

Programma van Eisen

Het Gegevenshuis

Accountantscontrole Jaarrekening

2015–2016–2017–2018

Inleiding

Het Gegevenshuis is overheidsorgaan opgericht op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen door de colleges van de gemeenten Brunssum, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Nuth, Onderbanken, Simpelveld en Voerendaal per 1-7-2015. De doelstelling is het ontzorgen van deelnemers op het gebied van het opzetten en het beheren van object- en ruimtereguleerde (basis)registraties, alsmede het daarmee samenhangend beeldmateriaal.

De strategische agenda is gebouwd op twee pijlers: groei en innovatie. Groei door uitbreiding van het aantal deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling, door uitbreiding van het aantal en soort producten en diensten (bestaande en nieuwe). Innovatie richt zich op het de integrale benadering van inwinning, beheer en levering van alle data, het inzetten van geo-data in alle domeinen van de overheid, het vormen van een bron voor (wetenschappelijk) onderzoek en voor ontwikkeling van innovatieve producten en diensten door ondernemers.

De werkzaamheden die thans door Het Gegevenshuis worden uitgevoerd zijn overgenomen van de gemeenschappelijke regeling Stadsregio Parkstad Limburg, onderdeel GBRD-BAG/Geo. Het Gegevenshuis werkt aan stelselmatige professionalisering, maar door haar jonge bestaan zijn nog niet alle zaken ingevuld. Op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn de artikelen in de Gemeentewet die te maken hebben met de jaarrekening en de accountantscontrole van overeenkomstige toepassing. Het Gegevenshuis dient in dit kader nog een aantal zaken te ontwikkelen, zoals een controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet.

Om te kunnen voldoen aan de wettelijke eisen, is het noodzakelijk dat het Algemeen Bestuur van Het Gegevenshuis een accountant aanwijst voor de verklaringen als bedoeld in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen jo de Gemeentewet.

Het Dagelijks Bestuur van Het Gegevenshuis heeft hiertoe het volgende programma van eisen accountantscontrole 2015-2018 opgesteld en nodigt 3 partijen uit voor het indienen van een offerte.

Verdere gegevens omtrent Het Gegevenshuis worden bij dit programma niet verstrekt en zijn te zien en te downloaden op de website www.gegevenshuis.nl of op te vragen via de directeur/secretaris sjef.leenen@gegevenshuis.nl

De opdracht

Tijdvak

Het tijdvak waarop de opdracht betrekking heeft, zijn de boekjaren 2015 (vanaf 1 juli), 2016, 2017 en 2018.

Inhoud overeenkomst

Het Gegevenshuis wil een overeenkomst sluiten met een accountantskantoor voor het verrichten van controlewerkzaamheden gericht op:

- het verstrekken van een accountantsoordeel bij de jaarrekening van Het Gegevenshuis (de algemene certificerende functie);
- het verstrekken van aanvullende accountantsverklaringen indien dit in de verdere professionalisering van de organisatie aan de orde komt;
- het uitvoeren van de natuurlijke adviesfunctie.

Kaders

De controle dient zodanig plaats te vinden dat wordt voldaan aan het wettelijk regime van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen jo de Gemeentewet. Er zijn hiertoe door Het Gegevenshuis nog geen controleprotocollen vastgesteld in de zin dat normen- en toetsingskader (rechtmatigheidstoets) en de te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties verder zijn geconcretiseerd.

Dit betekent dan tenminste voldaan moet worden aan de minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties als bedoeld in het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten.

Voor het overige worden de kaders bepaald door de wettelijke eisen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording, de wettelijke bepalingen rondom het stelsel van basisregistraties, privacybescherming en uiteraard door de eigen beleidsregels, zoals het inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Het Gegevenshuis beschikt nog niet over een intern controleplan, maar het is wel de bedoeling dat dit ontwikkeld wordt op basis van Key Performance Indicatoren (uit wet en dienstverleningsovereenkomsten) en Risk management op algemeen en procesniveau. Daarbij gaat om de primaire processen en de ondersteunende processen (waaronder financiën) waarbij de wettelijke kaders voortvloeiende uit het stelsel van basisregistraties en privacybescherming nadrukkelijk van belang zijn.

