

Europese aanbesteding accountantsdiensten

Gorinchem, 30 november 2022



**Gemeente
Gorinchem**

Gorinchem algemeen



**Gemeente
Gorinchem**



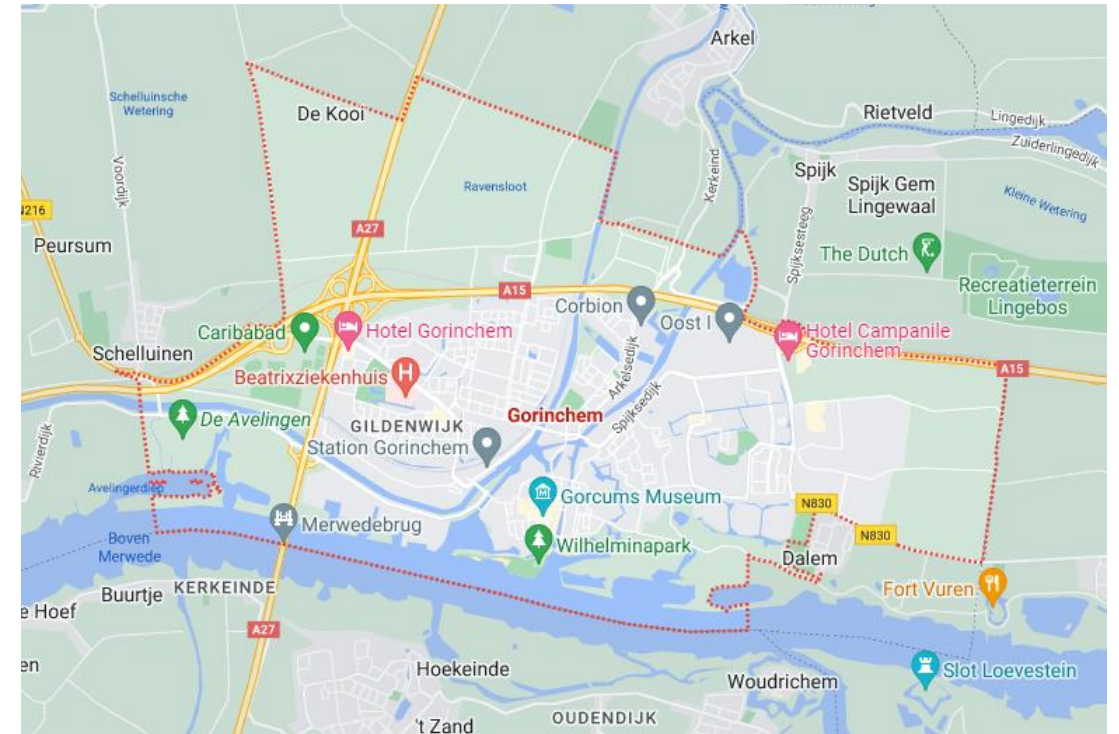
**De allermooiste vestingstad
van Nederland**
ANWB 2021



Gorinchem, meer dan een filebericht...

'Centrumgemeente'

- Vestingstad & dorp Dalem
- Centrale ligging langs A15 en A27
- Provincie Zuid-Holland, grenzend aan Brabant en Gelderland + nabij Utrecht
- 37.600 inwoners - 17.000 huishoudens
- Regiofunctie voor 120.000 inwoners door voorzieningenniveau



Bestuurlijke organisatie

Gemeenteraad:

- Stadsbelang: 5 zetels
- Democraten Gorinchem: 4 zetels
- PvdA: 3 zetels
- VVD: 3 zetels
- ChristenUnie–SGP: 2 zetels
- Gorcum Actief: 2 zetels
- D66: 2 zetels
- CDA: 2 zetels
- SP: 2 zetels

College:

- Stadsbelang – VVD – CU-SGP – D66 – SP
- ieder 1 wethouder

Vergaderstructuur:

- Parallelsessies Informatie & Ontmoeting
- Parallelsessies Beraad & Advies
- Debat-raadsvergaderingen
- Hamer-raadsvergaderingen

Gorinchem kent geen aparte auditcommissie

Ondersteuning door griffie – 2,8 fte

Naast de vergaderingen kent de gemeente ook Raadsinformatiebrieven om de Raadsleden te informeren

Ambtelijke organisatie

Totaal 343 fte in 2023:

- Directieteam: Secretaris + Directeur
- Managementteam: 12 managers voor aansturing teams
- Opgavemanagers voor realisatie opgaves
- Strategische bestuursadviseurs
- Team concerncontrol (buiten lijn)

