

Kaderstelling Europese aanbesteding Accountant Dienstverlening

Gemeente Noardeast-Fryslân

Gemeente Dantumadiel

Werk-Leerbedrijf Noardeast-Fryslân

Referentienummer Z262682-2020

Inhoud

Aanleiding	2
1. Markontwikkelingen	2
2. De opdracht/doelstellingen	2
3. Intern beleid en randvoorwaarden	3
4. Wettelijke Kaders	4
5. Omvang en scope van de opdracht.....	4
6. Aanbestedingsstrategie	5
7. Dienstverleningsconcept	6
8. SROI (Social Return On Investment)	8
9. Total cost of ownership (TCO)	8
10. Overeenkomst	8
11. Transactiekosten	8
Bijlagen:	8

Aanleiding

De gemeenten Noardeast-Fryslân (www.noardeast-fryslan.nl) en Dantumadiel (www.dantumadiel.frl) en het Werk-Leerbedrijf NEF (www.nef.nl) zijn met ingang van het boekjaar 2021 gezamenlijk op zoek naar een partner op het terrein van de Accountant Dienstverlening. Via deze aanvraag nodigen zij u uit hiervoor een offerte in te dienen.

Op 01 januari, 2017 zijn de gemeenten Ferwerderadiel, Dongeradeel, Dantumadiel en Kollumerland c.a. ambtelijk gefuseerd. De samenwerking was vanaf dat moment tot 1 januari 2019 ondergebracht in de Gemeenschappelijke Regeling DDFK. Vanaf 1 januari 2019 zijn de gemeenten Ferwerderadiel, Dongeradeel en Kollumerland c.a. bestuurlijk gefuseerd in de nieuwe gemeente Noardeast-Fryslân. De gemeente Dantumadiel heeft de keuze gemaakt haar zelfstandige positie voort te zetten.

De gemeente Dantumadiel beschikt niet over een eigen uitvoeringsorganisatie en betreft de ondersteuning en dienstverlening van de gemeente Noardeast-Fryslân. Vanaf het moment van de ambtelijke fusie zijn er eerst in de GR en later in Noardeast-Fryslân stappen gezet in het harmoniseren van de processen en de systemen. Dit werpt haar vruchten af en leidt tot een sterke ambtelijke organisatie binnen de gemeente Noardeast-Fryslân welke tevens ten dienste staat van de gemeente Dantumadiel.

Bij de uitvoering van taakvelden op het gebied van WSW en de Participatiewet in het sociaal domein wordt intensief samengewerkt met het Werk-Leerbedrijf NEF. Het Werk-Leerbedrijf is de Gemeenschappelijke Regeling Werk-/leerbedrijf Noardeast Fryslân (NEF en op dit moment bezig met de voorbereidingen van innovatieve nieuwbouw in Dokkum en treedt daarmee een uitdagende toekomst tegemoet.

De accountant dienstverlening is in deze drie organisaties de laatste jaren als gevolg van de bovengenoemde ontwikkelingen sterk in beweging.

1. Markontwikkelingen

In maart 2020 is de werkgroep 'Aanbesteding Accountant Dienstverlening' gestart met als doel met ingang van 1 januari 2021 een nieuwe overeenkomst af te sluiten voor de onderhavige dienstverlening.

Er is voor gekozen geen aparte marktconsultatie uit te voeren. In het verlengde van dit besluit willen de aanbestedende partijen zoveel mogelijk expertise uit de markt verkrijgen. Het instrument wat hiertoe zal worden ingezet is de zogenoemde Best Value aanpak. Op basis van doelstellingen en een beperkt aantal randvoorwaarden (minimumeisen) zal de uitvraag worden uitgezet.

2. De opdracht/doelstellingen

Hoofddoelstelling:

De gemeenteraden van Noardeast-Fryslân en Dantumadiel en het Algemeen Bestuur van Werk-Leerbedrijf NEF willen een overeenkomst afsluiten voor de dienst Accountantscontrole met één opdrachtnemer. Het doel van de aanbesteding is een accountant te selecteren die qua profiel en functieervulling goed past bij de organisaties van de opdrachtgevers.