De omvang van de organisatie

De organisatie bestaat thans uit 20 fte plus enkele inhuurkrachten. De begroting heeft een omvang van €1,8 miljoen en het aantal facturen bedraagt maximaal 500 op jaarbasis. Invulling geven aan de pijler groei kan betekenen dat de organisatie aan het eind van de contractperiode is verdrievoudigd.

Gelet op de beperkte omvang nu, is de financiële- en salaris administratie uitbesteed aan de gemeente Landgraaf. Ambtelijk is de directeur/secretaris die hieraan sturing geeft en verantwoording aflegt aan het bestuur. Dit geldt voor de administratie, maar ook de gehele cyclus van planning en control. Bestuurlijk is een portefeuillehouder financiën aangewezen binnen het Dagelijks Bestuur.

De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen

De accountantsverklaring dient aan te geven of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten als de lasten als de grootte en samenstelling van reserves of vermogen;

- de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen eisen.

Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:

- de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
- onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Onder accountantscontrole valt dus de controle op de getrouwheid van de rekening van Het Gegevenshuis, op de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, op de overeenstemming met bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, alsmede de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie. De controlewerkzaamheden betreffen derhalve ook de administratieve organisatie en interne controle.

Natuurlijke adviesfunctie

De uitvoering van de natuurlijke adviesfunctie dient op eigen initiatief en/of in voorkomende gevallen op verzoek van Het Gegevenshuis plaats te vinden. Deze adviezen, van beperkte omvang, zijn direct te relateren aan de reguliere jaarrekening. Hierbij kan gedacht worden aan:

- adviezen die een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen;
- die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages
- die betrekking hebben op ontwikkelingen binnen de organisatie, onder meer als gevolg van groei en/of innovatie
- die voortvloeien uit relevante externe ontwikkelingen op het vakgebied.

Periodiek overleg met de directeur/secretaris en/of de portefeuillehouder, mede naar aanleiding van uitgebrachte rapportages, behoort ook tot de natuurlijke adviesfunctie.

Oog voor de specifieke situatie van Het Gegevenshuis

Hoewel er uiteraard vele gemeenschappelijke regelingen in den lande zijn als samenwerkingsverbanden op deeltaken van de lagere overheden, is Het Gegevenshuis tot nog toe uniek in zijn soort. De integrale benadering van alle object- en ruimtegerelateerde (basis-)registraties georganiseerd als shared service centre voor lagere overheden treffen we (nog) nergens anders aan in Nederland. Dit betekent ook vanuit de optiek van de accountant dat er "feeling" moet zijn met deze specifieke core-business van Het Gegevenshuis. Dit komt tot uitdrukking in de diverse disciplines die het accountantskantoor in huis heeft en de ervaring met gemeenschappelijke regelingen die als een shared service centre opereren op uitvoerende overheidstaken.

Prijsstelling

Specificatie

De prijsopgave dient gesplitst te zijn in de volgende onderdelen:

- kosten van de reguliere jaarrekeningcontrole, de accountantsverklaring en alle hiervoor nodige werkzaamheden als fixed price;
- optioneel: een verslag van bevindingen;
- een specificatie van de uurbesteding van de verschillende in te zetten niveaus van medewerkers en de daarbij behorende uurtarieven.

De prijsopgave dient te gelden voor de gehele contractperiode, zonder dat er sprake is van indexeringen.

Meerwerk

Het Gegevenshuis gaat uit van een gezonde portie ondernemersrisico's. Het jaarwerk dient dan ook een vaste prijs te bevatten die onder geen enkele voorwaarde ter discussie wordt gesteld. Er wordt geen factuur geaccepteerd voor meerwerk omdat de afgegeven prijs bindend is. Tijdens de uitvoering van de werkzaamheden kunnen er, op advies van de accountant, correcties doorgevoerd moeten worden. Het Gegevenshuis ziet dit als normale werkzaamheden en accepteert hiervoor geen factuur voor meerwerk. Wanneer de accountant een stuk meerdere malen moet lezen en/of beoordelen, omdat er correcties doorgevoerd moeten worden, is dit voor rekening van de accountant en bestaat er geen aanspraak op meerwerk. Ook leiden extra controles als gevolg van strengere eisen voortvloeiende uit wet- of regelgeving niet tot meerwerk.