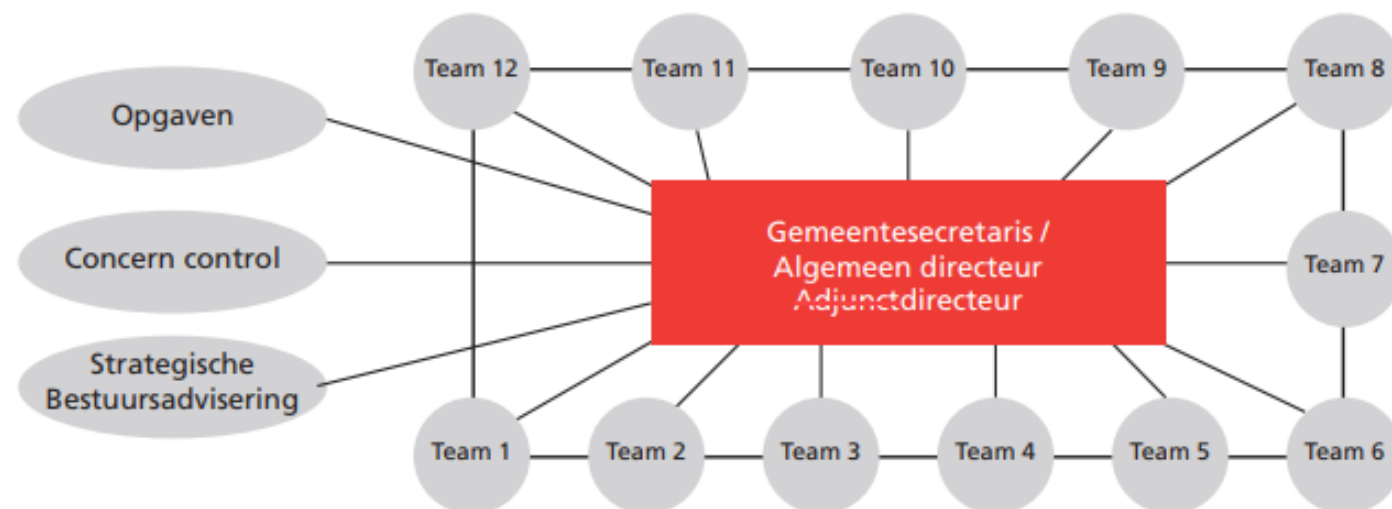
Belangrijkste dagelijkse spelers voor accountant:

- Senior adviseur concerncontrol (contractbeheerder)
- Senior adviseur financiën
- Senior medewerker administratie
- Coördinator P&C-cyclus

Daarnaast belangrijke gesprekspartners:

- Concerncontroller
- Manager financiën
- Wethouder financiën
- Gemeentesecretaris
- Gemeenteraad (incl. inloopspreekuur)

Organogram



TEAMS

1. Dienstverlening

Alle eerstelijns klantcontacten zoals KCC, burgerzaken, bestuurssecretariaat, managementssecretariaat

2. Onderwijs en Leefbaarheid

Wijkbeheer, onderwijs, sport, Gorinchem Beweegt, gezondheid, sociaal cultureel werk, Vrijwilligerssteunpunt, WEB, emancipatie en diversiteitsbeleid

3. Samenleving

Wmo, jeugd, participatie, ouderen, leerlingenvervoer, arbeidsmarktparticipatie, mantelzorgsteunpunt, zorgadviseurs Wmo, Wmo zorgloket, coördinatie sociaal team, sociale toegang

4. Stadsontwikkeling

Milieu, ruimtelijke en economische ontwikkeling, volkshuisvesting, stedenbouw, verkeersbeleid, WABO, monumentenbeleid, archeologie

5. Toerisme en Cultuur

Museum, artotheek, regionaal archief, cultuurbeleid, cultuureducatie, citymarketing, toerisme

6. Stadsbeheer

Openbare ruimte, voorbereiding en toezicht, verkeersuitvoering, realisatie, technisch vastgoed beheer

7. Advies

Juridische zaken, communicatie, personeel en organisatie, inkoop, ambtelijk secretaris OR

8. Financiën

Advies en control, belastingen, administratie, planeconomie, commercieel vastgoed beheer

9. Buitendienst

10. Informatie en Ondersteuning

Functioneel en technisch beheer, informatiemanagement, facilitaire zaken, DIB inclusief registratuur, repro

