

Plan van Aanpak

**Aanbesteding accountantsdiensten 2026 t/m
2029 Waterschap Vechtstromen**

Versie: 26 februari 2025

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	3
2.	Externe en interne kaders	4
2.1	Externe kaders.....	4
2.2	Interne kaders	4
3.	De aanbestedingsprocedure	7
3.1	Contract	7
3.2	Type aanbesteding	7
3.3	Wensen en eisen	7
3.4	Beoordelen ingediende inschrijvingen	8
3.5	Gunning	8
4.	Planning	Error! Bookmark not defined.



1. Inleiding

Na afloop van ieder begrotingsjaar legt het dagelijks bestuur verantwoording af aan het algemeen bestuur over het gevoerde beleid door overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (tezamen de 'jaarstukken'). Voordat deze stukken worden aangeboden, moet de getrouwheid van de jaarrekening door een bevoegd accountant zijn gecontroleerd. De accountant doet dit in opdracht van het algemeen bestuur. Het is dan ook het algemeen bestuur dat de accountant aanwijst. Voorafgaand aan deze aanwijzing vindt de aanbesteding plaats.

In 2022 heeft de vorige aanbesteding voor een accountant plaatsgevonden. De werkwijze die destijds is gevolgd is een belangrijke basis voor deze nieuwe aanbesteding. Van de vorige aanbesteding hebben we geleerd dat het verstandig is om te weten wat er in de markt speelt. Hiervoor hebben we inmiddels een marktconsultatie uitgevoerd. De uitkomsten nemen we mee in de verdere uitwerking. Daarnaast is nadrukkelijk aandacht besteedt aan de timing van de aanbesteding om de kans op meerdere inschrijvers te vergroten. Indien de aanbesteding loopt in een periode waarin accountantskantoren het druk hebben met controles, is er geen tijd voor het doorlopen van aanbestedingsprocedures. Ook hier is in de planning rekening mee gehouden zoals opgenomen in dit plan van aanpak.

Het huidige contract loopt na de controle van de jaarrekening 2025 af. Voor de controle van de jaarrekening 2026 dient daarom een nieuwe (Europese) aanbesteding te worden doorlopen. De voorbereidingen en de aanbesteding worden opgepakt door de controlecommissie¹. De hoofdlijn van deze aanbesteding, staat in dit plan van aanpak. Dit plan van aanpak is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de controlecommissie.

Vanuit de controlecommissie zijn twee leden naar voren getreden die de aanbesteding namens de controlecommissie uitvoeren. Daarnaast zijn vanuit het algemeen bestuur nog twee leden toegevoegd. Het gaat om de volgende leden:

- René ten Berge (Ongebouwd) (*Lid controlecommissie en fractieondersteuner*)
- Wieger Mulder (AWP) (*Lid controlecommissie en lid algemeen bestuur*)
- Jeffrey Rouwenhorst (BBB) (*Lid algemeen bestuur*)
- Marcel Fekkes (Water Natuurlijk) (*Lid algemeen bestuur*)

Tezamen vormen zij de 'AB-werkgroep aanbesteding accountantsdiensten' en tevens de beoordelingscommissie. De werkgroep (en beoordelingscommissie) wordt aangevuld met maximaal twee personen vanuit de ambtelijke ondersteuning (vanuit Financiën & Control). Tezamen vormen zij, met vijf personen, de beoordelingscommissie.

De opbouw van dit plan van aanpak is als volgt:

Hoofdstuk 2 – Beschrijving van externe en interne kaders voor de accountantscontrole.

Hoofdstuk 3 – Aandachtspunten aanbestedingsprocedure.

Hoofdstuk 4 – Voorgestelde planning voor de aanbesteding.

¹ Conform paragraaf 3 uit de verordening 'bestuurscommissies waterschap Vechtstromen'.



2. Externe en interne kaders

Voor de aanbesteding van de accountantscontrole zijn de volgende externe en interne kaders relevant.

