

Vertrouwelijk

**Inkoopstrategie
Europese aanbesteding Accountantscontrole
Gemeente Montfoort**

(IBMN-2022-MON-AH-003)



21 februari 2023
Definitief, versie 0.3

Inhoudsopgave

1.	Aanleiding	3
2.	Opdrachtgever	3
3.	Projectteam en beoordelingsteam	3
4.	Behoeftestelling.....	3
5.	Product-/marktanalyse	4
6.	Begroting.....	5
7.	Looptijd overeenkomst.....	5
8.	Europese openbare procedure	5
9.	Duurzaamheid en social return	5
10.	Gunningscriteria	6
11.	Planning	6

1. Aanleiding

De aanleiding van deze inkoopstrategie is het voornemen van de gemeente Montfoort om het uitvoeren van de accountantscontrole voor de controlejaren 2023 - 2028 aan te besteden.

Op grond van de Gemeentewet is de raad opdrachtgever van de accountant voor het controleren van de jaarrekening. Voor de controle van de jaarrekening 2023 - 2028 zal de gemeenteraad een accountantsorganisatie benoemen. Voor de aanbesteding van deze dienst stelt de raad een projectteam in. Het proces wordt begeleid door Inkoop Bureau Midden Nederland (IBMN).

Doel van de aanbesteding is op transparante wijze te komen tot een overeenkomst met een in het publieke domein ervaren en betrouwbare marktpartij. De aanbesteding dient rechtmatig te verlopen op een transparante, objectieve en niet discriminerende wijze.

Via deze inkoopstrategie worden de uitgangspunten op een rij gezet. Deze vormen de basis voor het aanbestedingsdocument en het Programma van Eisen.

Informatieverstrekking naar de markt geschiedt door IBMN. Hiervoor wordt uiteraard informatie van de gemeente via het projectteam ingewonnen.

2. Opdrachtgever

De raad van gemeente Montfoort
Kasteelplein 5
3417 JG Montfoort

3. Projectteam en beoordelingsteam

Het projectteam bestaat uit:

- Sandra Meijer, griffier;
- Wim van Wikselaar, wethouder;
- Marc van der Veer, gemeentesecretaris;
- Arnoud Dokter, teamleider financiën;
- Teus Kok, fractievoorzitter;
- Mat Herben, raadslid;
- Tineke Bahlmann, commissielid;
- Agnes van Heukelom, inkoopadviseur IBMN.

Het beoordelingsteam bestaat vooralsnog uit:

- Sandra Meijer, griffier;
- Wim van Wikselaar, wethouder;
- Marc van der Veer, gemeentesecretaris;
- Arnoud Dokter, teamleider financiën;
- Teus Kok, fractievoorzitter;
- Mat Herben, raadslid;
- Tineke Bahlmann, commissielid.

Afhankelijk van de omstandigheden zal de beoordeling mogelijk plaatsvinden door niet alle beoordelaars, maar tenminste door drie van de bovengenoemde personen.

Procesbegeleiding vindt plaats door Agnes van Heukelom, Inkoopadviseur IBMN.

4. Behoeftestelling

De huidige overeenkomst tussen gemeente Montfoort en Verstegen accountants en belastingadviseurs voor het uitvoeren van de accountantscontrole heeft betrekking op de

controlejaren 2019 t/m 2022. Er is daarom behoefte aan een aanbesteding om een accountant te contracteren voor het uitvoeren van de accountantscontrole voor de periode 1 oktober 2023 tot en met 30 september 2029, waarbij de werkzaamheden betrekking hebben op controlejaren 2023 t/m 2028. De selectie vindt plaats via een Europese openbare procedure.

De accountantscontrole dient door de opdrachtnemer zo effectief en efficiënt mogelijk geregeld te worden binnen de gestelde uitgangspunten in de wet- en regelgeving.

De accountantscontrole omvat in ieder geval:

- Controle op de jaarrekening;
- Interim controle;
- Advieswerkzaamheden in het kader van de natuurlijke adviesfunctie;
- Opleveren van deelverklaringen;
- Rapportages en besprekingen die in het kader van voorgaande punten nodig zijn;
- Advies omtrent fiscale aangelegenheid;
- Controle en oordeel gemeentelijke subsidies.

5. Product-/marktanalyse

Bij het inkopen van accountantscontrole dient rekening gehouden te worden met de product-/markt analyse. Daarbij wordt rekening gehouden met de ontwikkelingen in de markt en wordt het inkoopportfolio als hulpmiddel gebruikt.

In de markt van accountants(aanbestedingen) zijn de volgende ontwikkelingen zichtbaar:

- Bij Europese aanbestedingen schrijven buitenlandse partijen niet in;
- Gemeenten ontvangen bij Europese aanbestedingen slechts van enkele partijen een inschrijving, soms zelfs geen;
- De Big Four kantoren, namelijk Deloitte, PwC, Ernst & Young en KPMG, concentreren zich op grotere gemeenten of samenwerkingsverbanden;
- Kleinere accountantskantoren, zoals Baker Tilly Berk en Mazars, schrijven vaker in op aanbestedingen voor gemeenten.
- De toegenomen regels zorgen ervoor dat het controleproces intensiveert. Dit komt tot uitdrukking in de prijs;
- Er is sprake van een hoge werkdruk door een overspannen arbeidsmarkt;
- De rol van nieuwe technologieën voor rapportages en dashboard neemt toe.