11. Veerdienst en haven

12. Veiligheid en Toezicht

Camera Uitlees Ruimte (CUR), veiligheid en openbare orde, APV/bijzondere wetten en vergunningverlening Apv, evenementen

Gorkumse cultuur in de praktijk

- Doe maar gewoon, dan doe je al gek genoeg
- Pragmatisch, vooral gericht op dingen doen
- Behulpzaam, we houden van goed samenwerken
- Open, geen geheimen, informatie is er om te delen
- Accountant is welkom, hij helpt ons verder
- Risico: spanning tussen pragmatisme en kritisch vermogen
- Risico: onbedoeld de regels overtreden vanuit goede bedoelingen

Doelen organisatie-ontwikkeling:

Om de gewenste situatie te behalen, zijn doelstellingen geformuleerd. Deze zijn onderverdeeld in acht thema's.

1. Lerende organisatie met als doel: we zijn een transparante organisatie die reflecteert, leert en ontwikkelt.
2. Samen maken we de stad, van buiten naar binnen, met als doel: inwoners, bedrijven en organisaties zijn tevreden over de kwaliteit van de dienstverlening en de samenwerking.
3. (Coachend) leidinggeven met als doel: coachend leiderschap ondersteunt mij in mijn werk en mijn ontwikkeling.
4. Leukste gemeente met als doel: ik ben trots dat ik voor de gemeente Gorinchem werk en draag dat ook uit. Ik kan het beste uit mezelf halen en word ondersteund in mijn ontwikkeling.
5. Competenties, hoe werk jij?, met als doel: ik heb de gevraagde competenties, houding en gedrag.
6. Samenspel organisatie en bestuur met als doel: een goede samenwerking tussen organisatie en bestuur.
7. Organisatie (structuur) met als doel: korte lijnen en besluitvormingsprocessen, zowel verticaal als horizontaal. De interne dienstverlening is optimaal ingericht om medewerkers te ondersteunen in hun werk.
8. Samenwerken en werkwijze met als doel: een plezierige en effectieve interne samenwerking.

Financiële positie is gezond

- Structureel sluitende begroting, gezonde parameters
- Wel relatief hoge schuldenlast door o.a. grondexploitatie en hoog voorzieningenniveau
- Beleid is gericht op structurele vermindering schuldpositie
- Deel opbrengst verkoop aandelen Eneco ook daarvoor ingezet
- Momenteel over-liquide positie door deze aandelenverkoop, voorlopig daarom geen nieuwe financiering nodig
- Eigen grondexploitaties woningen lopen af in 2022 en 2023
- Dan nog 1 langlopende exploitatie bedrijventerrein bij Groote Haar
- Risicopunt is rente-ontwikkeling
- Ook 1 lopende grondexploitatie woningen via CV-constructie
- Uitgangspunt is vanaf nu alleen nog faciliterend grondbeleid

Goedkeurende verklaring met beperking

- Aandachtspunt is Europese aanbestedingen uit het verleden
 - Nu nog hierdoor accountantsverklaring met beperking inzake rechtmatigheid
 - Oude contracten lopen af, nieuwe contracten worden juist aanbesteed
 - Vanaf 2023 wordt goedkeurende verklaring verwacht
 - Gids proportionaliteit heeft aandacht i.v.m. regelgeving rond rechtmatigheidsverantwoording
- Op IT-gebied inhaalslag ingezet qua software en service-bus
 - Veel ITGC-maatregelen in praktijk up-to-date, alleen nog niet officieel ge-audit
 - IT-control wordt vanaf 2023 gefaseerd ingevoerd (kennis is al in huis)
 - Diverse nieuwe software-pakketten geïmplementeerd, komende vervanging is financieel systeem Decade (gepland 1-1-2024)
 - Vervanging Decade is uitgelezen kans voor verdere kwaliteitsverbetering qua AO/IC

Planning & Control



**Gemeente
Gorinchem**



**De allermooiste vestingstad
van Nederland**
ANWB 2021



Huidige P&C-cyclus en controle-periododes

November:	Begroting
Maandelijks:	Technische en losse bijstellingen via Raadsvoorstellen
Voorjaar:	Perspectiefnota belangrijke bijstellingen begroting en meerjaren-beleidskeuzes
Najaar:	Tussenrapportage – laatste bijstellingen o.b.v. realisatie + prognose
Juni:	Jaarrekening en jaarverslag
November:	Interim-controle accountant
April:	Jaarrekening-controle accountant
In overleg:	Tussentijdse controles om jaarrekening-controle te ontlasten