2.1 Externe kaders

In lid 2 van artikel 109 van de Waterschapswet is verankerd welk bestuurlijk orgaan de accountant aanwijst: *“Het algemeen bestuur wijst één of meer accountants aan als bedoeld in artikel 393 eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 103 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen”.*

2.2 Interne kaders

In de Controleverordering van waterschap Vechtstromen is nader geregeld hoe de aanbesteding van de accountantscontrole dient plaats te vinden. *NB: momenteel wordt gewerkt aan een gewijzigde controleverordering. Naar verwachting wordt deze in april 2025 door het algemeen bestuur behandeld. Aanleiding voor de wijziging is gewijzigde wet- en regelgeving. Waaronder het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur.* De rol van de controlecommissie in dit proces is opgenomen in de verordening ‘bestuurscommissies waterschap Vechtstromen.

In artikel 1 van de Controleverordering zijn de begrippen “accountantscontrole” en “accountant” als volgt omschreven:

- a. *accountant*: de door het algemeen bestuur benoemde accountant die voldoet aan het in artikel 109, tweede lid van de Waterschapswet opgenomen criterium en die is belast met de onder b omschreven accountantscontrole.
- b. *accountantscontrole*: de in artikel 109 van de Waterschapswet bedoelde controle uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten alsmede de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - de rechtmatigheid van de totstandkoming van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties;
 - het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 98a van de Waterschapswet;
 - het verenigbaar zijn van het jaarverslag met de jaarrekening;
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
 - waarbij de nadere regels in hoofdstuk 5 van het Waterschapsbesluit in acht worden genomen;

NB: Waarbij in de definities van accountantscontrole nog rekening moet worden gehouden met het feit dat de rechtmatigheid een verantwoordelijkheid van het DB is sinds 2025.

In artikel 3 van de Controleverordering is het volgende geregeld over *de aanbesteding van de accountantscontrole*:

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant.

2. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast, dat is opgesteld door de controlecommissie, bedoeld in artikel 9, eerste lid.
3. In geval van aanbesteding van de accountantscontrole op grond van Europese of Nederlands wetgeving stelt het algemeen bestuur voor de selectie van de accountant de selectiecriteria, en per selectie criterium de bijbehorende weging, vast, zoals voorgesteld door de controlecommissie, bedoeld in artikel 9, eerste lid.

In de artikelsgewijze toelichting op artikel 3 van de Controleverordening is nog het volgende opgenomen over het *programma van eisen*:

In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:

- a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
- b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbasis en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapportagetoleranties);
- c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
- d. de eventueel aanvullend uit te voeren tussentijdse controles;
- e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering.

De kaders voor deze eisen liggen vast in het onderdeel 'accountantscontrole' van het Waterschapsbesluit, (zoals dit voortvloeit uit artikel 109, zesde lid van de Waterschapswet).

Het Waterschapsbesluit omvat onder andere regels voor de goedkeuringstolerantie² voor de accountantsverklaring en de rapporteringstolerantie³ voor het verslag van bevindingen. In artikel 5.2, zevende lid wordt de mogelijkheid gegeven aan het algemeen bestuur om de goedkeuringstoleranties voor de gehele jaarrekening of voor deelverantwoordingen op een lager percentage vast te stellen dan in de wet is opgenomen. In eerste instantie sluiten we aan bij de percentages zoals opgenomen in de wet- en regelgeving. Deze worden jaarlijks in het controleprotocol voorgelegd aan het AB. Deze moeten al bij de aanbesteding van de accountantscontrole worden bepaald en zodoende worden opgenomen in het programma van eisen.