Tot de accountantsdiensten behoren, naast de wettelijke vereiste controles, ook de werkzaamheden van dienstverlening op het vlak van de natuurlijke adviesfunctie van de accountant. In formele zin is sprake van benoeming van een accountant door de twee gemeenteraden en het AB van NEF. De

deelnemende organisaties verwachten van de accountant een goede uitvoering van de wettelijk voorgeschreven controlewerkzaamheden evenals een kwalitatief goede en proactieve uitvoering van de adviesfunctie. Van belang daarbij is dat de accountant vanuit haar onafhankelijke rol proactief de besturen adviseert over de financiële positie en zich voordoende risico's en mogelijke kansen. Op dit moment is daarbij met name aandacht vereist voor de ontwikkelingen in het sociaal domein; de participatiewet, de WMO en de Jeugdzorg. De adviesrol van de accountant in relatie tot de administratieve organisatie en interne controle komt tot uiting in het uitbrengen van een jaarlijkse managementletter aan directie en college van Noardeast-Fryslân (tevens ten behoeve van het college van Dantumadiel) en aan directie en het DB van het Werk-Leerbedrijf NEF.

Subdoelstellingen:

Inschrijver voert de interim- en jaarrekeningcontrole uit ten behoeve van de drie betrokken organisaties en rapporteert aan de twee gemeenteraden en het AB van NEF.

Opdrachtgever beoogt dat controles efficiënt worden uitgevoerd zonder bijkomende meerkosten. Eventuele meerkosten in relatie tot de jaarlijkse werkzaamheden worden voor dat deze worden uitgevoerd inzichtelijk gemaakt en overeengekomen.

Voor de uitvoering van incidentele controles (bijv. afrekening van projectsubsidies) kan de accountant worden gevraagd een offerte in te dienen gebaseerd op de geoffeerde uurtarieven.

Inschrijver beschikt over en borgt adequate kennis over wet- en regelgeving ten behoeve van de gemeentelijke organisaties en beschrijft op welke wijze de informatievoorziening en communicatie naar de gemeentelijke organisaties en besturen plaatsvindt en is gewaarborgd.

Opdrachtgevers willen dat de overgang naar een nieuwe contractperiode op een efficiënte en effectieve wijze wordt uitgevoerd.

3. Intern beleid en randvoorwaarden

Visie Accountant Dienstverlening

De opdrachtgevers hebben de intentie betrouwbare, dienstverlenende organisaties te zijn, die een bewuste verantwoordelijkheid laten zien voor het bevorderen van het welzijn van de gemeenschap. De besturen moeten kunnen bouwen op de organisaties, evenals de inwoners, bedrijven, instellingen en toeristen die er een beroep op doen. De medewerkers nemen verantwoordelijkheid en zijn trots op hun organisatie en de resultaten die worden bereikt.

De beoogde accountant is zich bewust van deze visie en levert een dienst aan deze organisaties als het gaat om het invulling geven aan de wettelijk vereiste controletaken en de natuurlijke adviesfunctie gericht op risicopreventie, het benutten van kansen en het verder ontwikkelen van de organisatie.

Randvoorwaarden:

- Goedkeuringstoleranties: voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief de toevoegingen aan reserves.
- Rapporteringstolerantie : 5% van de goedkeuringstolerantie
- Uitvoering van controles t.b.v. de specifieke uitkeringen conform de SiSa systematiek (Noardeast-Fryslân en Dantumadiel)
- De accountant werkt met een vast team, waardoor de continuïteit gewaarborgd is.
- De accountant beschikt over specifieke kennis over de gemeentelijke taken en wetgeving voor gemeentelijke organisaties zoals Werk-/Leerbedrijf NEF in het kader van WSW en Participatiewetgeving.

- Kennis en inzicht in landelijke ontwikkelingen welke van belang zijn voor de gemeenten, actualiteiten in relatie tot het BBV etc.
- Vergunninghoudend op grond van Wet Toezicht Accountantorganisaties (WTA) bij OOB's (Organisaties van Openbaar Belang)
- Een onafhankelijke opstelling.
- Een jaarlijkse managementletter voor Noardeast-Fryslân en voor de GR NEF inclusief de communicatie daarover met de directie, de portefeuillehouders en de audit-commissies.

4. Wettelijke Kaders

Gemeenten en daaraan verbonden organisaties werken volgens een wettelijk protocol. Controle en het toezicht op de financiën zijn verankerd in de Gemeentewetgeving. De specifieke gemeentelijke voorschriften zijn te vinden in de door de gemeenteraden en het AB van de GR NEF vastgestelde :

- Controleverordeningen, art. 213 gemeentewet (zie bijlage 2,3 en 4)
- Financiële verordeningen, art. 212 gemeentewet (zie bijlage 5,6 en 7)

Deze verordeningen voor beide gemeenten en de GR NEF treft u aan in de bijlagen. Daarnaast treft u (in bijlage 8) ter informatie het normenkader aan van de beide gemeenten geactualiseerd tot en met de maand april 2020. In het normenkader zijn op dit moment nog regelingen opgenomen van de voormalige gemeenten Dongeradeel, Kollumerland ca. en Ferwerderadiel. Deze regelingen zullen voor 1/1/2021 worden geharmoniseerd tot één regeling voor Noardeast-Fryslân dan wel van rechtswege komen te vervallen. Het normenkader van de GR NEF treft u aan in bijlage 9.

