

Vaststellingsovereenkomst

tussen

Gemeente Venlo

en

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

betreffende:

Aanvullende diensten met betrekking tot het proces van de accountantscontrole en jaarlijkse evaluatiemomenten

Versie: 30 januari 2018

De ondergetekenden:

1. De publiekrechtelijke rechtspersoon gemeente Venlo, gevestigd en kantoorhoudend aan het Hanzeplaats 1 (5912 AT) te Venlo, te deze rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar burgemeester de heer A.S. (Antoin) Scholten, handelend ter uitvoering van een besluit van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Venlo d.d <DATUM>, hierna te noemen: "**Gemeente**";

en

2. De rechtspersoon PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 34180285, gevestigd en kantoorhoudend aan de Thomas R. Malthusstraat 5 (1066 JR) te Amsterdam, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer M. (Michael) de Ridder, handelend in de functie van voorzitter van de directie, hierna te noemen: "**PWC**"

Iedere partij zoals hiervoor genoemd afzonderlijk ook wel aangeduid als: "**Partij**".

De Gemeente en PWC hierna gezamenlijk ook wel aangeduid als: "**Partijen**".

In aanmerking nemende dat:

- a) Op 22 oktober 2015 de gemeente Venlo een Europese aanbestedingsprocedure 'Accountantsdiensten ten behoeve van de gemeente Venlo en gemeente Venray en de MGR SDLN' heeft georganiseerd;
- b) PWC op 2 december 2015 een offerte met betrekking tot het verrichten van accountantsdiensten heeft uitgebracht;
- c) PWC naar aanleiding van deze Europese aanbestedingsprocedure als begunstigde inschrijver is aangemerkt en op 24 februari 2016 de gemeenteraad heeft ingestemd met definitieve gunning van de opdracht aan PWC voor een periode van 4 jaar met de mogelijkheid om de overeenkomst 4 keer met 1 jaar te verlengen;
- d) De op 26 april 2016 tussen Partijen gesloten overeenkomst vooralsnog niet heeft geleid tot een optimale samenwerking bij controle van de jaarrekening 2016. Actuele ontwikkelingen, nieuwe indeling van taken en rollen, capaciteitsproblemen en bijzondere dossiers hebben geleid tot een andere praktijkinvulling (lees: gewijzigde inzichten) dan de oorspronkelijke visie en opzet van de accountantscontrole;
- e) PWC heeft zich voldoende en volledig op de hoogte gesteld van de doelstellingen van de Gemeente met betrekking tot de onderhavige vaststellingsovereenkomst en welke werkzaamheden PWC komende jaren zal gaan verrichten;
- f) Een uitbreiding van de aanvullende werkzaamheden van wezenlijk belang is om de gegunde opdracht door PWC te kunnen voltooien en een effectievere accountantscontrole voor de Gemeente komende jaren uit te kunnen voeren. Deze aanvullende werkzaamheden leiden tot een verhoging van de reguliere contractprijs met € 55.000 voor de jaren 2017, 2018 en 2019, met een indexering van 2%;

- g) Partijen van oordeel zijn dat voldaan is aan de voorwaarden als bedoeld in artikel 2.163d (aanvullende werken, diensten en leveringen) in de Aanbestedingswet 2012 en dat zij aanbestedingsrechtelijk gezien rechtmatig handelen;
- h) Onlosmakelijk onderdeel van de vaststellingsovereenkomst is **BIJLAGE 1**, waarin specifiekere en aanvullende afspraken met betrekking tot het proces van de accountantscontrole en evaluatiemomenten met PWC over de (uitgevoerde) accountantscontroles zijn vastgelegd;
- i) PWC levert jaarlijks een controleverklaring over het voorgaand boekjaar aan de Gemeente.
- j) Partijen zijn gelet op het voorgaande het navolgende overeengekomen.

