

Onderwerp: Aanbesteding accountantsdiensten Nummer: Z57776/166591	Agendapunt: 7
--	----------------------

DB: Ja 13-01-2026	BPL: Nee	FAZ: Ja 28-01-26	VVSW: Nee	AB: Ja 11-02-2026
-----------------------------	-----------------	----------------------------	------------------	-----------------------------

Opsteller: Sercan Kaplan, (0598) 69 3825 Personeelszaken, Financiën en Bedrijfsvoering	Opdrachtgever: Klaas de Veen	Portefeuillehouder: Jakob Bartelds
--	--	--

Ondersteuning van de afdeling: ☐ Technisch ☐ Juridisch ☒ Financieel ☒ Staf ☐ Communicatie ☐ ICT / Beveiliging

Externe betrokkenen:	Reden:
	n.v.t.

Samenvatting: In 2026 moet een nieuwe aanbestedingsprocedure worden gestart voor de accountantsdiensten (controle jaarrekening etc.). Voor het uitvoeren van de aanbesteding stelt het algemeen bestuur een programma van eisen vast waaraan de accountant moet voldoen. Daarnaast wordt een selectiecommissie ingesteld om de aanbestedingsprocedure te begeleiden. De belangrijkste taak van deze commissie is het beoordelen van inschrijvers en het voorbereiden van de definitieve gunning / benoeming door het algemeen bestuur. Het dagelijks bestuur is niet inhoudelijk bij het voorstel betrokken. Daarom is het voorstel ondertekend door de voorzitter van de commissie Financiën en Algemene Zaken (FAZ). De commissie FAZ legt het voorstel ter besluitvorming voor aan het algemeen bestuur.
--

Duurzaamheidsparagraaf: Nee

Begrotingsaspecten: Nee

AB-voorstel: Vaststellen van de aanbestedingsdocumenten.
--

Bijlagen: Ja - Bijlage 1: Aanbestedingsdocument (incl. bijbehorende documenten) - Bijlage 2: Aanbestedingsleidraad, inclusief bijlagen: • Programma van eisen, incl. bijlagen: ○ Controle-protocol 2025 ○ Verordening controle artikel 109 waterschapswet Waterschap Hunze en Aa's ○ Verordening financieel beleid 108 waterschapswet Waterschap Hunze en Aa's (versie nov. 2025) ○ Reglement van orde vaste commissies 2024 AB - Bijlage 3: Concept-overeenkomst
--

Bestuursvoorstel

Besluit/opmerkingen bestuur:
Paraaf Secretaris-directeur:

Inleiding

Ernst & Young (EY) Accountants verzorgt momenteel onze accountantswerkzaamheden. Dit betreft vooral de controle van de jaarrekening en het verstrekken van specifieke verklaringen bij (subsidie)projecten. De overeenkomst met EY eindigt, met het uitvoeren van de controle van de jaarrekening 2025, in 2026. Het verlengen van de overeenkomst is niet meer mogelijk. De overeenkomst had twee verleningsopties. Hiervan is in 2021 en 2023 al gebruik gemaakt. Voor het aantrekken van een nieuwe accountant zal een aanbestedingsprocedure moeten worden gestart. Gelet op de omvang van de aanbestedingsopdracht is sprake van een Europese openbare aanbesteding.

In dit bestuursvoorstel wordt achtereenvolgens ingegaan op de procedure met betrekking tot het benoemen van een accountant, de rol en de te benoemen leden van de selectiecommissie, het Programma van Eisen (PvE) en de planning.

Procedure

Volgens de geldende regels wordt de accountantscontrole opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van de aanbesteding. Voordat met de aanbesteding wordt gestart moet het dagelijks bestuur met het algemeen bestuur overleggen aan welke eisen de accountantscontrole moet voldoen. Het algemeen bestuur zal voordat de aanbesteding begint een besluit moeten nemen over het programma van eisen van de aanbesteding, de selectiecriteria en de weging daarvan. Dit besluit is – met ambtelijke ondersteuning – door de commissie FAZ voorbereid en wordt via dit bestuursvoorstel doorgeleid naar het algemeen bestuur.

