

Toetsingskader verlenging accountant Provincie Zuid Holland controlejaar 2024

Om GS en PS een kader mee te geven voor de evaluatie van de accountant en gemotiveerd te kunnen kiezen of we de overeenkomst met de accountant verlengen voor het controlejaar 2024 geven wij hierbij de gunningscriteria mee die zijn gebruikt in de aanbestedingsprocedure van de oorspronkelijke opdracht. De focus ligt nu vooral op het aspect 'kwaliteit'.

Gunningscriteria

#	Omschrijving kwaliteitscriterium	Beoordeling door:
Kwaliteit		
KG1.	Auditplan	Ambtelijke organisatie
KG2.	Communicatie en interactie met Opdrachtgever	(GS en) PS
KG3.	Organisatie Controleteam	Ambtelijke organisatie, GS en PS
KG4.	Natuurlijke adviesfunctie	Ambtelijke organisatie, GS en PS
KG5.	Rapportage	Ambtelijke organisatie, GS en PS

Uiteenzetting Gunningscriteria:

In deze paragraaf zetten we per gunningscriteria uiteen waar u op kunt letten bij de evaluatie .

KG1 Auditplan:

Oorspronkelijke gunningscriterium:

Aanbesteder vraagt Inschrijver om in zijn Inschrijving bij te voegen een Auditplan voor het uitvoeringsproces van de controle van de jaarrekening. Het Auditplan van de gegunde Opdrachtnemer dient als basis voor een jaarlijks door Opdrachtnemer opgestelde plan voor de controle van de jaarrekening van PZH, (inclusief de Interimcontrole).

Het auditplan is zoals afgesproken eenmalig opgesteld. Jaarlijks verstrekt Deloitte ons het plan voor de controle van de jaar rekening. Vanuit de ambtelijke organisatie kunnen wij daarop reageren en waar nodig wordt het plan voor de controle van de jaarrekening bijgesteld. Dit plan is tevens de basis voor de wijze waarop de ambtelijke organisatie haar interne controles uitvoert. De ambtelijke organisatie is tevreden over de wijze waarop dit proces werkt.

KG2, Communicatie en interactie met Opdrachtgever

Provinciale Staten willen ontzorgd worden door een accountant die helder en transparant communiceert.

a. De helderheid van de interactie en communicatie met Opdrachtgever

De adviezen aan Provinciale Staten moeten tegelijk begrijpelijk en uitnodigend zijn, zodat elk Statenlid gestimuleerd wordt de juiste discussie te voeren.

b. De wijze van interactie tussen Provinciale Staten en Gedeputeerde Staten

Belangrijk voor Provinciale Staten is het voeren van een open discussie met het college van Gedeputeerde Staten. Hiervoor is nodig dat de controle-informatie tijdig en transparant beschikbaar is, en dat de accountant snel en objectief kan antwoorden op verzoeken om verdieping of een nadere toelichting.

c. Speerpunten Provinciale Staten

Provinciale Staten wenst de mogelijkheid te hebben om jaarlijks speerpunten te benoemen waarbij de accountant in het verlengde van haar reguliere controle specifieke werkzaamheden uitvoert en over de uitkomsten en bevindingen daarvan rapporteert.

KG3, Organisatie en controleteam

De organisatie vindt het belangrijk dat onze externe accountant de deskundigheid en continuïteit van het controleteam en daarbij opgedane dossierkennis waarborgt. Wisseling van teamleden heeft tot op zekere hoogte meerwaarde als het gaat om scherpheid en alertheid van medewerkers, maar gaat ten koste van bekendheid met de organisatie. Wisselingen in het controleteam zijn beperkt gebleven in de afgelopen jaren. Daar waar sprake is geweest van wisselingen in het team heeft Deloitte de mogelijke negatieve effecten daarvan voor de controlewerkzaamheden binnen de PZH weten te beperken.

KG4 Natuurlijke adviesfunctie

De natuurlijke adviesfunctie betreft het gevraagd en ongevraagd adviseren van Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten en de ambtelijke Organisatie. Het gaat om alle activiteiten voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant. Hierbij kan gedacht worden aan de opzet en werking van de administratieve organisatie, (verbijzonderde) interne controle, de doelmatigheid, automatisering en informatievoorziening, subsidiemogelijkheden, fiscale zaken, risico's en dergelijke. De uitvoering dient op eigen initiatief van de accountant, dan wel op verzoek van de Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten en de ambtelijke Organisatie plaats te vinden.

Het betreft adviezen die:

- een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen;
- een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages;
- samenhangen met ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie;
- voortvloeien uit ontwikkelingen op het vakgebied, en die voortvloeien uit informatie van de rijksoverheid c.q. wettelijke bepalingen.

Het karakter van de natuurlijke adviesfunctie brengt met zich mee dat de accountant binnen een redelijke termijn beschikbaar is voor de organisatie. Bij ontwikkelingen op het gebied van financieel beheer, administratieve organisatie en interne controle wordt van de accountant een kritische, actief meedenkende en ondersteunende rol verwacht. In dit licht moet de accountant gezien worden als een 'sparringpartner' die ideeën kan en wil leveren over verbetering van instrumenten en daarbij ook oog heeft voor de organisatorische- en beheers consequenties. Dit betekent dat de accountant een uitgewerkte visie heeft op het 'wat' en 'hoe' van een moderne ambtelijke

organisatie. De ambtelijke organisatie is tevreden over de invulling van deze functie door Deloitte. De accountant was snel en goed bereikbaar voor het stellen van inhoudelijke vragen; eventuele adviezen werden binnen afzienbare tijd aangeleverd en waar relevant heeft de accountant, proactief, de organisatie geattendeerd op recente ontwikkelingen die van invloed/belang zouden kunnen zijn voor de organisatie.

KG5 Rapportage

De accountant stelt jaarlijks de onderstaande rapporten op:

- a. Rapport van bevindingen/Accountantsverslag jaarrekening (ten behoeve van PS)
- b. Management letter (ten behoeve van directie en GS)
- c. Boardletter (ten behoeve van directie en GS, ter informatie naar PS)

Zaken waar u aan kan denken bij het beoordelen van de rapportages zijn: leesbaarheid, volledigheid, inhoudelijke aanpak en aansluiting op de Provinciale werkwijze