

Programma van Eisen

Aanbesteding Accountantsdiensten

RUD Drenthe

1. Algemeen

1.1

Dit programma van eisen is opgesteld voor de aanbesteding van de dienstverlening door een accountant voor de RUD Drenthe die vanaf 1 januari 2014 operationeel is. In dit programma van eisen wordt ingegaan op de verwachtingen ten aanzien van de dienstverlening door de accountant.

Aan het slot van dit document wordt een voorstel gedaan voor de te hanteren selectiecriteria. Dit programma van eisen wordt na vaststelling opgenomen in de offerte aanvraag.

1.2 Organisatie:

De RUD Drenthe is een gemeenschappelijke regeling (GR) opgericht door de gemeenten Aa en Hunze, Assen, Borger-Odoorn, Coevorden, De Wolden, Emmen, Hoogeveen, Meppel, Midden-Drenthe, Noordenveld, Tynaarlo, Westerveld en de provincie Drenthe. Deze 13 partijen zijn overeengekomen de taken op het gebied van milieu te bundelen in 1 regionale uitvoeringsdienst. Hierdoor ontstaat een robuuste organisatie die in staat is haar taken op een hoog kwaliteitsniveau en uniform in het hele gebied uit te voeren. Het is het resultaat van een intensieve samenwerking tussen de Drentse gemeenten en de provincie Drenthe. De gemeenschappelijke regeling is op 1 juli 2013 in werking getreden.

Voor de uitvoering van takenpakket heeft de RUD Drenthe ca 110 fte aan primaire formatie. Om deze formatie goed te kunnen ondersteunen is er nog capaciteit op het gebied van management, secretariële ondersteuning en bedrijfsvoeringsfunctie (PIOFACHJ-taken). Zestien fte overhead komt in dienst bij de RUD Drenthe en de overige ondersteunende taken worden door middel van package-deal ingehuurd bij een zeer beperkt aantal latende organisaties (gemeente Emmen en de Provincie Drenthe) Vanuit deze deal verzorgt de provincie Drenthe de ondersteuning bij de financiële administratie en de planning en control (P&C). Bij de P&C zal de provincie de ondersteunende rol vervullen op het gebied van het opstellen jaarrekening en het uitvoeren van audits op basis van werkprogramma's ter voorbereiding op de accountantscontrole. De provincie maakt voor haar financiële- en personeelsadministratie gebruik van standaard applicaties.

2. Programma van eisen accountantscontrole RUD DRENTHE.

De RUD DRENTHE wenst een overeenkomst af te sluiten met een leverancier voor het uitvoeren van onafhankelijke deskundige accountantswerkzaamheden:

- werkzaamheden in de opstartfase
- de controle en certificering van de jaarrekening
- natuurlijke adviesfunctie

Voor de uitvoering van deze dienstverlening zijn op dit moment nog geen contract afspraken. Dit in verband met de recente oprichting van de RUD DRENTHE (1-1-2014).

Het programma van eisen is als volgt ingedeeld:

1. Opdracht
2. Algemene uitgangspunten voor de controle
3. Goedkeurings- en rapporteringtoleranties
4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing
5. Rapportering accountant
6. Communicatie en periodiek overleg
7. Eisen offerte

3. Opdracht

De aanbesteding voor de accountantscontrole vindt plaats conform het Inkoop- en aanbestedingsbeleid van de RUD DRENTHE. Hoewel niet noodzakelijk, is er voor gekozen om te kiezen voor een meervoudig onderhandse aanbesteding.

De opdracht tot accountantscontrole omvat de controle van de jaarrekening.

De opdracht wordt verleend voor drie jaar, startend vanaf één januari 2014. De opdracht heeft een optie tot verlenging van maximaal 1 jaar.

4. Werkzaamheden in de opstartfase

In de opstartfase zal van de accountant worden gevraagd om te adviseren over:

- Het toetsen van het door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgestelde Treasurystatuut
- Het toetsen van de door het DB vastgestelde Financiële Verordening
- Het toetsen van het door DB vastgestelde Inkoop- en aanbestedingenbeleid
- Het toetsen van de inrichting van de Administratieve Organisatie en Interne Controle van de RUD DRENTHE
- Het opstellen van een intern controleplan van de RUD DRENTHE

5. Algemene uitgangspunten voor de controle

De controle van de jaarrekening is gericht op het geven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties (in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen);
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur (DB) opgestelde jaarrekening met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG), de Kadernota en adviezen van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG), alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

6. Goedkeurings- en rapporteringtoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

6.1. Goedkeuringstolerantie

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid weergegeven, zoals door het AB nog vast te stellen. Deze komen overeen met het wettelijk maximum.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (%)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

6.2. Rapporteringtolerantie

De rapporteringtolerantie kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringtolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringtolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringtolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant absoluut bedrag. De rapporteringtolerantie kan zich verder toespitsen op die elementen die het AB specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletolerantie zelf beïnvloedt.

De rapporteringtolerantie wordt door het Algemeen Bestuur (AB) vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringtolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen. Voor de rapporteringtolerantie stelt het AB als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid > € 25.000 rapporteert.

De opdrachtgever behoudt zich het recht voor jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole en in overleg met de opdrachtnemer, afwijkende goedkeurings- en rapporteringtoleranties vast te stellen voor de jaarrekening of delen daarvan. Ook kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer afspreken dat aan bepaalde specifieke posten van de jaarrekening en/of programma's in de controle specifieke aandacht wordt besteed.

7. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidtoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op de naleving van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader van de rechtmatigheidcontrole zijn opgenomen. Jaarlijks wordt dit normenkader vastgesteld door het AB.

De accountantscontrole richt zich uitsluitend op de wettelijke bepalingen uit het normenkader die direct financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het AB of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het DB naar de organisatie c.q. besluiten van het DB vallen daar *in beginsel* buiten. Voor zover de interne regels een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of door het AB vastgestelde regelgeving en de besluiten die financiële gevolgen hebben, worden besluiten van het DB wel in de controle van de rechtmatigheid betrokken. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het DB om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

8. Rapportering accountant

De werkzaamheden van de accountant en de daarop volgende verslaglegging dienen plaats te vinden binnen de planning- en controlecyclus van de RUD DRENTHÉ en de daarbij behorende vastgelegde opleverdata.

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interim-controle

In het najaar (oktober) wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag aan het DB uitgebracht in de vorm van een managementletter (november).

Verslag van bevindingen

Van de controle van de jaarrekening wordt een verslag van bevindingen uitgebracht aan het AB en in afschrift aan het DB. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en /of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc). De accountant besteedt in zijn rapportages afzonderlijk aandacht aan zijn bevindingen op de aspecten die in het controleplan specifieke aandacht krijgen.

Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente en provincie?

gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

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. Deze controleverklaring is bestemd voor het AB en wordt in de jaarrekening opgenomen.

9. Communicatie en periodiek overleg

In de financiële verordening van de RUD DRENTHÉ zijn enkele communicatiemomenten benoemd. Bij de start van de controle vindt er overleg plaats tussen accountant, de controller en de directeur. Voorafgaand aan de behandeling in het AB bespreekt de accountant, indien gewenst, het verslag van bevindingen met (een vertegenwoordiging van) het AB. Deze bepalingen zijn in onderstaande tabel uitgewerkt in vaste overlegmomenten. Indien de indiener van de offerte hiervan af wenst te wijken dient hij dat in de offerte te motiveren. Daarnaast vindt ad hoc overleg plaats als de omstandigheden of bevindingen van de accountant daartoe aanleiding geven. Dit overleg maakt onderdeel uit van de natuurlijke adviesfunctie van de accountant.

Waar over	Met wie	Wanneer	Toelichting
Pre-audit gesprek	controller en de directeur	Oktober jaar t	Voordat de controle van start gaat worden de aandachtspunten besproken waarmee bij de controle rekening moet worden gehouden.
Managementletter	controller en de directeur	November jaar t	Naar aanleiding van de interim-controle brengt de accountant verslag uit aan het DB.
Verslag van bevindingen	AB	Maart jaar t + 1	De accountant licht zijn bevindingen toe aan (een vertegenwoordiging van) het AB.
Diversen	DB en AB	4x/jr	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van DB en AB.

10. Eisen offerte

De offerte bevat een beschrijving van de methodiek die u toepast en waaruit blijkt op welke wijze u aan de verschillende werkzaamheden inhoud geeft.

In de offerte dient u aan te geven hoe u invulling geeft aan de natuurlijke adviesfunctie. Hieronder wordt onder andere verstaan het gevraagd en ongevraagd informeren en adviseren inzake actuele ontwikkelingen op relevante gebieden, zoals planning en control, fiscale aangelegenheden, risicobeheer. Van u wordt een proactieve houding verwacht, waarbij afstemming plaatsvindt met de concerncontroller.

De offerte bevat:

- een beschrijving van de aanpak van de controle
- een vaste prijs voor de advisering over de werkzaamheden ten behoeve van de opstart van de RUD DRENTHE (zie paragraaf 4.)
- een vaste prijs voor de controles van de jaarrekening, inclusief gedetailleerde kostenraming (in een bijlage te onderbouwen)
- visie op rapporteringstolerantie
- visie op centralisatie van Uitvoeringstaken in een regionale uitvoeringsdienst
- visie op communicatie met het AB
- de te hanteren uurtarieven per voor specifieke verklaringen en controles die buiten de scope van dit programma van eisen vallen
- curricula vitae van de verantwoordelijke partner, de controleleider en de overige leden van het controleteam
- lijst met referentieopdrachten

Alle prijzen in de offerte worden exclusief BTW opgenomen.

11. Selectiecriteria

De beoordeling van de offertes geschiedt op basis van de Economisch Meest Voordelige Inschrijving. De Offertes worden op de onderstaande vier hoofdcriteria beoordeeld.

11.1 Gunningscriteria

Bij de beoordeling van de offertes wordt uitgegaan van de economisch meest voordelige aanbidding. Hierbij wordt rekening gehouden met de volgende criteria, met daaraan verbonden een wegingsfactor.

	Criteria	Factor
1	Aanpak. De kwaliteit van de dienstverlening, beoordeeld aan de hand van: de offerte de presentatie	30%
2.	De totaalprijs van de certificerende functie, de (natuurlijke) adviesfunctie, de communicatie en periodiek overleg	40%
3.	De uurtarieven voor specifieke verklaringen en controles die buiten de scope van dit programma van eisen vallen	25%
4.	Kennis en ervaring in vergelijkbare uitvoeringsorganisaties	5%

Per criterium wordt een waardering toegekend op een schaal van 0 tot en met 10. Degene met de hoogste totaalscore is de economisch meest voordelige aanbidding.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling van de RUD Drenthe, d.d. 25 november 2013

Voorzitter,

Directeur,