Leden selectiecommissie

De selectiecommissie is belast met het beoordelen van de ingediende offertes. Concreet betekent dit dat de leden van deze commissie een presentatie van de inschrijvers bijwonen en beoordelen. Daarnaast beoordeelt de commissie de schriftelijk ingediende offertes. Daarna zal de selectiecommissie tot een eensluidend oordeel moeten komen omtrent het gunnen van de opdracht. Omdat de accountant door het algemeen bestuur wordt benoemd is een vertegenwoordiging van het algemeen bestuur in de selectiecommissie een vereiste. De door u ingestelde commissie FAZ heeft de bevoegdheid onder andere te adviseren over de aanbesteding van accountantsdiensten.

De selectiecommissie kent een ambtelijke afvaardiging en een bestuurlijke afvaardiging bestaande uit de portefeuillehouder FAZ en drie bestuursleden uit de commissie FAZ zijnde mevrouw Plas en de heren Visser, Mooijman en Boter (als vervanger). De overige leden van de commissie FAZ hebben hier in de vergadering van 26 november j.l. mee ingestemd. De bestuurlijke leden van de selectiecommissie hebben de heer Mooijman voorgedragen als voorzitter. De ambtelijke afvaardiging zal bestaan uit de heren Jelmer Kooistra (secretaris-directeur), Jans Bolding (controller), Klaas de Veen (afdelingshoofd PFB) en Remco Hennipman (teamhoofd Financiën). Als ambtelijk secretaris is mevrouw Sercan Sözer-Kaplan aangewezen.

Programma van Eisen (PvE)

Voor het uitvoeren van de aanbesteding zijn aanbestedingsdocumenten nodig (offerteaanvraag). In dit document staat onder andere aangegeven wat de accountant moet doen, welke randvoorwaarden door u hieraan worden gesteld en hoe de procedure gaat verlopen (o.a. gunningscriteria).

De aanbestedingsdocumenten zijn als bijlage bij dit voorstel opgenomen. Na bestuurlijke vaststelling zal dit document (inclusief een aantal bijlagen) op Tendered worden geplaatst op 12 februari aanstaande.

Voor de uit te voeren werkzaamheden door de accountant kan aansluiting gezocht worden bij het "Controleprotocol 2025". Dit protocol is in de vergadering van het algemeen bestuur van 16 april 2025 vastgesteld.

Overige onderwerpen (voorstellen) uit de offerte aanvraag:

- De overeenkomst wordt aangegaan voor een periode van vier jaren, met een eenzijdige optie tot verlenging van drie maal twee jaar.
- Behalve de controle op de jaarrekening omvatten de werkzaamheden de natuurlijke adviesfunctie en het verstrekken van specifieke verklaringen (vooral bij subsidieprojecten).
- De accountant kan in incidentele gevallen bij specifieke relevante adviesdiensten (bijvoorbeeld fiscale adviezen) worden betrokken.
- Van de accountant wordt verwacht jaarlijks in ieder geval beschikbaar te stellen: een controleverklaring bij de jaarrekening inclusief een verslag van bevindingen en een managementletter (uitkomsten interim-controle) en een verslag met niet bestuurlijke zaken als uitvloeisel van de interim-controle.
- De huidige werkwijze van de commissie FAZ ten aanzien van controlezaken wordt onder de nieuwe accountant voortgezet.
- De prijsopgave bestaat uit een vast bedrag per jaar voor de hele periode en vaste uurtarieven. Indexatie van de prijsopgave is toegestaan.
- Voor (noodzakelijk) meerwerk moet vooraf toestemming worden gevraagd.
- Voordat de inschrijver inhoudelijk wordt beoordeeld wordt gekeken of aan de geldigheidseisen en geschiktheidscriteria wordt voldaan en of de inschrijver niet moet worden uitgesloten op grond van wettelijke uitsluitingscriteria.
- Voor de gunning worden de inschrijvers voor 20% beoordeeld op de geoffeerde prijzen en voor 80% op de kwaliteit van de aanbieding.
- Op basis van de beoordeling worden inschrijvers uitgenodigd voor een interview en een korte presentatie. De presentatie wordt door het beoogd/voorgestelde controleteam verzorgd. Tijdens dit interview leggen we enkele praktische cases voor aan het beoogde controleteam.
 - Casus met betrekking tot controle-aanpak
 - Casus met betrekking tot adviesfunctie
 - Casus met betrekking tot rechtmatigheid
 - Casus met betrekking tot samenwerking met bestuur en organisatie
- De beoordeling op de kwaliteit geschiedt op basis van de volgende criteria:
 - Controle-aanpak (20%);
 - samenwerking met het bestuur (15%);
 - invulling adviesfunctie (15%);
 - presentatie (30%).
- De Algemene Inkoopvoorwaarden voor Diensten (AWVODI-2025), inclusief de afwijkende bepalingen zoals opgenomen in de bijgevoegde Bijlage Afwijkingen AWVODI-2025, zijn van toepassing.

De afwijkingen hebben betrekking op de aansprakelijkheid en het auteursrecht. De aansprakelijkheid van de opdrachtnemer wordt beperkt, aangezien meerdere beoogde inschrijvers de standaardbepalingen in de AWWODI-2025 niet zullen accepteren. Daarnaast blijft het auteursrecht (bijvoorbeeld van de controleverklaring), in afwijking van de AWWODI-2025, bij de opdrachtnemer liggen.

Voorgesteld wordt in te stemmen met de als bijlage opgenomen aanbestedingsdocumenten, waarin de bovengenoemde voorwaarden zijn verwerkt.

Nadat het algemeen bestuur het PvE heeft vastgesteld neemt het dagelijks bestuur de verdere uitvoering van de aanbesteding voor haar rekening.

Planning

De planning is erop gericht een nieuwe accountant te benoemen in de vergadering van het algemeen bestuur van 24 juni 2026. Voor de aanbesteding geldt een strak – en gedeeltelijk voorgeschreven – tijdschema. In de tabel hieronder worden alle belangrijke activiteiten genoemd.

Activiteit	Voorlopig Datum
AB besluit programma van eisen	11-2-2026
Publiceren aanbesteding	12-2-2026
Uiterste datum stellen vragen	17-3-2026
Publiceren nota van inlichtingen	20-3-2026
Uiterste inleverdatum offertes vóór 12.00 uur	2-4-2026
Beoordeling van de schriftelijk ingediende offertes	14-4-2026
Presentaties/Interviews (incl. casussen)	15-4-2026
Voornemen tot gunning en afwijzing	24-4-2026
Benoeming accountant door AB (definitieve gunning)	24-6-2026

Na de voorlopige gunning kan gedurende 20 dagen bezwaar worden gemaakt tegen de uitkomst van de voorlopige gunning (Alcatelperiode). Als er bezwaar volgt dan wordt dit behandeld via een kortgeding. Hierdoor is een uitspraak op korte termijn te verwachten. Daarom verwachten wij niet dat de benoeming door het algemeen bestuur op 24 juni hierdoor in gevaar komt.

Omdat het dagelijks bestuur niet besluit tot het benoemen van de accountant is in de planning geen rekening gehouden met het vaststellen of voordragen van een accountant voor benoeming door het dagelijks bestuur. De selectiecommissie zal een bestuursvoorstel voor het algemeen bestuur van 24 juni 2026 voorbereiden.

Voorstel

Vaststellen van de aanbestedingsdocumenten

Bestuursvoorstel

namens de commissie FAZ,

Trevor Mooijman
voorzitter commissie FAZ