De inkoopportfolio van Kraljic geeft op de verticale as de inkoopwaarde van de dienst weer. Op de horizontale as staat het inkooprisico dat wordt bepaald door het aantal accountantsbureaus dat de gewenste dienst kan leveren en het gemak waarmee van accountant kan worden gewisseld.

Het inkooprisico wordt door twee factoren bepaald: de verkrijgbaarheid ofwel het aantal potentiële partijen en de interne kosten van de gemeente veroorzaakt door verandering van leverancier. De verwachting is dat gemeente Montfoort voor een klein aantal accountantskantoren interessant is om op in te schrijven. Dit betekent een middelhoog toeleveringsrisico. Het veranderen van accountant zorgt voor een gewenningsperiode, dit betekent voor de gemeente een extra investering in tijd wat in ieder geval bij de werkzaamheden voor het eerste controlejaar tot uiting komt. Daarnaast is de huidige besteding ca. € 50.000,- per jaar. Dit betekent



een middelhoog financieel risico/belang. Samengevat is accountantscontrole aan te merken als deels een hefboom en deels strategisch product.

6. Begroting

De uitgaven in de afgelopen vier jaar waren als volgt:

- 2019: € 47.522,- controle jaarrekening 2019
- 2020: € 71.171,- controle jaarrekening 2020
- 2021: € 52.341,- controle jaarrekening 2021
- 2022: eerste voorschot € 20.000,- , 2de voorschot vermoedelijk circa € 30.000,-. Totaal € 50.000,-.

De uitgaven in 2020 zijn hoger dan in de andere jaren. Het vermoeden is, dat de hogere kosten corona-gerelateerd zijn; veel collega's werkten toen thuis, sprake van lockdowns etc. Al die zaken bemoeilijkten de controle.

Op basis van de afgelopen vier jaar wordt het volgende bedrag per jaar (excl. BTW) begroot: € 60.000,-.

7. Looptijd overeenkomst

Er wordt geadviseerd om een overeenkomst af te sluiten voor vier jaar met de mogelijkheid tot verlenging van tweemaal één jaar. Daarbij wordt geadviseerd om minimaal jaarlijks de dienstverlening te evalueren en de uitkomsten hiervan mee te nemen voor de overweging om al dan niet tot verlenging van de overeenkomst over te gaan. Een langere vaste contractperiode is voor opdrachtnemers interessanter omdat dit meer vastigheid biedt, terwijl een optie tot verlenging de accountant stimuleert bij de kwaliteit van de dienstverlening.

8. Europese openbare procedure

Conform de opdrachtwaarden als genoemd in de Gids Proportionaliteit en de Europese Richtlijn voor het aanbesteden van overheidsopdrachten bedraagt de grens voor diensten € 215.000,- excl. BTW. Indien de contractwaarde voor de gehele looptijd boven deze drempel komt, dan is de gemeente verplicht Europees aan te besteden.

Bij een looptijd van de overeenkomst van vier jaar met tweemaal de mogelijkheid tot verlenging van één jaar en een bedrag van € 60.000,- per jaar, wordt het drempelbedrag overschreden. Voorgaande betekent dat een Europese openbare procedure van toepassing is.

Bij een Europese openbare procedure kan iedere accountant in Europa die voldoet aan de (geschiktheids)eisen inschrijven. In de praktijk is het realistischer dat dit accountants uit Nederland betreft.

9. Duurzaamheid en social return

In het inkoop- en aanbestedingsbeleid worden bij maatschappelijk verantwoord inkopen diverse onderwerpen genoemd, waaronder duurzaamheid en sociaal return. Daarbij is aangegeven dat voor elk concreet geval een afweging wordt gemaakt. Voor accountantsdiensten zijn door de Rijksoverheid geen milieucriteria voor duurzaam inkopen vastgesteld. De duurzaamheidsimpact van accountantsdiensten is namelijk gering. Daarnaast is gelet op de specifieke aard van de werkzaamheden van de accountant het toepassen van social return lastiger. Beperkte mogelijkheden liggen op het gebied van stages of certificeringen. Het opnemen van eisen of wensen omtrent duurzaamheid en social return wordt daarom afgeraden.

10. Gunningscriteria

De opdracht wordt gegund op basis van Beste Prijs Kwaliteit Verhouding (BPKV). Het projectteam hecht grote waarde aan de kwaliteit die de accountant levert en wil hierop sturen bij de beoordeling van de inschrijvingen. Hierdoor vallen per definitie de gunningscriteria laagste prijs en laagste prijs op basis van kosteneffectiviteit af.

Voor het onderdeel kwaliteit worden verschillende subgunningscriteria opgenomen. Het projectteam denkt voornamelijk aan

- Plan van aanpak;
- Aansluiting op het besturingsmodel;
- Continuïteit;
- Presentatie.