5. Omvang en scope van de opdracht

De gemeenten Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en het Werk-Leerbedrijf NEF zijn voornemens, door middel van een Europese openbare aanbestedingsprocedure, een raamovereenkomst af te sluiten voor het verkrijgen van een vaste dienstverlener op het gebied van Accountant Dienstverlening.

Om te voorzien in deze onderhavige behoeftestelling contracteert de Opdrachtgever met ingang van 1 januari 2021 voor de Accountant Dienstverlening een dienstverlener onder hernieuwde condities. Er wordt uitgegaan van een looptijd van de dienstverlening van drie jaar met optioneel een aanvulling van 3 keer een jaar.

De Accountant Dienstverlening bestaat uit de volgende (sub)onderdelen:

- Basispakket Accountant Dienstverlening:
 - Controle van de jaarrekening inclusief de controle van de specifieke uitkeringen d.m.v. Sisa, het afgeven van een accountantsverklaring en het opmaken van het Accountantsverslag (voor de drie organisaties).
 - Het uitvoeren van een interim controle en het uitbrengen van een managementletter (voor Noardeast-Fryslân en GR NEF) .
 - Bijzondere controle werkzaamheden voor Werk-Leerbedrijf NEF voor kader Wsw en Participatiewet en inclusief controle van aan NEF verbonden partijen (specifiek NEF Holding BV en NEF Askare BV).
 - Natuurlijke adviesfunctie samenhangend met de hiervoor genoemde onderdelen van het basispakket.

- Overleg met de directie (van Noardeast-Fryslân en NEF), de portefeuillehouders financiën (van Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en NEF) en de beide audit commissies van de Gemeenteraden c.q. het Bestuur van de NEF.
- Afstemming met de Audit commissies van de beide raden en het Bestuur van NEF (voor de Interimcontrole/Managementletter, het Accountantsverslag en een derde keer indien dit door de commissie c.q. Bestuur dan wel de accountant van belang wordt geacht).
- Signalering van financiële/integriteit/fraude risico's in relatie tot bestuur en organisatie.
- Signalering van kansen en verbeteringsmogelijkheden in relatie tot de financiële positie, de administratieve organisatie en interne controle.

Gewenste communicatie Werk-/Leerbedrijf NEF bestuur:

Voor- en nabesprekingen van de interim- en jaarrekeningcontroles met de directie en daarnaast 1-2 keer per jaar toelichting in het Dagelijks- en/of Algemeen Bestuur van NEF is inbegrepen in de dienstverlening. Daarnaast is de natuurlijke adviesfunctie inbegrepen (sparren met directie over relevante ontwikkelingen).

De opdracht heeft betrekking op de gemeenten Noardeast Fryslân, Dantumadiel en het Werk-Leerbedrijf NEF. De taken van de beide gemeenten op het gebied van de financiën worden op dit moment uitgevoerd in Kollum. De taken op het gebied van het sociaal domein worden op dit moment voor de beide gemeenten uitgevoerd in Damwoude. De financiële administratie voor NEF wordt op dit moment uitgevoerd op de NEF vestiging in Dokkum.

Aantal medewerkers:	638
Noardeast-Fryslân en Dantumadiel	Dit is vast en tijdelijk personeel in dienst van de gemeente dus excl. tijdelijk personeel via uitzendbureau's en payroll medewerkers (518 binnendienstmedewerkers en 120 buitendienstmedewerkers).
Aantal medewerkers NEF	Kader WSW: 621 medewerkers Kader Participatiewet: 25 Beschut werken dienstverbanden Staf en kader personeel : 71 medewerkers
Daarnaast verzorgt: NEF	Kader Participatiewet: begeleiding van 111 BaanAfspraakBanen (BAB) Kader Participatiewet: ca. 400 re-integratietrajecten / jaar
Plafondbedrag : (Indicatief)	€ 130.000,- per jaar (excl. Btw) (NF: ca. € 57k – Dantumadiel: ca. € 35k – NEF: ca. € 20k)

6. Aanbestedingsstrategie

Gelet op de huidige kennis van de markt, de omvang en de looptijd van de overeenkomst en de relatief specifieke behoeftestelling ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie zal deze aanbesteding voor de Accountant Dienstverlening worden uitgevoerd op basis van een Europese Aanbesteding overeenkomstig de Best Value aanpak.

