

### **Beslispunt(en)**

1. Het Programma van Eisen aanbesteding accountant vast te stellen.
  2. De Controleverordening ODR 2023 vast te stellen.
  3. Het Controleprotocol ODR 2023 vast te stellen.
  4. In te stemmen met het opvragen van offerte bij de volgende accountantskantoren:
    - FSV
    - De Jong & Laan
    - WHS accountants
- 

### **Inleiding**

In de afgelopen jaren (2019 t/m 2022) is FSV de accountant van de ODR geweest. Het contract met hen is afgelopen na boekjaar 2022. Dat betekent dat er een aanbesteding moet plaatsvinden voor een nieuwe accountant. Het Algemeen Bestuur heeft op 5 december 2022 ingestemd met het 'Procesvoorstel aanbesteding accountant 2023', waarbij ook de commissie is samengesteld. De commissie heeft daarna de diverse aanbestedingsdocumenten voorbereid.

Vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2023 zijn ook de Controleverordening en het Controleprotocol aangepast.

### **Beoogd effect**

Een accountant benoemen voor de boekjaren 2023 t/m 2026, met optie tot verlenging van nog 1 jaar.

### **Argumenten**

*1.1 Dit vormt de grondslag van de overeenkomst tussen accountant en ODR.*

In dit programma van eisen worden de werkzaamheden beschreven en wordt de visie van de accountant gevraagd op zijn dienstverlening en de samenwerking met de ODR. Verder staan hierin de gunningscriteria beschreven.

*2.1 Deze is aangepast vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2023.*

Deze controleverordening is gebaseerd op de recent door de VNG gepubliceerde modelverordening. Daarop zijn enkele tekstuele aanpassingen gedaan, aangezien de ODR een gemeenschappelijke regeling is i.p.v. een gemeente.

*3.1 Dit is aangepast vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2023..*

In dit protocol is een korte toelichting opgenomen van de rechtmatigheidsverantwoording en staan zowel de controle van de accountant op de getrouwheid, als de controle van het dagelijks bestuur op de rechtmatigheid toegelicht.

*4.1 De voorgestelde accountantskantoren hebben ervaring met de controle van omgevingsdiensten in Gelderland.*

De betreffende omgevingsdiensten geven aan dat ze tevreden zijn over de dienstverlening van deze accountantskantoren.

### **Kanttekeningen**

*1.1 De aanbestedingsperiode is gewijzigd ten opzichte van het procesvoorstel*

In het procesvoorstel werd uitgegaan van 2 jaar vast en 2 keer een optie voor een jaar verlenging. De inschatting is dat een langere vaste termijn meer interesse vanuit de accountants en betere prijzen oplevert. Daarom is nu gekozen voor een vaste termijn van 4 jaar met 1 keer een optie voor een jaar verlenging.

### **Communicatie**

n.v.t.

**Uitvoering**

Zie tijdpad.

**Tijdspad**

<b>Wanneer</b>	<b>Wat</b>	<b>Wie</b>
13 maart	Vaststellen aanbestedingsdocumenten	AB
14 maart	Opvragen offertes	Commissie
14 maart -14 april	Beantwoorden vragen van inschrijvers	Commissie
5 mei	Laatste datum inzending offertes	Inschrijvers
8 - 12 mei	Beoordelen offertes	Commissie
15 mei – 1 juni	Vorbereiden gunningsvoorstel AB	Commissie
4 juli	Gunnen opdracht	AB

**Financiën**

De kosten zullen naar verwachting in lijn liggen met de accountantskosten van de afgelopen jaren. Op basis hiervan zal de totale opdrachtwaarde voor 5 jaar waarschijnlijk niet boven de Europese aanbestedingsdrempel komen, en wordt er conform het Inkoopbeleid 2023 een meervoudig onderhandse aanbesteding gedaan bij drie partijen.

**Personele gevolgen**

n.v.t.

**Bijlagen**

- Programma van eisen aanbesteding accountant ODR 2023 (incl. bijlagen)
- Controleverordening ODR 2023
- Controleprotocol ODR 2023