Voor het onderdeel prijs wordt geadviseerd een all-in tarief per jaar uit te vragen, waarbij per onderdeel (zoals de interim-controle en controle op de jaarrekening en tarieven naar functiesoort bij additionele opdrachten) tarieven worden ingevuld.

Kwaliteit zal qua weging zwaarder meewegen dan de prijs. In het aanbestedingsdocument zal een en ander specifieker worden uitgewerkt.

11. Planning

De planning is als volgt:

Nr.	Omschrijving	Voorstel met datum
1.	1 ^e overleg aanbesteding Accountantscontrole - Kennismaking - Uitleg aanbestedingsproces op hoofdlijnen - Vragen voor inkoopstrategie - Vervolgacties	19 december 2022
2.	2 ^e overleg projectteam op locatie Agenda: - Inkoopstrategie - Programma van Eisen	6 februari 2023
3.	Uitwerken concept: - Programma van Eisen Uitwerken concept: - Aanbestedingsleidraad - Overeenkomst Aangepaste inkoopstrategie Concept documenten aan elkaar e-mailen	17 februari 2023

4.	Digitaal overleg projectteam Vorbereiding: lezen en feedback geven op documenten van onderdeel 3. Bespreken: - Inkoopstrategie - Aanbestedingsleidraad - Overeenkomst - Programma van Eisen	21 februari 2023
5.	Definitieve versie inkoopstrategie e-mailen	Eind februari 2023
6.	Aangepaste aanbestedingsleidraad, overeenkomst en programma van eisen aan projectteam e-mailen n.a.v. overleg bij onderdeel 4	10 maart 2023
7.	Digitaal overleg projectteam Vorbereiding: lezen en feedback geven op documenten van onderdeel 7. Bespreken: - Aanbestedingsleidraad - Overeenkomst - Programma van Eisen	14 maart 2023
8.	Inkoopstrategie naar de Raad (niet-openbaar)	20 maart 2023
9.	Terugkoppeling besluitvorming Raad inkoopstrategie	21 maart 2023
10.	Laatste restpunten aanbestedingsdocumenten verwerken en e-mailen aan projectteam Parallel juridische toets uitvoeren	Tussentijdse periode
11.	Digitaal overleg projectteam Laatste restpunten aanbestedingsdocumenten en vervolg	27 maart 2023
12.	Digitaal overleg projectteam (indien nodig)	4 april 2023
13.	Definitieve aanbestedingsdocumenten gereed	6 april 2023
14.	Publicatie aanbesteding	11 april 2023
15.	Vragen stellen ten behoeve van nota van inlichtingen (NvI) uiterlijk 12.00 uur	26 april 2023
16.	Verspreiden vragen ten behoeve van NvI + voorstel wie welke vraag beantwoord	26 april 2023
17.	Opstellen antwoorden op vragen	28 april, 1 en 2 mei
18.	E-mailen antwoorden NvI aan Agnes	2 mei 2023 15.00 uur
19.	Digitaal overleg t.b.v. bespreken restpunten vragen en uitleg beoordelen inschrijvingen	2 mei 2023 19.00 uur
20.	Publicatie NvI	3 mei 2023
21.	Vragen stellen ten behoeve van NvI II uiterlijk 12.00 uur	11 mei 2023

22.	Verspreiden vragen ten behoeve van Nvl II + voorstel wie welke vraag beantwoord	11 mei 2023
23.	Opstellen antwoorden op vragen	12, 15, 16 mei 2023
24.	E-mailen antwoorden Nvl aan Agnes	16 mei 15.30 uur
25.	Digitaal overleg t.b.v. bespreken restpunten vragen en uitleg beoordelen inschrijvingen	16 mei 2023 19.00 uur
26.	Publicatie Nvl II	17 mei 2023
27.	Indienen inschrijvingen uiterlijk 12.00 uur	31 mei 2023
28.	Controle inschrijvingen	31 mei en 1 juni 2023
29.	Verzenden kwalitatieve gunningscriteria inclusief format voor beoordeling aan beoordelingsteam	1 juni 2023
30.	Leestijd beoordelingsteam	t/m 16 juni 2023
31.	E-mailen motivering en scores aan Agnes	16 juni einde dag
32.	Beoordelingssessie kwalitatieve gunningscriteria bij voorkeur op locatie	19 juni 2023 13.00 - 19.30 uur
33.	Presentaties door inschrijvers	26 juni 2023 13.00 - 19.30 uur
34.	Openen prijzen	26 juni 2023
35.	Opstellen voornemen tot gunnen	27 t/m 30 juni 2023
36.	Mededeling Raad voornemen tot gunnen (onder geheimhouding)	3 juli 2023
37.	Ondertekenen brieven voornemen tot gunnen	4 juli 2023
38.	Verzenden voornemen tot gunnen	4 juli 2023
39.	Bezwaartermijn	20 dagen
40.	Raadsvergadering benoeming accountant	25 september 2023
41.	Definitieve gunning, overeenkomst etc. in orde maken en tekenen	Eind september 2023
42.	Start dienstverlening	1 oktober 2023