De aanpak zal worden uitgevoerd volgens de onderstaande weging van de gunningscriteria:

Prijs: 30%

Kwaliteit: 70% (Prestatiedossier: 30% - Kansendossier 20% - Risicodossier 20%)

De keuze is gemaakt om het kwaliteitsaspect in de weging van de gunningscriteria zwaarder te laten meetellen dan de prijs. Dit heeft met name te maken met de behoefte van de drie organisaties voor wat betreft de onafhankelijke natuurlijke adviesfunctie en in de advisering in relatie tot de zich voordoende kansen en risico's in te steken op een hoog kwaliteitsniveau van de accountant vanwege het belang wat organisaties hechten aan een professionele samenwerking met de accountant waarbij kennis en kunde en tevens de natuurlijke adviesfunctie optimaal wordt ingezet en is gewaarborgd.

De selectiefase wordt afgesloten met een presentatie van de inschrijvers. Op grond van de presentatie kunnen de beoordelingen op de kwalitatieve sub-gunningscriteria nog aangepast worden. De presentatie vormt een onderdeel bij de beoordeling op de kwalitatieve sub-gunningscriteria.

De aanbestedingsstrategie zal gevolgd worden conform de Europese Aanbestedingprocedure omdat:

- door de verwachte afname de Europese drempel voor diensten overschreden zal worden;
- Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en Werk-Leerbedrijf NEF willen voldoen aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

CPV code 79210000 - Boekhoudkundige en auditdiensten

7. Dienstverleningsconcept

Het bedoeling is om met ingang van het boekjaar 2021 de dienstverlening te starten.

“Accountant Dienstverlening”	
	Omschrijving
Product/ dienst	<u>Samenwerkingsmodel::</u> Noardeast-Fryslân wil een Accountant Dienstverlener contracteren die Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en Werk-Leerbedrijf NEF haar diensten verleent en in samenhang daarmee op een onafhankelijke en proactieve wijze adviseert en op die wijze een bijdrage levert aan een optimale en duurzame uitvoering van de financiële huishouding van de drie organisaties conform de wettelijke kaders.. <u>Kader:</u> Deze aanbesteding wordt uitgevoerd conform de Herziene Aanbestedingswet 2012 alsmede de Gids Proportionaliteit en betreft de Accountant Dienstverlening. De opdracht zal bestaan uit één perceel te weten Accountant Dienstverlening. De gewenste <u>dienstverlening</u> bestaat onder andere uit (zie ook paragraaf 5 omvang en scope van de opdracht) : • Het verzorgen van interim- en jaarrekeningcontroles. • Inkoopvoorwaarden en facturatie overeenkomstig de richtlijnen van de gemeenten Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en Werk-Leerbedrijf NEF; • Verzorgen van de natuurlijke adviesfunctie in relatie tot de controle op de jaarrekening, de managementletter en het kansen- en risicodossier. • Het verzorgen van kernachtige rapportages naar aanleiding van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Toelichting natuurlijke adviesfunctie	Deze dient op eigen initiatief of op verzoek van de Opdrachtgever plaats te vinden. Onder de natuurlijke adviesfunctie verstaan we alle activiteiten ten behoeve van de Opdrachtgever voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant. Deze functie bevat adviezen in beperkte omvang, bijvoorbeeld adviezen op basis van controlebevindingen en 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, kansen en risico's is van belang. Een afzonderlijke adviesopdracht wordt hiervoor niet gegeven. Het karakter van de natuurlijke adviesfunctie brengt met zich mee dat de accountant direct aanspreekbaar is. Overleg met management, directie en bestuur wordt gezien als passend binnen de natuurlijke adviesfunctie. De Opdrachtgever verlangt van de accountant een pro-actieve en creatieve opstelling. Het zijn adviezen van relatief beperkte omvang: • 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, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie en de interne controle; • die voortvloeien uit bevindingen in andere gemeenten en sociale werkbedrijven; • die voortvloeien uit ontwikkelingen op het vakgebied; • die voortvloeien uit informatie van de rijksoverheid.
Kennis, deskundigheid en inzet medewerkers	De Opdrachtgever heeft de factor continuïteit hoog in haar vaandel en verwacht dan ook dat de betrokken accountant de opdrachtgever als één van zijn primaire markten zal beschouwen. De betrokken accountant moet terug kunnen vallen op voldoende deskundigheid om zijn werkzaamheden zo goed mogelijk te kunnen vervullen en dit ook in dit traject kunnen aantonen. Gewenst is een vast controleteam met kennis van en ervaring met de uitvoering van de werkzaamheden bij gemeenten en sociale werkbedrijven. Voorts hecht de Opdrachtgever waarde aan een zorgvuldige en adequate communicatie met de betrokken accountant. De tekeningsbevoegde accountant en senior controleleider moeten aantoonbare kennis en kunde hebben van de geldende voorschriften bij de Opdrachtgever.
Bestuurlijke verhoudingen	De accountants dienen op verzoek circa 3 keer maal jaar een bijeenkomst bij te wonen van de accountant met de auditcommissie (beide gemeenten) of dagelijks bestuur en/of directie (GR NEF) van de Opdrachtgever. Circa 2 maal per jaar dient de accountant een toelichting op haar bevindingen te geven aan de directie (NEF, Noardeast) en de portefeuillehouders (NEF, Noardeast, Dantumadiel).
Referentie-eisen	Kerncompetentie 1: Ervaring met middelgrote gemeenten Kerncompetentie 2: Actieve natuurlijke advisering naar raadsleden toe Kerncompetentie 3: Kennis van WSW organisaties en wet-en regelgeving.
Budget	€ 130.000,- (excl. Btw)
Plaats	Accountant Dienstverlening voor de gemeenten Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en NEF worden door de <u>Dienstverlener</u> uitgevoerd op alle locaties waar zij werkzaam zijn.

