgesteld en is van toepassing tot nader order. Een afschrift hiervan is opgenomen in bijlage 6.

Het Algemeen Bestuur besloten om de goedkeurings- en rapportagetolerantie vast te stellen overeenkomstig de minimumeisen in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Deze luiden als volgt:

	Strekking van de controleverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	**Goedkeurend**	**Met beperking**	**Oordeelonthouding**	**Afkeurend**
Fouten in de verantwoording	< 1%	> 1% en < 3%	N.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	< 3%	> 3% en <10%	≥ 10%	N.v.t.
Rapportagetolerantie	€ 50.000			

Op grond van de rapportagetolerantie dienen alle geconstateerde fouten en onzekerheden > € 50.000 gerapporteerd te worden in het verslag van bevindingen.

6.2 Verloop accountantscontrole en rapportages

Zoals vermeld in de opdrachtomschrijving in hoofdstuk 2 bestaat de controleopdracht uit een:

- interim-controle;
- eindejaarcontrole.
- diverse afstemmingsmomenten.

Voorafgaand aan de uitvoering van de interim-controle vindt een pre-audit overleg plaats tussen de accountant en controller. In dit overleg worden onder meer de planning, specifieke aandachtspunten voor de controle en actuele ontwikkelingen afgestemd. Het Dagelijks Bestuur heeft de mogelijkheid om een aantal specifieke aandachtspunten te benoemen voor de accountantscontrole. Deze worden eveneens afgestemd in het pre-audit overleg.

De interim-controle wordt in het najaar uitgevoerd. De accountant levert ruimschoots voor aanvang van de controle een overzicht aan van de door MRE op te leveren documenten. De uitkomsten van de interim-controle worden vastgelegd in een managementletter. Alvorens deze definitief wordt uitgebracht, wordt deze in concept afgestemd met de controller en/of directeur. De definitieve managementletter wordt uitgebracht aan het Dagelijks Bestuur en de directie.

Het streven is om de jaarrekening medio februari gereed te hebben voor controle. Voorafgaand aan de controle worden afspraken gemaakt over de inhoud van het balansdossier. De uitkomsten van de controle worden vastgelegd in een verslag van bevindingen en de controleverklaring.

In het verslag van bevindingen rapporteert de accountant onder meer over:

- De opzet en uitvoering van het financiële beheer en de mate waarin deze een getrouwe verantwoording waarborgen.
- Fouten en/of onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden.
- Bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
- Relevante informatie vanuit de adviesfunctie van de accountant.
- De follow-up van eerdere aanbevelingen en verbeterpunten.

Het concept verslag van bevindingen en de controleverklaring worden afgestemd met de controller en/of directeur. Na hoor en wederhoor wordt het definitieve verslag van bevindingen en de controleverklaring door de accountant aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

7. Verwachtingen offerte

Wij verzoeken u in de offerte minimaal de volgende aspecten op te nemen:

- controleaanpak – een beschrijving van de wijze waarop de controle wordt uitgevoerd;
- samenstelling controleteam – toelichting kennis en ervaring leden controleteam;
- natuurlijke adviesfunctie – op welke wijze wordt invulling gegeven aan de natuurlijke adviesfunctie?
- kennis en ervaring publieke sector – referenties controleopdrachten binnen de publieke sector;
- continuïteit – hoe wordt gewaarborgd dat afspraken worden nagekomen en flexibel wordt ingespeeld op gewijzigde omstandigheden?
- tarieven – vast tarief voor de jaarlijkse controle van de jaarrekening en de uurtarieven van de medewerkers van het controleteam (ingeval van aanvullende werkzaamheden).

De offerte dient uiterlijk 15 april 2022 digitaal aangeleverd te worden bij de controller MRE. Aanlevering dient te geschieden per mail via het emailadres: d.rozema@metropoolregioeindhoven.nl

8. Beoordeling offerte

De opdracht zal worden gegund aan de inschrijver met de beste prijs-kwaliteitverhouding. Bij de beoordeling van de offertes worden de navolgende gunningscriteria gehanteerd teneinde de beste prijs-kwaliteitverhouding te bepalen:

- Kwaliteit (70%)
- Prijs (30%)

De score per onderdeel wordt als volgt bepaald:

Gunningcriterium	Beoordelingscriterium	Score
Kwaliteit (70%)	Methode van aanpak en werken	Maximaal 40 punten
	Samenstelling en expertise controleteam	Maximaal 20 punten
	Kennis en ervaring publieke sector	Maximaal 20 punten
	Invulling natuurlijke adviesfunctie	Maximaal 10 punten
	Continuïteit in de dienstverlening	Maximaal 10 punten
Prijs (30%)	Gehanteerde tarieven en prijzen	Maximaal 100 punten

De maximale score per gunningcriterium bedraagt 100 punten.

Per beoordelingscriterium wordt een cijfer toegekend op een schaal van 1-10 waarbij:

10 = Uitmuntend
9 = Zeer Goed
8 = Goed
7 = Ruim voldoende
6 = Voldoende
5 = Onvoldoende
4 = Matig
3 = Zeer matig
2 = Slecht
1 = Voldoet niet

Bijlagen

De volgende bijlagen maken onderdeel uit van het voorliggende aanbestedingsdocument:

Bijlage 1 : Gemeenschappelijke regeling MRE
Bijlage 2 : Intern controleplan 2022, inclusief werkplannen interne controle
Bijlage 3 : Accountantsverslag jaarrekening 2020
Bijlage 4 : Notitie invoering rechtmatigheidsverantwoording
Bijlage 5 : Controleverordening 2022
Bijlage 6 : Controleprotocol 2022-2025