

**VOORSTEL AB**

CATEGORIE: Hamerstuk

**DATUM DB VERGADERING** : 23 januari 2018  
**DATUM AB VERGADERING** : 6 februari 2018  
**PORTEFEUILLEHOUDER** : K.H. Odink  
**REGISTRATIENUMMER** : Z/18/016212-74890  
**OPSTELLER** : Paul van der Loo, telefoonnummer +31882331697

 uw waterschap**ONDERWERP**

Aanbesteding accountantsdiensten

**VOORSTEL**

Het dagelijks bestuur adviseert, gehoord hebbende de auditcommissie, te besluiten:

1. de overeenkomst met de huidige accountant te verlengen voor de accountantscontrole van het boekjaar 2018;
2. de aanbesteding van het accountantsdiensten voor boekjaren 2019 en verder voor te bereiden en uit te voeren in 2018;
3. de aanbesteding van accountantsdiensten gezamenlijk voor te laten bereiden door de Auditcommissie en Dagelijks Bestuur;
4. de aanbesteding van accountantsdiensten boekjaren 2019 en verder, zelfstandig als WDODelta uit te voeren en indien dit past binnen de criteria van vastgestelde aanbestedingsbeleid bij voorkeur door middel van een meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure.

**SAMENVATTING**

In de Waterschapswet is aangegeven dat de aanwijzing van de accountant die de jaarrekening controleert een bevoegdheid is van het algemeen bestuur. Aan de auditcommissie is gevraagd om het algemeen bestuur te adviseren over het aanbesteden van de accountantsdiensten voor de boekjaren 2018 en verder.

Voor de accountantscontrole van de jaarrekening is een overeenkomst afgesloten met Deloitte. Deze overeenkomst nadert de einddatum en biedt nog een optie voor verlenging van 1 jaar, de controle van jaarrekening 2018. De auditcommissie adviseert de huidige overeenkomst met 1 jaar te verlengen en in 2018 de aanbesteding van de accountantsdiensten voor de boekjaren 2019 en verder, gezamenlijk voor te laten bereiden door de auditcommissie en dagelijks bestuur.

**TOELICHTING****Overwegingen met betrekking tot aanbesteding accountantscontrole**1. Overeenkomst met huidige accountant verlengen met 1 jaar of opnieuw aanbesteden.

*De auditcommissie adviseert de overeenkomst met de huidige accountant te verlengen voor de accountantscontrole van het boekjaar 2018*

De huidige overeenkomst met Deloitte bevat de optie om de accountantscontrole nog voor 1 boekjaar, dat wil zeggen boekjaar 2018, te verlengen. De accountantscontrole voor het boekjaar 2018 wordt uitgevoerd in september/oktober 2018 (interim-controle) en voorjaar 2019 (controle jaarrekening). De huidige wijze van uitvoering door Deloitte geeft geen aanleiding om voor 2018 een nieuwe aanbesteding uit te voeren. Als van de optie tot verlenging gebruik gemaakt wordt, houdt dat in dat de controle 2018 met grote mate van zekerheid wordt uitgevoerd door een accountant en controleteam dat WDODelta kent. Dit houdt over het algemeen in dat het controleproces van de jaarrekening soepeler verloopt dan in een eerste jaar van een nieuwe overeenkomst. De auditcommissie beschouwt dit als een belangrijk voordeel, aangezien in het voorjaar van 2019 waterschapsverkiezingen zijn en dit daardoor een bestuurlijk zeer drukke periode is. Dit heeft mogelijk tot gevolg minder bestuurlijke tijd besteed kan worden aan het jaarrekeningproces, hetgeen veelal juist gevraagd wordt bij een eerste jaar van een nieuwe overeenkomst met een accountant.