Personeel	Alle medewerkers in dienst van en betrokken bij Accountant Dienstverlening van de gemeenten Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en NEF
Proces	De gemeenten Noardeast-Fryslân, Dantumadiel en Werk-/Leerbedrijf Noardeast-Fryslân volgen vastgestelde interne procedures ten aanzien van de Accountant Dienstverlening welke in de implementatiefase met de dienstverlener worden doorgesproken.

8. SROI (Social Return On Investment)

Opdrachtgever hecht grote waarde aan inzet van medewerkers die vanuit hun positie in relatie tot de Participatiewet een nieuw begin willen maken met hun carrière op de arbeidsmarkt. Vanuit haar maatschappelijke verantwoordelijkheid hechten onze organisaties aan een gepaste invulling van de dienstverlener als het gaat om SROI. Wij willen u vragen om, gerelateerd aan de omvang van de opdracht, een kort voorstel te maken welke recht doet c.q. ondersteuning biedt aan mensen met een afstand tot werk (lees: de doelgroepen van NEF).

9. Total cost of ownership (TCO)

TCO binnen de aanbesteding vertaalt zich in de optimalisatie en standaardisatie van werkwijzen met betrekking tot Accountant Dienstverlening. Het streven is om op verschillende niveaus tot harmonisatie over te gaan om zo tot een optimale prijs/kwaliteit verhouding te komen.

Door één partij voor de dienst te contracteren worden zaken als facturatie, contractbeheer en communicatie vereenvoudigd.

10. Overeenkomst

Het doel van de aanbesteding is het sluiten van een dienstverleningsovereenkomst met één partij voor de Accountant Diensten. De overeenkomst zal worden gesloten voor een periode van 3 jaar (ingang 01 januari 2021) met een optie tot verlenging van drie keer één jaar.

11. Transactiekosten

Telkens zal gezocht worden naar de meest optimale vorm van dienstverlening zonder afbreuk te doen aan de kwaliteit van de dienstverlening. De aanbesteding zelf, inclusief eventuele overgang naar een nieuwe leverancier, zal dan zo 'lean' mogelijk zijn.

Bijlagen:

1. Toelichting op de Interimcontrole en het Rechtmatigheidsonderzoek
2. Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet Noardeast-Fryslân
3. Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet Dantumadiel
4. Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet Werk-Leerbedrijf NEF
5. Verordening ex artikel 212 Gemeentewet Noardeast-Fryslân
6. Verordening ex artikel 212 Gemeentewet Dantumadiel
7. Verordening ex artikel 212 Gemeentewet Werk-/Leerbedrijf NEF
8. Normenkader in- en externe regelgeving Noardeast-Fryslân en Dantumadiel
9. Normenkader in- en externe regelgeving Werk-/Leerbedrijf NEF
10. Controleplan 2019 Noardeast-Fryslân Dantumadiel