Three Lines of Defence is uitgangspunt voor IC

Meerjarig IC-plan met jaarlijks uitvoeringsprogramma van concerncontrol:

- Basis is single audit -> accountant moet gebruik kunnen maken van IC
 - Afstemming met accountant over steekproefbepaling/risico-parameters enz.
 - 3^e lijn (concerncontrol) trekt steekproeven
 - 2^e lijn (met name financiën+inkoop) voert IC uit
 - 3^e lijn (concerncontrol) eindcontrole en verslaglegging IC
-
- Raad stelt jaarlijks in oktober normenkader vast + speerpunten acc. controle
 - Toetsingskader wordt momenteel afgerond door concerncontrol
 - Vanaf 2023 IC's qua opzet matchen met toetsingskader

Procesbeheer is nog in ontwikkeling

Concerncontrol beschrijft momenteel nog de processen (met de teams)

Concerncontrol doet ook de lijncontroles op de processen

In de praktijk worden nu vooral de financiële processen beschreven

Vanaf 2024 wordt gestreefd naar:

- 1^e lijn (proceseigenaar) stelt de processen vast
- 3^e lijn (concerncontrol) toets de opzet van de processen vanuit risico's
- 2^e lijn (buiten proces) doet de lijncontroles
- 3^e lijn doet de eindcontrole en verslaglegging

Proceseigenaren moeten nog wel formeel worden vastgesteld

Onze ambities inzake control

- IC en accountantscontrole meer door hele jaar spreiden
- Minder gegevensgerichte IC, meer procesgerichte IC o.b.v. workflows/authorisaties
- Meer gebruik gaan maken van data-analyse
- IT-control structureel inbedden in werkzaamheden concerncontrol
- Procesbeheer op de juiste manier inbedden in de organisatie
- Fraude-risico analyse gebruiken als input voor de processen

Belemmeringen daarvoor zijn nu nog:

- Decade (vervangingstraject loopt)
- Sommige administratieve inrichtingen (wordt over nagedacht)
- Ontbrekende koppelingen (kunnen pas na vervanging Decade)
- Procesbeheer en frauderisico-analyse nog in wording (wordt aan gewerkt)

Wat vragen wij de accountant



**Gemeente
Gorinchem**



De allermooiste vestingstad
van Nederland
ANWB 2021



Wat we zoeken bij onze accountant:

Natuurlijk het uitvoeren van de 'standaard'-controles:

- Interim & Jaarrekening
- SISA-verantwoording (nu 25)
- Deelverklaringen (nu 2)

Plus daarbij meedenken over de controle op de implementatie en de data-conversie bij de vervanging van Decade.

Maar ook samenwerking en de organisatie helpen verder groeien vinden we belangrijk.

Verder willen we graag de controle meer over het jaar gaan spreiden (groeipad).

En steeds zoveel mogelijk gebruik maken van elkaars werk en leren van elkaar.

Waar kijken we daarom vooral naar:

- De manier van samenwerken en kennisdeling, ook buiten de controles om
- De controle-methodiek en de leereffecten voor ons die daaruit volgen
- De manier waarop wordt gesteund op onze eigen werkzaamheden
- De flexibiliteit in de controle, wordt meegedacht met ontwikkelingen bij ons
- De planning van de controles, zoals de accountant die graag zou zien
- Helpt de aanpak ons om de control-kosten (intern & extern) te beheersen
- De invulling van de natuurlijke adviesfunctie van de accountant
- De manier waarop invulling wordt gegeven aan de relatie met het bestuur
- Hoe worden we geholpen bij de controles rond de vervanging van Decade
- Wat kan de accountant voor ons betekenen bij de kwaliteitsverbetering die we de komende jaren willen doorzetten (workflows, koppelingen, enz.)

Waar kijken we daarom vooral naar:

Maar we kijken natuurlijk ook naar de prijs...

En naar duurzaamheid en social return on investment.

Gunningcriterium	Weging
G-1 Prijs	30%
G-2 kwaliteit	
G.2.1 SROI	5%
G2.2 Duurzaamheid	5%
G2.3 Samenwerking en controlemethodiek	45%
G2.4 Implementatie nieuw financieel pakket	15%
G3 Presentaties	wordt meegewogen in G2.3 en G2.4

We kijken uit naar uw inschrijving, en de presentatie daarvan!

Vragen... via de nota van inlichtingen

Zie [tendered](#) voor meer informatie



**Gemeente
Gorinchem**