Het Gegevenshuis verplicht zich hierbij ervoor te zorgen dat de conceptjaarrekening gereed is en alle overige stukken en administratie gereed of toegankelijk zijn.

Ontwikkelingen als uitbreiding of inkrimping, fusies en overnamen vallen niet onder de hiervoor gestelde restrictie van meerwerk. Indien er sprake is van substantiële uitbreiding van de organisatie met nieuwe deelnemers, diensten of producten, wordt -indien er daadwerkelijk sprake is van toename van de werkzaamheden- de accountant in de gelegenheid gesteld hiervoor een aanvullende offerte in te dienen. Indien dit niet leidt tot overeenstemming tussen de accountant en Het Gegevenshuis, is dit een grond tot ontbinding van de overeenkomst.

De restrictie van meerwerk heeft uiteraard ook geen betrekking op aanvullende opdrachten die niet rechtstreeks met het jaarwerk samenhangen.

Overige eisen

De offerte dient verder te bevatten:

- visie op de invulling van accountantswerk in het algemeen en ten aanzien van deze opdracht in het bijzonder;
- cyclisch plan van aanpak voor het jaarwerk;
- opgave van de medewerkers die voor de uitvoering van de opdracht worden ingezet met beschrijving van kennis en ervaring;

- lijst van referenties (m.n. gemeenten en gemeenschappelijke regelingen).

Gunningscriteria

De opdracht zal worden gegund aan de accountant met de “economisch meest voordelige aanbidding”.

Dit zal getoetst en gewogen worden aan de hand van de volgende criteria:

Onderdeel	puntenverdeling
De controle van het jaarwerk: de aanpak, de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de kaders en Het Gegevenshuis wordt ondersteund	Nummer 1: 3 Nummer 2: 2 Nummer 3: 1
De invulling van de natuurlijke adviesfunctie in combinatie met het inspelen op actualiteit en de eigenheid van Het Gegevenshuis en eventuele extra dienstverlening die binnen het raam van de overeenkomst wordt geboden	Nummer 1: 3 Nummer 2: 2 Nummer 3: 1
Prijsstelling: de fixed price van de jaarrekening in combinatie met het verslag van bevindingen	Nummer 1: 2 Nummer 2: 1 Nummer 3: 0
De tarievenlijst	Nummer 1: 2 Nummer 2: 1 Nummer 3: 0

Per onderdeel worden dus de offertes onderling vergeleken en een rangorde aangebracht tussen de aanbieders. Als de rangorde op een onderdeel gelijk is, wordt het hoogste dan nog te vergeven punten aan beiden of alle drie toegekend.

Door het totaal aantal punten per partij bij elkaar te tellen, ontstaat een rangorde in de economisch meest voordelige aanbidding.

Procedure

De drie partijen die reeds offerte hebben uitgebracht:

- Ernst & Young
- Deloitte
- Koenen en co

ontvangen dit programma van eisen als vastgesteld door het Dagelijks Bestuur van Het Gegevenshuis d.d. 21 oktober 2015 op 22 oktober 2015 door toezending via e-mail. Zij worden in de gelegenheid gesteld om op basis van dit programma hun eerder ingediende offerte te wijzigen, aan te vullen, te vernieuwen of in te trekken. Dit kan uiterlijk tot en met 2 november 2015 via mail aan sjef.leenen@gegevenshuis.nl

Door het Dagelijks Bestuur zullen de aanbiedingen op 4/5 november worden beoordeeld volgens vorenstaande criteria en wordt een rangorde in de aanbidding aangebracht. Deze rangorde met het advies tot aanwijzing wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur d.d. 19 november 2015, waarna gunning kan plaats vinden.