

Naam: R. Schuttevaar
Datum: 01 september 2022
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit

Collegevoorstel

Onderwerp	Aanvullende opdracht rechtmatigheidscontrole boekjaar 2022
Advies Is er een uiterste behandeldatum?	Bespreekstuk Ja, 13 september 2022 om zo snel mogelijk met de werkzaamheden te kunnen starten.
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Openbaar	Openbaar
Raadsvoorstel of raadsbrief	Raadsbrief

Toelichting voor de openbare besluitenlijst:

De gemeente Almelo heeft de rechtmatigheidscontroles uitbesteed aan een externe partij. Door omstandigheden is in plaats van de beoogde twee verslagjaren 2020 en 2021, slechts één jaar ervaring opgedaan met de uitvoering van rechtmatigheidscontroles door deze partij. De gemeente Almelo wenst in lijn met de oorspronkelijke opdracht het tweede verslagjaar (2022) alsnog door deze partij uit te laten voeren. De Aanbestedingswet maakt het mogelijk een aanvullende opdracht te verstrekken. Het college heeft besloten deze opdracht te verstrekken.

Voorgesteld besluit

1. Aan Baker Tilly een aanvullende opdracht te verstrekken voor het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole 2022.
2. De gunning van deze aanvullende opdracht aan te kondigen op Tendered.
3. De raad te informeren met bijgevoegde raadsbrief (2209489).

Inleiding

De gemeente Almelo heeft Baker Tilly in 2020 na een meervoudig onderhandse aanbesteding de opdracht gegeven om procesbeschrijvingen te maken en rechtmatigheidscontroles uit te voeren over de verslagjaren 2020 en 2021. Dit zonder een optie tot verlenging van de opdracht. Twee jaar is nodig geacht voor het uiteindelijk opstellen van een volledig en juist programma van eisen (pve) voor een volgende Europese aanbesteding van deze dienst. Dit komt omdat eerst de nieuwe samenwerking met de gemeente en tussen een accountant voor rechtmatigheidscontrole (Baker Tilly) en onze accountant voor de controle op de jaarrekening (Deloitte) opgebouwd moest worden. Daarnaast vanwege de verwachte invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Om deze reden werd ook Baker Tilly als partij gekozen; zij kunnen namelijk een Assuranceverklaring afgeven. Een Assuranceverklaring is een betrouwbare extra zekerheidsstelling van een externe controlerende partij als basis om de rechtmatigheidsverantwoording op gefundeerde wijze te ondertekenen door het college. Op basis van deze Assuranceverklaring kon bovendien bepaald worden wat voor Deloitte nodig is om te willen steunen of gebruik te maken van hetgeen Baker Tilly oplevert met deze verklaring.

Door omstandigheden – de complexiteit rondom sommige processen en de overheidsmaatregelen als gevolg van Covid-19 – heeft Baker Tilly alleen een begin kunnen maken met de rechtmatigheidscontrole over verslagjaar 2020. Hierdoor is slechts alleen over verslagjaar 2021 ervaring opgedaan met de rechtmatigheidscontrole en bovendien nog zonder Assurance. Hierdoor wordt de definitieve basis voor het schrijven van een programma van eisen nog gemist. Met een beroep op artikel 2.163d en artikel 2.163e van de Aanbestedingswet 2012 (Aw) kan Baker Tilly de rechtmatigheidscontrole over verslagjaar 2022 als aanvullende dienst laten uitvoeren zonder dat hiervoor opnieuw een aanbestedingsprocedure doorlopen moet worden voor één jaar. Deze werkwijze is juridisch getoetst door stadsadvocaat Infense Advocaten en uitgewerkt in een memo (INT-2283658).

Beoogd effect

Een oordeel met Assuranceverklaring van Baker Tilly over de rechtmatigheid van het boekjaar 2022 en het opdoen van ervaring.

Argumenten voor

1.1 Een verandering van de huidige opdrachtnemer is redelijkerwijs onmogelijk om economische redenen (2.163d Aw).

Dit aangezien met een andere partij die deze diensten voor één jaar zou gaan uitvoeren, de over verslagjaar 2021 opgedane ervaringen in het kader van afstemming over werkverdeling (demarcatie (wie doet wat), planning en goede inhoud (voortbouwen op elkaars werk in de driehoek (1) gemeente, (2) accountant controle jaarrekening en (3) accountant rechtmatigheidsonderzoek)) niet optimaal benut kan worden met efficiencyverlies (zowel in tijd als geld) tot gevolg.

