

## Vergadering algemeen bestuur

<b>Onderwerp</b>	Aanwijzing accountant
------------------	-----------------------

**Datum vergadering**  
07-11-2024

<b>Ontwerpbesluit</b>	Kalnenek Accountants wordt aangewezen als externe accountant voor het uitvoeren van de accountantscontrole jaarrekening over de boekjaren 2024 tot en met 2027.
-----------------------	---

**Agendapunt**  
5 / AB 2024-10

**Bijlagen bij voorstel:**  
-2-

<b>Verantwoordelijk portefeuillehouder</b>	W. Houben
--	-----------

**Behandeld door**  
R. Vluggen

<b>Samenvatting/ toelichting</b>	<p>In artikel 2 van de controleverordening staat dat elke vier jaar de accountant opnieuw wordt aanbesteed. Dit houdt in dat het algemeen bestuur een accountant moet aanwijzen voor de controle op de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.</p> <p>Voor het opstellen van een voorstel inzake de aanwijzing heeft het dagelijks bestuur een meervoudige onderhandse aanbesteding gedaan waarbij 3 kantoren werden uitgenodigd om een offerte uit te brengen. Hiertoe werd een programma van eisen opgesteld en de gunningscriteria vastgelegd.</p> <p>De aanbieding van Kalnenek Accountants scoort het beste op de objectieve gunningscriteria.</p>
--------------------------------------	--

**Doorkiesnummer**  
045-5695247

**E-mail**  
robert.vluggen@gegevenshuis.nl

<b>Besluit AB</b>	
-------------------	--

<b>Datum besluit</b>	
----------------------	--

## Vergadering algemeen bestuur

### Toelichting:

#### **Inleiding:**

In artikel 2 van de controleverordening staat dat elke vier jaar de accountant opnieuw wordt aanbesteed. Dat houdt in dat het algemeen bestuur een accountant moet aanwijzen voor de controle op de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

**Blad**  
2 van 3

Om hiervoor tot een voorstel te komen aan het algemeen bestuur, heeft het dagelijks bestuur een meervoudige onderhandse aanbesteding uitgevoerd, waarbij een programma van eisen en gunningscriteria werden opgesteld, teneinde tot een transparante en objectieve beoordeling te komen.

#### **Achtergrond:**

Kalnnek (Erik) Accountants is als partner bij Q-concepts de controlerende accountant geweest voor Het Gegevenshuis voor de boekjaren 2020 t/m 2023.

Q-concepts accountancy heeft tijdig aangegeven géén gebruik te maken van de optie om de lopende overeenkomst met een jaar te verlengen. Reden hiervoor is dat ze zich niet meer beschikbaar stellen voor accountantscontroles in de publieke sector.

RSM Accountants is de accountant bij enkele deelnemers van Het Gegevenshuis waaronder de gemeente Vaals en de gemeente Gulpen-Wittem.

De derde partij, WHS Registeraccountants is de nieuwe accountant voor de gemeente Landgraaf waar Het Gegevenshuis de financiële- en salarisadministratie aan heeft uitbesteed.

Het dagelijks bestuur heeft bijgevoegd programma van eisen met gunningscriteria vastgesteld en aan deze partijen doen toekomen. Zoals gebruikelijk bij het aanwijzen van een accountant werd uitgegaan van een periode van 4 jaren.

De aanbiedingen werden op 4 criteria beoordeeld:

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

WHS Registeraccountants heeft na ontvangst van de uitnodiging en het programma van eisen medegedeeld géén offerte uit te brengen.

Bij de aanbiedingen scoorden beide partijen gelijk op de eerste twee onderdelen. Op de volgende twee onderdelen scoorde Kalnnek Accountants de meeste punten.

#### **Beoogd effect:**

Beoogd wordt de aanwijzing van de accountant op basis van de economisch meest voordelige aanbieding teneinde te kunnen voldoen aan het wettelijk regime met betrekking tot het vaststellen van de jaarrekening ca.

## Vergadering algemeen bestuur

### **Toelichting:**

#### **Argumenten:**

Er zijn 2 offertes tijdig ingebracht. Het aanbod van de twee accountants is inhoudelijk aan de maat. Zowel RSM accountants als ook Kalnekek accountants geven voldoende inzicht in de controleaanpak, visie, rechtmatigheidsverantwoording, natuurlijk adviesfunctie en dienstverlening (controleteam). De prijsstelling van Kalnekek accountants is de enige die past binnen de bijgestelde begroting en meerjarenraming.

**Blad**  
3 van 3

De tarievenlijst van RSM accountants zit ver boven de tarievenlijst van Kalnekek Accountants. Op basis van het objectieve gunningscriteria scoort de aanbieding van Kalnekek Accountants het beste.

#### **Kanttekeningen:**

Er zijn geen kanttekeningen te melden.

#### **Uitvoering:**

Na besluitvorming door het algemeen bestuur kan aan Kalnekek accountants opdracht worden verstrekt en kunnen de in de aanbieding voorgestelde werk- en procesafspraken in gang worden gezet.

#### **Communicatie:**

Behalve de reguliere communicatie met betrekking tot de aanbesteding, is andere communicatie dan publiceren van het besluit niet aan de orde. Ter bescherming van bedrijfsgeheimen worden de aanbiedingen van de accountants als vertrouwelijk behandeld.

#### **Financiën:**

In de begroting is voorzien in de kosten voor de externe accountant.

#### **Bijlagen:**

Bijgevoegd is het programma van eisen Het Gegevenshuis accountantscontrole jaarrekening 2024 tot en met 2027 en de puntenverdeling in een matrix met betrekking tot de gunningscriteria.

De overige stukken kunnen door de leden van het algemeen bestuur worden ingezien ten kantore van Het Gegevenshuis.