

VOORSTEL AAN HET ALGEMEEN BESTUUR

Onderwerp: Aanbesteding accountantsdiensten en benoeming accountant
Vergadering: 18 december 2018
Agendapunt: 3.
Aandachtsveldhouder: B.J. Bussink
Informatie bij: H.W.C. Hoefsloot, manager Facilitaire Zaken
(0314) 369 420, h.hoefsloot@wrij.nl
Routing: **AB 18 december 2018**

Advies van de bestuurlijke commissie Financiën en Bestuurlijke Zaken aan het college van dijkgraaf en heemraden:

De commissie adviseert het voorstel op twee punten aan te passen. Vervolgens kan het als hamerstuk voorgelegd worden aan het algemeen bestuur. De wijzigingen betreffen:
Adviespunt 1e: de verhouding kwaliteit 75% en prijs 25%
Adviespunt 1f: het benoemen van twee AB-leden met ervaring bij Waterschap Rijn en IJssel.

Reactie van het college van dijkgraaf en heemraden:

Het college neemt beide suggesties van de commissie graag over en legt het voorstel aangepast voor aan het algemeen bestuur.

Advies

1. In te stemmen met het starten van de aanbesteding accountantsdiensten met de volgende uitgangspunten:
 - a) voor het onafhankelijk controleren van de jaarrekening en incidenteel aanvullende controle werkzaamheden zoals specifieke subsidie verlening controles;
 - b) voor de duur van twee jaar met twee optiejaren;
 - c) waarbij het nieuwe bestuur de nieuwe accountant benoemt;
 - d) waarbij drie tot vijf partijen worden uitgenodigd in een meervoudig onderhandse aanbesteding;
 - e) op basis van de beste prijs-kwaliteit verhouding, waarbij kwaliteit (75%) zwaarder weegt dan prijs (25%);
 - f) en een vertegenwoordiging in de beoordelingscommissie te benoemen.

Inleiding

Deloitte heeft in oktober 2018 aangekondigd geen accountantsdiensten meer te willen verrichten voor Waterschap Rijn en IJssel, omdat het niet meer binnen de scope van dienstverlening past. De overeenkomst met Deloitte loopt hiermee af op 1 april 2019. Deloitte zal de jaarcontrole 2018 nog afronden.

De huidige overeenkomst is in 2014 gezamenlijk aanbesteed met zeven waterschappen (Reest en Wieden en Groot Salland (Drents Overijsselse Delta), Zuiderzeeland, Vallei en Veluwe, Aqualysis, GBLT en Waterschap Rijn en IJssel).

In Waterkracht is gekozen om samen te werken en kennis t.b.v. deze dienstverlening en de wijze van aanbesteden met elkaar te delen. Dit heeft o.a. als voordeel dat niet Europees aanbesteed hoeft te worden en dat elk waterschapbestuur zijn eigen accountant kan benoemen.

De Waterkracht-waterschappen hebben ondertussen ook al aanbesteed. Met de verbonden partijen vindt afstemming plaats, zij zijn geen onderdeel van de overeenkomst.

Eerder genomen besluiten

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 17 juli 2008 de reikwijdte van de accountantscontrole met betrekking tot rechtmatigheid bepaald. De toetsing betreft primair de financiële rechtmatigheid, richt op de externe regelgeving, verordeningen en besluiten van het algemeen bestuur en hanteert de goedkeuringstoleranties in overeenstemming met het Waterschapsbesluit.

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 26 maart 2009 besloten verordeningen op basis van de artikelen 108 en 109 van de nieuwe Waterschapswet vast te stellen. Deze verordeningen regelen de organisatie en inrichting van de financiële organisatie en de controle op het financiële beheer. Artikel 4 van de verordening 109 omschrijft de inhoud en vaststelling van het controleprotocol.

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 8 mei 2018 besloten het protocol ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekeningen met ingang van 2019 van Waterschap Rijn en IJssel vast te stellen.

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 17 maart 2015 besloten Deloitte Accountants B.V. als accountant voor een periode van drie jaren, met de optie tot verlenging van eenmaal één jaar.

Onderbouwing

1.a. Het onafhankelijk controleren van de jaarrekening en incidenteel aanvullende controle werkzaamheden vormen een wettelijke taak.

De primaire functie van de accountant is het als onafhankelijk deskundige uitvoeren van de accountantscontrole op de jaarrekening van het waterschap en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek, conform artikel 109 van de Waterschapswet. De diensten die hierbij horen zijn de interim-controle, management letter, controle jaarrekening, controleverklaring, verslag van bevindingen, invulling geven aan accountants-gerelateerde adviezen (gevraagd en ongevraagd) en aanvullende, incidentele controlewerkzaamheden (specifieke subsidieverlening controle).

1.b Een duur van twee jaar met tweemaal een optie jaar sluit aan bij de nieuwe bestuursperiode.

Een kortere duur is voor een accountant minder interessant vanwege de initiële opstart kosten.

1.c Om het nieuwe bestuur de accountant te laten kiezen en om tijdig voor de jaarcontrole 2019 een nieuwe accountant te hebben, vindt de aanbesteding plaats in de periode februari t/m april 2019.

1.d Het bestuur kan een passende accountant benoemen in de mei-vergadering (2019). Er is een beperkt aantal accountants die zich richten op de overheidsmarkt. Om een passende accountant te kiezen, worden drie tot vijf partijen uitgenodigd voor deze aanbesteding.

1.e De diensten van de accountant zijn redelijk standaard, kwaliteit is echter belangrijker dan prijs omdat een goede accountant van toegevoegde waarde kan zijn voor het waterschap. Kwaliteit van de dienstverlening wordt beoordeeld middels een plan van aanpak en een presentatie. In het plan van aanpak beoordelen de ambtelijke leden van de beoordelingscommissie op de volgende aspecten: controle filosofie en de uitvoering van de dienstverlening. De volledige beoordelingscommissie beoordeelt middels een presentatie de accountant op de match met Waterschap Rijn en IJssel.

1.f Met een juiste vertegenwoordiging van het waterschap kan een passende accountant worden gekozen.

De beoordelingscommissie bestaat uit de volgende deelnemers met een directeur als technisch voorzitter:

- aandachtsveldhouder financiën (lid college van dijkgraaf en heemraden)
- twee gekozen leden uit het algemeen bestuur met ervaring als AB-lid bij Waterschap Rijn en IJssel
- manager financiën
- controller
- beleidsadviseur financiën
- manager/medewerker uit de organisatie

Kosten

De kosten voor de interim-controle en jaarrekeningcontrole zijn nu € 57.000 incl. BTW omzetbelasting en reis- en verblijfkosten. In dit bedrag zijn niet opgenomen de kosten die gemaakt worden voor incidentele aanvullende controles.

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Juridische consequentie

Niet van toepassing

Communicatie

Niet van toepassing