

## VOORSTEL voor het algemeen bestuur

<b>ONDERWERP</b> Procesvoorstel aanbesteden accountantsdiensten		<b>Reg. Nr.</b>	Z/22/045503-186950
		<b>Afdeling</b>	Concerncontrol
<b>Portefeuillehouder</b>	K.H. Odink	<b>Opsteller</b>	Schuurman, Marcel
<b>Datum DB - vergadering</b>	25 januari 2022		marcelschuurman@wdodelta.nl
<b>Datum AB - vergadering</b>	15 februari 2022		+31631 02 64 91

### VOORSTEL

Het AB besluit:

- Het in dit voorstel beschreven proces voor het aanbesteden van accountantsdiensten vast te stellen, overeenkomstig het daartoe uitgebrachte advies van de Auditcommissie.
- De Auditcommissie te mandateren om uit haar midden leden voor een selectiecommissie aan te wijzen t.b.v. de gunning; de portefeuillehouder financiën is tevens lid van de selectiecommissie.

### SAMENVATTING

In juni 2021 heeft u besloten om BDO voor het boekjaar 2022 - zijnde de laatste maal binnen de contractperiode - aan te wijzen als controlerend accountant. Voor het contracteren van een nieuwe accountant voor de boekjaren 2023 en verder (de contractduur wordt op een later moment vastgesteld) wordt een nieuwe aanbesteding voorbereid. Daartoe bieden wij u dit procesvoorstel aan.

Het aanbesteden van accountantsdiensten wordt gekenmerkt door een hoge mate van bestuurlijke betrokkenheid. Op basis van het voorgestelde proces neemt u (AB) zowel het besluit om dit proces vast te stellen, als het besluit omtrent bestuurlijke kaderstelling en wijst u op voordracht van de selectiecommissie de accountant aan.

De Auditcommissie adviseert u over deze aanbesteding, conform uw besluit tot het instellen van de Auditcommissie en de taken van de Auditcommissie. In de commissievergadering van 8 december 2021 is door de Auditcommissie besloten, om positief te adviseren ten aanzien van het aangereikte procesvoorstel.

Overeenkomstig de opdracht aan de Auditcommissie zal zij u navolgend adviseren (in mei) m.b.t. het programma van eisen. Parallel aan dit advies zal de Auditcommissie een selectiecommissie benoemen.

### BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Tijdig en binnen de gewenste bestuurlijke kaders aanwijzen en contracteren van een accountant met ingang van boekjaar 2023.

### KADERS

De jaarstukken van ons waterschap dienen volgens de Waterschapswet te worden gecontroleerd door een daartoe gekwalificeerde accountant. In de Waterschapswet is ook bepaald dat het algemeen bestuur de accountant benoemt die de controle van de jaarrekening uitvoert.

T.a.v. het proces van het aanbesteden van accountantsdiensten dragen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur op basis van de “verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016” (hierna: de controleverordening) een gedeelde verantwoordelijkheid. Uit dient hoofde bereiden wij (DB) in overleg met u (AB) de aanbesteding van accountantsdiensten voor.

U bent opdrachtgever van de accountant. Daarom is in de controleverordening van WDO Delta bepaald, dat u het programma van eisen vaststelt op basis waarvan de aanbesteding plaatsvindt.

In januari 2022 is door de Tweede Kamer een wetwijziging aangenomen, genaamd de “tweede nota van wijziging versterking decentrale rekenkamers”. Onderdeel van deze wetwijziging vormt de verplichting voor waterschappen om met ingang van 2025 de jaarstukken te voorzien van een door het dagelijks bestuur vastgestelde rechtmatigheidsverantwoording. Het voorbereiden van de organisatie om te kunnen voldoen aan deze verplichting vraagt om samenwerking met de (nieuwe) accountant.

## ARGUMENTEN

### Historie

In uw vergadering van februari 2018 is besloten de accountantsdiensten, inzake controle van de jaarrekening, aan te besteden. Tijdens de aanbestedingsprocedure werd BDO Accountants als economisch meest voordelige inschrijving beoordeeld. Er is besloten om BDO aan te wijzen en te contracteren voor de boekjaren 2019 en 2020; met een mogelijkheid tot verlenging van maximaal 2x een jaar (de boekjaren 2021 en 2022).

In juni 2021 heeft u besloten om van de maximaal toegestane contractduur gebruik te maken. BDO Accountants is aanwezig als controlerend accountant t/m het verslagjaar 2022. Verdere verlenging van het bestaande contract vormt aanbestedingsrechtelijk geen optie; waarmee de noodzaak ontstaat om een nieuwe aanbesteding te starten.

### Proces

Het strekt tot aanbeveling om het proces van aanbesteden tijdig te starten. Indien het streven is om in het eerste kwartaal van 2023 een nieuwe accountant aan te stellen, dan dient er op korte termijn te worden gestart met de voorbereidingen. Mocht het aanbestedingsproces niet direct tot het gewenste resultaat leiden, dan is er nog tijd (ca. twee kwartalen) voor een hernieuwde procedure. Met het oog op deze timing wordt het volgende proces voorgesteld:

Figuur 1: proces voor aanbesteding van accountantsdiensten

Tijd	Activiteit	Toelichting	Besluit
15 Feb 2022	Vaststellen van de procesgang	U wordt in deze processtap gevraagd, om de te nemen stappen vast te stellen. Daarmee stelt u ook de adviesvraag aan de Auditcommissie vast. Het aanbestedingsproces wordt via deze stap op de bestuurlijke agenda geplaatst.	Algemeen bestuur
17 Maart 2022	Samen beschouwen: evaluatie van jaren 2019-2022 & blik op de toekomst <sup>1</sup>	In deze stap zal er een gezamenlijke politiek-ambtelijke evaluatie plaatsvinden, van de gevraagde dienstverlening aan de accountant. De Auditcommissie adviseert hierbij namens het AB. Het eindproduct van deze stap is het vaststellen van de elementen die worden meegenomen in de marktconsultatie.	Audit commissie
April 2022	Marktconsultatie	De marktconsultatie zal ambtelijk worden uitgevoerd. De resultaten worden betrokken bij het voorbereiden van het bestuurlijk kader voor het programma van eisen. Gezien de vrijblijvende aard van een marktconsultatie, zal ambtelijk worden verkend of deze samen met regiowaterschappen kan worden uitgevoerd.	Ambtelijk
31	Vaststellen van	Tijdens deze stap wordt u – op advies van de Auditcommissie	Algemeen

Mei 2022	programma van eisen	en op voordracht van het DB - gevraagd om vast te stellen: a. Welke dienstverlening wordt aanbesteed b. Welke termijn de diensten worden gegund c. Welke gunningscriteria worden gehanteerd	bestuur
3e kwart 2022	OPTIONEEL: Onderzoek tot eventuele gezamenlijke aanbesteding	Gezamenlijk aanbesteden is eventueel opportuun, als dit het resultaat is van de marktconsultatie (leidt tot betere of meer respons van de markt in de vorm van offertes).  Er wordt dan ambtelijk onderzocht of gezamenlijke aanbesteding loont (indien het programma van eisen in voldoende mate gelijk is tussen aanbestedende partijen).  Dit onderzoek resulteert in een advies tot het al dan niet gezamenlijke aanbesteden. Uitgangspunt is dat gezamenlijke aanbesteding moet passen binnen deze bestuurlijke planning.	Ambtelijk / Algemeen bestuur
4e kwart. 2022	Offerteverzoek, nota van inlichtingen, uitnodiging, prestatie en beoordeling en selectie	In opdracht van de (ad hoc) selectiecommissie zal een aanbestedingsprocedure worden doorlopen.	Selectie-Commissie
1 <sup>e</sup> kwart. 2023	Benoeming	Op voordracht van de selectiecommissie wijst u de accountant aan, waarna de offerte wordt ondertekend.	Algemeen bestuur

Het aanbesteden van accountantsdiensten wordt gekenmerkt door een hoge mate van bestuurlijke betrokkenheid. Op basis van het voorgestelde proces neemt u zowel het besluit om dit proces vast te stellen, als het besluit omtrent het programma van eisen en wijst u op voordracht van de selectiecommissie de accountant aan.

Om bestuurlijke drukte te beperken treedt de Auditcommissie op als adviesorgaan van het AB. Dit overeenkomstig haar opdracht; om het AB te adviseren over de aanbesteding van de accountant. Hiertoe zal de Auditcommissie in de maand maart ('22) de resultaten van een ambtelijke evaluatie bespreken en zal zij in mei ('22) adviseren over het programma van eisen voor de aanbesteding. Ook wijst de Auditcommissie een selectiecommissie aan, die uitvoering geeft aan de aanbestedingsprocedure.

#### Advies Auditcommissie

Het voorgestelde proces is op 8 december jl. in de Auditcommissie besproken. De commissie adviseert positief over de inrichting van het geschetste proces; onder voorbehoud van definitieve vaststelling van het verslag van de Auditcommissie.

#### Aanvulling door het dagelijks bestuur

Aanvullend adviseert het dagelijks bestuur om het mandaat om een selectiecommissie aan te wijzen (ten behoeve van de gunning) bij de Auditcommissie te beleggen. Hierbij wordt voorgesteld om het uitgangspunt te hanteren, dat de leden van de selectiecommissie uit het midden van de auditcommissie worden aangewezen. De portefeuillehouder financiën is tevens lid van de selectiecommissie. Argument voor dit mandaat is, dat de Auditcommissie goed in staat is de relatie te leggen tussen de kenmerken van de aanbesteding en de gewenste samenstelling van de selectiecommissie.

## **FINANCIËN**

Er zijn geen aanvullende kosten aan deze procesgang verbonden (boekjaar 2022).

Via een marktconsultatie (april 2022) zal op hoofdlijnen een nader beeld worden gevormd op de kostenontwikkeling t.a.v. de aan te besteden werkzaamheden. Navolgend wordt u in mei gevraagd om een besluit te nemen over o.a. de aard van de dienstverlening van de accountant (incl. de verwachte kosten). Zodra wij voldoende inzicht hebben in de eventuele extra kosten komen wij hier via de P&C cyclus op terug.

## **JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN**

Geen

## **BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S**

Onvoldoende inschrijvers: de markt voor aanbieders voor accountantsdiensten voor decentrale overheden is beperkt. Hierdoor kan ook het aantal uitgebrachte offertes beperkt zijn. Dit risico wordt beheerst door via een marktverkenning afstemming te zoeken over de voorwaarden waaronder inschrijvers geneigd zijn mee te doen (bijv. door in een bepaald periode van het jaar aan te besteden, of gezamenlijk aan te besteden).

## **OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK**

n.v.t.

## **COMMUNICATIE**

n.v.t.

## **VERVOLG / UITVOERING**

Na het vaststellen van het onderhavig procedurevoorstel wordt u in mei 2022 een voorstel aangeboden m.b.t. het vaststellen van het programma van eisen.

## **BIJLAGEN**

n.v.t.

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris,  
E. de Kruijk

de dijkgraaf,  
D.S. Schoonman