



Bestuursvoorstel

Onderwerp **Controle-opdracht accountant 2025**

Case-nummer BBV24.0320

Portefeuillehouder S. Deurloo

Contactpersoon en contactgegevens Kees van den Berge
kees.van.den.berge@waternet.nl

Afdelingshoofd of programmamanager Zie contactpersoon.

Inhoudelijk besluit Het Dagelijks bestuur besluit:
- gehoord het advies van de Begeleidingsgroep accountant, dit voorstel voor de controle-opdracht accountant voor het jaar 2025 ter advisering voor te leggen aan de Commissie Bestuur en Middelen en ter besluitvorming aan het Algemeen bestuur.

Proces besluit Het Dagelijks bestuur
 geeft richting ter verdere uitwerking van dit voorstel of een alternatief.
 stemt in met dit voorstel.
 stelt dit voorstel vast.

 besluit het plan met de bijbehorende stukken ter inzage te leggen voor inspraak.

 verzendt dit voorstel naar het Algemeen bestuur *ter kennisname*.
 verzendt dit voorstel naar de Commissie voor *beeldvorming*.
 verzendt dit voorstel naar de Commissie voor *oordeelsvorming*.
 verzendt dit voorstel naar het Algemeen bestuur voor *besluitvorming*.

De Commissie

- adviseert over dit voorstel. Het Dagelijks bestuur stelt de volgende adviesvragen:
- Adviseert de Commissie positief over dit voorstel?
 - Kan dit voorstel als sterstuk ter besluitvorming worden aangeboden aan het Algemeen bestuur?

Het Algemeen bestuur

stelt dit voorstel vast. Besluit een controle-opdracht voor het jaar 2025 te verstrekken aan de huidige accountantsdienst (op bijgaande, vertrouwelijke offerte).

Planning BOB	DB	Datum vergadering	AB	Datum
	vergadering			
	Beeldvorming	<dd/mm/jj>	→	Beeldvorming <dd/mm/jj>
	↓			↓
	Oordeelsvorming	<dd/mm/jj>	→	Oordeelsvorming Commissie 12/09/2024
	↓			↓
	Besluitvorming	27/08/2024		Besluitvorming AB 24/10/2024

Kernboodschap Kernboodschap t.b.v. de besluitenlijst (max. 100 woorden)

In 2020 heeft het Algemeen bestuur de controle-opdracht voor de boekjaren 2021-2024 verstrekt aan Auditdienst ACAM. Voor 2025 is een nieuwe controle-opdracht nodig. We willen een financieel gezonde organisatie zijn. Een onafhankelijke beoordeling van de financiële resultaten draagt bij aan het juiste beeld van de voortgang hierin. Met het oog op de voorgenomen splitsing van Waternet en de vorming van een nieuwe ambtelijke organisatie voor AGV per 1 januari 2026 is besloten een controle-opdracht voor één jaar te verstrekken voor 2025 en later een nieuwe aanbesteding accountantsdienst op te pakken voor na 2025.

Bespreking <'op basis van de commissiebespreking is het voorstel aangepast op het volgende:...' of 'op in CIE basis van de commissiebespreking heeft geen aanpassing op het voorstel plaatsgevonden'>

Bijlagen	Bijlage 1: Offerte Auditdienst ACAM (vertrouwelijk)
	Bijlage 2:
	Bijlage 3:
	Bijlage 4:

1. ARGUMENTEN EN ALTERNATIEVEN

1.1 Probleemanalyse In artikel 109 lid 2 van de Waterschapswet staat:
 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.
 In artikel 393 lid 2 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek staat:
 ‘..... De aanwijzing van een accountant wordt door generlei voordracht beperkt’
 In de vergadering van het Algemeen bestuur d.d. 26 november 2020 is besloten (BBV20.0308) de controle-opdracht voor de boekjaren 2021-2024 te verstrekken aan Auditdienst ACAM. Het betekent dat er vanaf boekjaar 2025 een nieuwe controle-opdracht is te verstrekken.

1.2 Argumenten gekozen oplossing of antwoord In de keuze aan wie de nieuwe controle-opdracht is rekening te houden met de voorgenomen splitsing van Waternet per 1 januari 2026. Het betekent dat in boekjaar 2025 nog voor een belangrijk deel de taakuitvoering voor het waterschap bij Waternet ligt en daarmee ook de accountantscontrole daarop. Vanaf boekjaar 2026 zal dat anders zijn en is nu nog niet duidelijk hoe de taakuitvoering en bijbehorende financiële handelingen/acties is ingericht. Het betekent ook dat voor deze periode nog geen uitvraag voor de accountantsdiensten is te organiseren.
 In de Begeleidingsgroep accountant op 3 juni jl. is daarom positief geadviseerd over het voornemen om aan het Algemeen bestuur het voorstel voor te leggen om de controle-opdracht voor 2025 aan de huidige accountant, Auditdienst ACAM, te verlenen. Voor de accountantsdiensten in de periode vanaf 2026 is een aanbesteding te organiseren in 2025.