Naar verwachting is de omvang van de totale opdracht in combinatie met de lengte van de opdracht hoger dan € 221.000 (excl. BTW) over een periode van vier jaar. Daarom is een Europese aanbesteding nodig. Bij de aanbesteding zijn het de gunning- en selectiecriteria en de bijbehorende wegingsfactoren, die uiteindelijk de selectie van de accountant voor de controle van jaarrekening bepalen. Het algemeen bestuur is het bestuursorgaan dat de accountant aanwijst en dat dus de gunning- en selectiecriteria en de bijbehorende wegingsfactoren moet vaststellen. Andere eisen van het algemeen bestuur kunnen bijvoorbeeld betrekking hebben op de periode van de verbintenis met de accountant voor de controle van de jaarrekening. Het vastleggen van een dergelijke periode impliceert overigens niet dat daarna van accountant wordt gewisseld. De accountant maakt bij de nieuwe aanbesteding wederom kans op de opdracht.

Daarnaast is de 'Verordening bestuurscommissies waterschap Vechtstroom' van belang. In artikel 2.19, van deze verordening zijn onder meer de taken uitgewerkt van de controlecommissie die betrekking hebben op de

² De *goedkeuringstolerantie* is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, welke in een jaarrekening ten hoogste mogen voorkomen zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door gebruikers kan worden beïnvloed. De tolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven controleverklaring door de accountant.

³ De *rapporteringstolerantie* is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen welke voortvloeien uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding vindt er rapportering plaats in het door de accountant opgemaakte verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt niet tot aanvullende controlewerkzaamheden (tenzij wordt gekozen voor een goedkeuringstolerantie die lager is dan het wettelijk minimum), maar leidt wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

(aanbesteding van de) accountantscontrole (zoals bedoeld in artikel 3 van de controleverordening). De taken zoals beschreven in de verordening zijn als volgt:

- a. de voorbereiding van de aanbesteding tot selectie van de accountant, waaronder het opstellen van het programma van eisen en de selectiecriteria met per selectie criterium de bijbehorende weging, als bedoeld in artikel 3 van de van de Controleverordening waterschap Vechtstromen;
- b. het uitbrengen van advies over de aanwijzing van de accountant;
- c. het beoordelen van het controleprotocol en het vaststellen van onderwerpen, die naast de reguliere controle in het bijzonder dat jaar zullen worden getoetst in het kader van de accountantscontrole;
- d. het periodiek voeren van overleg met de accountant over de uitvoering van de opdracht in algemene zin en de uitgebrachte controlerapporten specifiek

Om invulling te kunnen geven aan deze taken zijn vanuit de controlecommissie (d.d. 02-10-2024) en tijdens de commissie Financiën en beleidsuitvoering (d.d. 23-10-2024) leden naar voren gestapt voor een AB-werkgroep. Zij bereiden, onder de verantwoordelijkheid van de controlecommissie, de aanbestedingsprocedure voor.

Deze werkgroep wordt in het vervolg van het proces aangemerkt als de 'AB-werkgroep aanbesteding accountantsdiensten'. Tijdens de bestuurlijke besprekingen over dit onderwerp treedt Wieger Mulder op als woordvoerder, namens de werkgroep en de controlecommissie. Daarnaast is ambtelijke ondersteuning beschikbaar om de aanbesteding (procesmatig) in goede banen te leiden. De ambtelijke ondersteuning bestaat uit: senior financieel specialist, senior adviseur inkoop (procesbegeleiding), de concern controller en de strategisch financieel adviseur.



3. De aanbestedingsprocedure

3.1 Contract

Voorgesteld wordt met de gegunde accountant te komen tot een overeenkomst met de intentie van een looptijd van vier jaar. Hierbij geldt een initiële contractduur van twee jaar (de jaarrekeningen 2026 en 2027) met vervolgens de mogelijkheid om de overeenkomst één keer met twee jaar te verlengen c.q. twee keer met één jaar (de jaarrekeningen 2028 en 2029), met wederzijds goedvinden. In de overeenkomst worden de wederzijdse verantwoordelijkheden, taken en verplichtingen vastgelegd.