## 2. Tijdstip aanbesteding

*Uitgaande van het advies om de overeenkomst met de huidige accountant te verlengen, adviseert de auditcommissie om de aanbesteding van de accountantsdiensten voor de boekjaren 2019 en verder aan te besteden in het najaar van 2018.*

Later aanbesteden, dat wil zeggen in het voorjaar van 2019, heeft niet de voorkeur van de auditcommissie omdat dat dan zal plaats moeten vinden in een bestuurlijk drukke periode (verkiezingen), waarbij mogelijk nog niet duidelijk is welke bestuurders deel zullen uitmaken van het dagelijks bestuur en of een auditcommissie ingesteld wordt. Een latere planning naar de zomer of najaar van 2019 is niet mogelijk, aangezien de interim-controle (dit is een eerste stap in het controleproces van de jaarrekening) voor het boekjaar 2019, plaatsvindt in september/oktober 2019, een nieuwe accountant zal dit tijdig moeten kunnen inplannen en voorbereiden.

## 3. Voorbereiding van de aanbesteding

Met betrekking tot de aanbesteding van de accountantscontrole heeft het algemeen bestuur kaders gesteld in de Controleverordering en het besluit instellen auditcommissie. In de controleverordering WDODelta 2016, die op 4 jan. 2016 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld, is aangegeven dat het Dagelijks Bestuur in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voorbereidt en het Algemeen Bestuur hiervoor het programma van eisen vaststelt. Verder heeft het Algemeen Bestuur op 31 mei 2016 met betrekking tot het instellen van de auditcommissie besloten dat één van de taken van de Auditcommissie is om het Algemeen Bestuur te adviseren over de aanbesteding van de accountantscontrole.

*De auditcommissie adviseert de aanbesteding van accountantsdiensten gezamenlijk voor te bereiden door de auditcommissie en dagelijks bestuur.*

## 4. Zelfstandig of samen met andere waterschappen of verbonden partijen

De aanbesteding van de huidige overeenkomst is in gezamenlijkheid met een aantal andere waterschappen en GBLT uitgevoerd. Dit was vanwege de totale contractomvang van aanbesteding door de gezamenlijke waterschappen, een Europese aanbestedingsprocedure. Het beeld van deze gezamenlijke aanbestedingsprocedure is dat deze wijze van aanbesteden niet heeft geleid tot meer potentiële aanbieders -het aantal inschrijvers was zeer beperkt – en daarnaast verdere voordelen als prijs- en kwaliteitsvoordelen zeer beperkt zijn, evenals efficiencyvoordelen bij de accountantscontrole van belastingopbrengsten. Daarbij vraagt een gezamenlijke aanbesteding meer inspanning en doorlooptijd.

Vanuit Aqualysis is aangegeven eventueel een nieuwe aanbesteding van accountantsdiensten samen met WDODelta te willen doorlopen. Dit heeft als voordeel dat de controle van de jaarrekening voor Aqualysis efficiënter uitgevoerd kan worden, omdat WDODelta de administratie voor Aqualysis voert, dezelfde procesvoering hanteert voor WDODelta als voor Aqualysis en dit grotendeels door dezelfde medewerkers wordt uitgevoerd. Een nadeel is dat een gezamenlijk aanbestedingsproces meer inspanning en tijd vraagt voor het opstellen van programma van eisen en doorlooptijd voor besluitvorming. Ook kan het in het kader van good governance gewenst zijn niet op voorhand te opteren voor eenzelfde accountant voor verbonden partijen, maar juist extra scheiding in de controlebelangen mogelijk te maken. Daarnaast is mogelijk een zwaardere aanbestedingsprocedure noodzakelijk in plaats van wellicht te kunnen opteren voor een meervoudig onderhandse aanbesteding. Bij een meervoudig onderhandse aanbesteding, worden meerdere aanbieders gevraagd een offerte uit te brengen. De offertes worden beoordeeld aan de hand van vooraf, door het algemeen bestuur vastgestelde, criteria en weging. Of van een meervoudig onderhandse aanbesteding dan wel Europese aanbestedingsprocedure gebruik gemaakt wordt, is afhankelijk van het nog vast te stellen programma van eisen en de nader te bepalen verwachte contractomvang.

*Voor- en nadelen overwegend, adviseert de auditcommissie de aanbesteding van accountantsdiensten niet gezamenlijk met andere partijen, maar zelfstandig als WDODelta uit te voeren en indien dit past binnen het vastgestelde aanbestedingsbeleid, bij voorkeur een meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure te volgen.*

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,  
ir. E. de Kruijk

de dijkgraaf,  
ir. H.H.G. Dijk