1.3 Alternatieve oplossingen of antwoorden Het alternatief is om aan de opdrachtverlening een aanbesteding vooraf te laten gaan. Dat kan alleen voor boekjaar 2025 zijn, omdat voor 2026 en verder onvoldoende bekend is over opzet, bestaan en werking van de te controleren organisatie, processen en systemen om hierop een uitvraag te kunnen organiseren. Een verandering van accountant voor mogelijk slechts één jaar zou leiden tot aanzienlijke meerkosten en extra belasting van een organisatie, die in de transitie naar twee nieuwe entiteiten al veel extra werk uit te voeren zal hebben.

1.4 Gevolgen niet instemmen Bij het niet verlenen van de controle-opdracht voor boekjaar 2025 voldoet het waterschap niet aan de wettelijke eisen op dit vlak en zullen de jaarstukken over 2025 niet kunnen worden voorzien van de vereiste accountantsverklaring.

2. POLITIEK - BESTUURLIJKE CONTEXT

2.1 Eerder vastgestelde kaders Op 26 november 2020 heeft het Algemeen bestuur (BBV20.0308) de controle-opdracht verleend voor de boekjaren 2021-2024 aan Auditdienst ACAM.

2.2 Bestuurlijke thema's Niet van toepassing.

2.3 Effectsturing ERAM De accountantscontrole is een integraal onderdeel van de inzet om juiste, tijdige en volledige cijfers te presenteren. Dit is niet gekoppeld aan een specifiek effect.

2.4 Rol en verantwoordelijkheid AGV De bevoegdheid tot het verlenen van de controle-opdracht ligt bij het Algemeen bestuur.

2.5 Informeren bestuur Het waterschapsbestuur wordt over de uitvoering van de controle-opdracht geïnformeerd met de boardletter in vervolg op de interimcontrole en met het accountantsverslag en de -verklaring in vervolg op de eindejaarscontrole.

3. OMGEVING

3.1 Stakeholderanalyse externe belangen en participatieplan De provincies Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland zullen bij de ontvangst van de jaarstukken over 2025 toetsen of die vergezeld gaan van een accountantsverklaring.

3.2 Stakeholderanalyse belangen binnen de organisatie De uitvoeringsorganisatie is gebaat met waar mogelijk het voorkomen van extra werk.

3.3 Publiciteit en communicatie Het voorstel betreft een formele aangelegenheid, die weinig handvat biedt voor verdere communicatie.

4. JURIDISCHE KADERS

4.1 Wettelijke taken en/of juridische verplichtingen Vanuit het interne beleid dat AGV heeft vastgesteld op het gebied van Inkoop en Aanbesteding zou voor deze opdracht een meervoudige onderhandse aanbesteding moeten worden uitgevoerd. Er is echter een aantal redenen om in dit geval af te wijken van het bestaande beleid:

- I. De verwachting is dat bij een meervoudig onderhandse aanbesteding het aantal offrerende partijen gering zal zijn, waarmee deze aanbesteding weinig meerwaarde heeft.
- II. AGV is tevreden over de huidige dienstverlening door Auditdienst ACAM
- III. Inefficiëntie bij wisseling van accountantskantoor zou voor een incidentele stijging van de accountantskosten zorgen en leiden tot extra belasting van de organisatie, waarop in 2025 al een grote druk zal liggen., Ervaring, die de accountant in de loop van de jaren heeft opgebouwd, gaat bij roulatie van accountantskantoor geheel verloren, wat bij het nieuw aan te stellen accountantskantoor leidt tot een informatieachterstand. De organisatie zal extra tijd moeten besteden aan het inwerken van een nieuw controleteam en het controleteam zal zich de activiteiten en beheersingsmaatregelen van de organisatie eigen moeten maken. Deze inwerkingsperiode leidt in het jaar waarin de accountantscontrole wordt opgestart tot inefficiëntie voor beide partijen. En bij een opdracht voor één jaar is er niet de gelegenheid om die inefficiëntie in volgende jaren te compenseren.

4.2 Bevoegdheid besluit Het Algemeen bestuur is bevoegd tot het besluit op grond van artikel 109, lid 2, Waterschapswet.

4.3 Ter inzagelegging Niet van toepassing.

5. RISICO'S EN BEHEERMAATREGELEN

Risico 1 Niet van toepassing.-

Beheermaatregel 1 Idem.

6. FINANCIËLE KADERS

6.1 Kostenraming Auditdienst ACAM heeft een offerte verstrekt voor een bedrag van € 69.120,- (ex. BTW), waarbij is aan te tekenen dat hierbij een aantal uitgangspunten van toepassing is verklaard en dat facturering op basis van realisatie zal plaatsvinden.

6.2 Voorjaarsnota en begroting De dekking van deze kosten is onderdeel van regulier budget in de begroting.

6.3 Subsidieaanvraag Niet van toepassing.

6.4 Aanvullende financiering Niet van toepassing.

6.5 Fiscale aspecten Niet van toepassing.