1. Uitgangspunten vaststellingsovereenkomst

De afspraken zoals bij de Europese aanbestedingsprocedure tot stand gekomen overeenkomst d.d. 26 april 2016 blijven onverkort van kracht, tenzij daarvan in deze vaststellingsovereenkomst wordt afgeweken. Teneinde de opdracht naar behoren uit te voeren zal PWC aanvullende diensten leveren, voor zover dit werkzaamheden zijn die in het verlengde van de accountantscontrole liggen en betrekking hebben op de interne beheersing van de processen die de jaarrekening beïnvloeden, onder de volgende bepalingen:

1.1. Sociaal domein

- Het duurzaam in control komen van de organisatie van de Gemeente binnen het sociaal domein, in het bijzonder werkzaamheden ten aanzien van de afstemming tussen de geregistreerde zorg binnen de Gemeente en de geleverde zorg door zorgleveranciers. Deze werkzaamheden omvatten:
 - o Ondersteuning bij de opzet van de processen om de levering van prestaties door zorgleveranciers structureel te registreren in de administratie van de Gemeente;
 - o Ondersteuning bij de uitvoering van de gegevensgerichte werkzaamheden bij de jaarrekening van de Gemeente om de geleverde prestaties door de zorgleveranciers te toetsen, zolang deze toetsing niet structureel in de processen van de Gemeente is geborgd;
 - o Ondersteuning bij de verbetering van de management-informatie ten aanzien van de geleverde zorg.

1.2. Interne beheersing

- Verbetering van de interne beheersing binnen de Gemeente met betrekking tot de overdracht van kennis en het gebruik van standaard rapportages en methodieken om de interne beheersing effectiever te kunnen controleren. Deze werkzaamheden omvatten:
 - o Jaarlijks bij de start van de interim controle verstrekken van templates ten behoeve van toetsing van bestaan en werking van processen binnen de Gemeente;
 - o Jaarlijks bij de start van de interim controle verstrekken van standaard rapportages ten aanzien van de bevindingen op het gebied van interne beheersing;

- Ondersteuning van de controllers/medewerker verbijzonderde interne controle bij de toepassing van het “three lines of defense”-model uit te werken voor de Gemeente;
- Ondersteuning van de controllers/medewerker verbijzonderde interne controle bij het maken van een opzet voor een risico-analyse binnen de gemeente Venlo en het maken van een opzet voor een periodiek rapportage hierover;
- Ondersteuning van de controllers/medewerkers verbijzonderde interne controle bij de realisatie van overige in de management letter opgenomen verbeterpunten.

1.3. Overlegstructuur

- Ondersteuning van de auditcommissie en aanwezigheid bij besprekingen van het management van de Gemeente met het doel uitleg te geven over het belang van interne beheersing en permanente aandacht hiervoor te hebben. Deze werkzaamheden omvatten:
 - Ondersteunen van de auditcommissie bij het uitdragen van het belang van interne beheersing en de permanente aandacht hiervoor;
 - Aanwezigheid op afroep bij raadsvergaderingen;
 - Ondersteunen bij het vergroten van de kennis van de (nieuwe) auditcommissie en (nieuwe) raad over de rolverdeling en werkwijze ten aanzien van de accountantscontrole;
 - Ondersteunen bij het organiseren van minimaal 2 bijeenkomsten per jaar om de bewustwording van het belang van interne beheersing bij het management (directie en teamleiders) van de gemeente Venlo te vergroten, waarbij 1 bijeenkomst plaats vindt bij de start van elke interimcontrole.

1.4. Informatietechnologie (IT)

- IT-beheersing om systeemgerichte controle binnen de Gemeente mogelijk te maken, waaronder privacyaspecten. Deze werkzaamheden omvatten:
 - Ondersteunen bij het verbreden van de kennis op het gebied van systeemgerichte controle en richtlijnen op het gebied van privacy;
 - Ondersteunen bij het verbeteren van de inrichting van de systeemgerichte controles via onder andere EDP-audits;
 - Ondersteunen bij de uitvoering van de toetsende/controlerende taken van de functie van CISO, Functionaris Gegevensbescherming en Privacy Officer en de bijbehorende taken (o.a. Algemene Verordening Gegevensbescherming). Advisering bij de borging van de bijbehorende taken binnen de P&C-cyclus.