1.2 Een verandering van de huidige opdrachtnemer leidt tot aanzienlijk ongemak (2.163d Aw).

Het proces zou dan voor één jaar opnieuw opgestart en ingericht moeten worden.

1.3 De aanvullende dienst is noodzakelijk voor het opbouwen van ervaring (2.163d Aw).

De ervaring is nodig voor zowel de verplichte rechtmatigheidscontrole vanaf boekjaar 2023 als het opstellen van een programma van eisen voor de toekomstige aanbesteding daarvoor. De uitgestelde inwerkingtreding van de Wet versterking decentrale rekenkamers heeft namelijk ook tot gevolg dat lagere wetgeving nog niet is aangepast met onduidelijkheden voor de scope en het programma van eisen.

1.4 De aanvullende dienst c.q. de rechtmatigheidscontrole over verslagjaar 2022 is niet in de oorspronkelijke aanbestedingsstukken opgenomen (2.163d).

De oorspronkelijke aanbesteding betrof alleen de verslagjaren 2020 en 2021 zonder optie tot verlenging van de opdracht.

1.5 De verhoging van de prijs is door de gunning van de aanvullende dienst niet meer dan 50%. (2.163d en 2.163e Aw).

De verhoging van de prijs door de gunning van de aanvullende dienst zal niet meer dan € 108.045 bedragen. Dit is het maximum van 50% van het bedrag van de oorspronkelijk opdracht (€ 216.090).

1.6 De behoefte aan wijziging is het gevolg van omstandigheden die ondanks een zorgvuldige aanbesteding niet konden worden voorzien (2.163e Aw).

De coronacrisis en de overheidsmaatregelen die als gevolg daarvan zijn genomen, trokken een grote wissel op de samenwerking.

2.1 Transparantie door publicatie op Tenderned

De gemeente wil graag transparantie betrachten om zodoende eventueel benadeelde partijen de gelegenheid te geven zich uit te spreken tegen de alsdan voorgenomen aanvullende opdrachtverstrekking.

3.1 Transparantie bewerkstelligen door brief aan raad

Met een brief ter informatie is de raad rechtstreeks en direct geïnformeerd over het besluit. De brief is voor de volledigheid en tevens op verzoek van Baker Tilly.

Kanttekeningen

2.1 Door het publiceren van een aankondiging van vrijwillige transparantie vooraf kunnen partijen bezwaar maken.

Het is mogelijk dat een partij zich op het standpunt stelt dat de opdracht zou moeten worden aanbesteed. Mocht blijken van bezwaren van een andere ondernemer dan kunnen deze nog worden meegewogen in een zorgvuldige afweging. Overigens informeren wij ook vooraf accountant Deloitte in deze.

Kosten, opbrengsten en dekking

De kosten voor de aanvullende dienst worden geraamd op maximaal € 108.045,- en worden gedekt uit kostenplaats 'accountantscontrole'.

Uitvoering

Na besluitvorming wordt een 'aankondiging van vrijwillige transparantie vooraf' gepubliceerd op Tendered. In de publicatie wordt een motivatie gegeven op grond waarvan de opdracht niet aanbesteed hoeft te worden. Voor de duur van 20 kalenderdagen wordt partijen de gelegenheid geboden om, indien men dat zou wensen, een kort geding op te starten met als inzet een verbod tot (definitieve) gunning. Na het verstrijken van deze termijn, en in geval andere partijen geen procedure hebben gestart, kan worden overgegaan tot definitieve gunning van de opdracht.

Bijlagen

1. Memo overeenkomst Baker Tilly (INT-2283658)
 2. Raadsbrief ter informatie (2207358)
-

Procesinformatie

Intern overleg

Het voorstel is besproken met de Strategisch adviseur control en Hoofd CCA/Concerncontroller. Tevens is deze afgestemd met de stadsadvocaat op het gebied van aanbestedingsrecht.

Afstemming met portefeuillehouder

Het voorstel is besproken met de portefeuillehouder Financiën en hij stemt in met het voorstel.

Directie-advies

N.v.t.

B&W voorstel standaard

Communicatie over het besluit

- Regulier
- Publicatie op Tendersnet