3.2 Type aanbesteding

Bovenstaande termijn maakt dat, gelet op de vastgestelde drempelwaarden⁴ voor aan te besteden diensten in de Europese aanbestedingsrichtlijn 2014/24/EU die gelden voor deze overeenkomst, de Europese aanbestedingsregels van toepassing zijn. De verwachting is dat de geraamde waarde van de overeenkomst boven de drempelwaarde uitkomt. Daarom wordt een Europese aanbesteding opgestart. Op voorliggende aanbesteding is daarmee de aanbestedingswet van toepassing (2012), aangevuld met het aanbestedingsbesluit. Waterschap Vechtstromen kent ook een eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid (vastgesteld door het dagelijks bestuur op 16 mei 2017). In dit beleid is opgenomen dat, indien een Europese aanbesteding van toepassing is o.b.v. de drempelbedragen, we de Aanbestedingswet toepassen. Dit houdt kort gezegd in dat we voor het aanbesteden van deze dienst de Europese markt de gelegenheid moeten geven om in te schrijven op deze opdracht. De te volgen stappen in de hiervoor geschetste aanbestedingsprocedure zullen worden uitgewerkt in een 'aanbestedingsdocument' met hierin ook het programma van eisen, selectie- en gunningcriteria en procedurele afspraken.

3.3 Wensen en eisen

Overeenkomstig de Controleverordening dient het programma van eisen en de gunning- en selectiecriteria met bijbehorende weging voor de aanbesteding van de accountantscontrole door de controlecommissie te worden voorbereid. Vervolgens stelt het algemeen bestuur dit vast. Met het programma van eisen wordt onder meer invulling gegeven aan de vragen:

- Welke dienstverlening verwachten we van de accountant?
- Welke randvoorwaarden en uitgangspunten zijn van belang voor de opdracht?

Het programma van eisen maakt onderdeel uit van het aanbestedingsdocument. Naast hetgeen in het programma van eisen staat vermeld, zullen ook de volgende onderwerpen terugkomen in het aanbestedingsdocument:

⁴ De drempelwaarde voor het verplicht Europees aanbesteden van diensten ligt op € 221.000 (excl. BTW) voor de gehele opdrachtwaarde, gedurende de looptijd van vier jaar. Dit drempelbedrag geldt tot 31-12-2025.

- a. Omschrijving en omvang van de opdracht (inclusief aard van de uit te voeren werkzaamheden);
- b. Looptijd van de overeenkomst;
- c. Criteria (procedureel en inhoudelijk) voor het selecteren van de (potentiële) inschrijvers;
- d. Criteria (procedureel en inhoudelijk) voor het gunnen van de (mogelijke) aanbiedingen.

3.4 *Beoordelen ingediende inschrijvingen*

De ingediende inschrijvingen worden door de leden van beoordelingscommissie beoordeeld. Afgesproken is dat de beoordelingscommissie bestaat uit de vijf leden, bestaande uit drie personen van de AB-werkgroep aanbesteding accountantsdiensten, aangevuld met twee personen vanuit de ambtelijke organisatie. Deze bestaat uit vertegenwoordiging vanuit de functiegroep Control (de concern controller) en Financiën. Bij deze beoordeling zal in eerste aanleg getoetst worden aan gestelde uitsluitingsgronden en selectiecriteria. Daarna zal getoetst worden aan het voldoen aan de eisen zoals geformuleerd in het programma van eisen.

3.5 *Gunning*

Op grond van de ingediende inschrijvingen en aan de hand van de gewogen scores op de gunningscriteria zal de hoogst scorende inschrijver door werkgroep, onder voorbehoud van bestuurlijke goedkeuring, geselecteerd worden. Daarna zal deze werkgroep de bevindingen delen met de controlecommissie, waarna het voorstel tot benoeming van een accountant wordt aangeboden aan het algemeen bestuur. Vervolgens vindt besluitvorming plaats in het algemeen bestuur, waarna de accountant door het algemeen bestuur wordt benoemd.

[illegible]