2. Overzicht financiële componenten

- 2.1. De verhoging van het overeengekomen honorarium, op basis van de overeengekomen afspraken in deze vaststellingsovereenkomst, leidt tot een jaarlijks bedrag aan accountantskosten van € 150.000, met een indexering van 2%. Deze kosten hebben betrekking op de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2017, 2018 en 2019, die na afronding van de jaarlijkse controle door PWC bij de Gemeente in rekening worden gebracht.

2.2. PWC heeft op basis van de verrichtte dienstverlening in het jaar 2017 en de huidige inzichten (inclusief overleggen met de Gemeente) zich voldoende vergewist welke inspanningen zij komende jaren moet verrichten om te kunnen voldoen aan alle verplichtingen tegenover de Gemeente. De geldelijke vergoeding, als bedoeld in artikel 2.1, voor de totale (en aanvullende) dienstverlening kan gedurende de looptijd van de opdracht niet meer worden gewijzigd. De Gemeente accepteert, behoudens de in deze vaststellingsovereenkomst overeengekomen aanvullende vergoedingen, geen (aanvragen tot) meerwerk van PWC.

3. Voorbehouden

3.1 Deze vaststellingsovereenkomst wordt gesloten onder voorbehoud van instemming hiervan door de gemeenteraad van de Gemeente en onder de opschortende voorwaarde dat het college van burgemeester en wethouders besluit deze vaststellingsovereenkomst aan te gaan.

4. Geschillenregeling

4.1. Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

4.2. Alle geschillen, welke mochten ontstaan naar aanleiding van onderhavige vaststellingsovereenkomst die daarvan het gevolg zijn zullen worden voorgelegd aan de Rechtbank Limburg.

5. Slotbepalingen

5.1. De Gemeente is als publiekrechtelijke instelling gebonden aan de toepasselijkheid van Nederlandse en/of Europese wet- en regelgeving voor overheidsaanbestedingen. Indien de Gemeente als gevolg van een gerechtelijke uitspraak van een rechter of andersluidende gewijzigde omstandigheden gehouden is om (Europees) aan te besteden, staat het de Gemeente vrij, om deze vaststellingsovereenkomst met PWC met onmiddellijke ingang te beëindigen, zonder dat de Gemeente gehouden is om de daaruit voortvloeiende kosten of schade aan PWC te vergoeden.

5.2. Partijen zullen zo vaak als door hen noodzakelijk wordt geacht overleg voeren over de voortgang (van de vaststellingsovereenkomst) en zullen tevens overleg voeren indien één der partijen dit nodig acht. Van dit overleg wordt door de Gemeente een verslag opgesteld en ter goedkeuring aan Partijen verstrekt.

5.3. In het geval van tegenstrijdigheid van de bepalingen in deze vaststellingsovereenkomst en de overeenkomst die tot stand is gekomen bij de Europese aanbestedingsprocedure, zullen de bepalingen van de vaststellingsovereenkomst prevaleren.

5.4. Deze overeenkomst is een vaststellingsovereenkomst als bedoeld in artikel 7:900 Burgerlijk Wetboek. Partijen doen afstand van de bevoegdheid om de vaststellingsovereenkomst te ontbinden, nietig te verklaren of te vernietigen of zich bij wijze van verweer op ontbinding, nietigheid of vernietiging te beroepen, tenzij in deze vaststellingsovereenkomst anders tussen Partijen is overeengekomen.

5.5. Deze vaststellingsovereenkomst kan slechts worden gewijzigd door middel van een schriftelijke tussen Partijen opgemaakte nadere overeenkomst.

6. Bijlagen

6.1. De volgende bijlagen maken integraal onderdeel uit van deze vaststellingsovereenkomst. Zij worden daartoe mede door Partijen geparafeerd:

Bijlagen	
1	Aanvullende afspraken proces accountantscontrole en evaluatiemoment met PWC behorende bij vaststellingsovereenkomst <DATUM>
2	Raadsbesluit d.d. <DATUM>
3	Collegebesluit d.d. <DATUM>

Aldus overeengekomen en in tweevoud ondertekend te Venlo d.d. <DATUM>

Handtekening:
<NAAM>

Gemeente Venlo

Handtekening:
<NAAM>

**PricewaterhouseCoopers Accountants
N.V.**