

## 1. Samenvatting voorstel

Na de controle van het boekjaar 2025 loopt het contract met onze accountant Publieke Sector Accountants (PSA) af. Voor de controle vanaf het boekjaar 2026 dient een nieuwe overeenkomst met een accountant te worden afgesloten. Voorgesteld wordt om een nieuwe, tijdelijke, overeenkomst met PSA voor de duur van één jaar (2026) aan te gaan.

Aansluitend op deze tijdelijke verlenging start de aanbesteding voor een nieuwe periode. Die Europese aanbesteding wordt na de zomerperiode in 2026 gepubliceerd. Hierdoor kan een (eventuele) nieuwe partij tijdig gecontracteerd worden. Het najaar is voor accountant daarbij ook de beste periode om in te schrijven voor opdrachten.

In een eerder stadium is door VRHM aan het Bestuur gedeeld dat begin 2026 de aanbesteding zou starten. Gezien de ontwikkelingen van de eerste maanden in 2026 (zie verderop) is het niet opportuun die aanbesteding op dit moment te publiceren.

## 2. Algemeen

|                                       |                                                             |                        |                                           |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------|
| <b>Onderwerp:</b>                     | Verlengen aanbesteding accountant 2026                      | <b>Opgesteld door:</b> | VRHM<br>Concerncontroller<br>S. Kortekaas |
|                                       |                                                             | <b>Afgestemd met:</b>  | Directieteam                              |
| <b>Voorstel t.b.v. vergadering:</b>   | Algemeen Bestuur                                            | <b>Datum</b>           | 21 mei 2026                               |
| <b>Agendapunt:</b>                    | 10.                                                         | <b>Bijlage(n):</b>     | -                                         |
| <b>Portefeuille:</b>                  | E. van Heijningen (DB)<br>H. Zuidijk (VD)                   | <b>Status:</b>         | Besluitvormend                            |
| <b>Vervolgtraject besluitvorming:</b> | Opdracht aan PSA voor 2026 gunnen. Na de zomer aanbesteden. | <b>Datum:</b>          | -                                         |

## 3. Besluit

Algemeen Bestuur besluit:

1. Akkoord te gaan met onderhands aanbesteden van een **éénjarige** overeenkomst aan PSA-accountants voor het boekjaar 2026.
2. Vervolgens na de zomer van 2026 de aanbesteding te (laten) publiceren voor een nieuw af te sluiten contract.
  - a. Waarbij in het Algemeen Bestuur de twee eerder aangemelde leden toegevoegd worden aan de selectiecommissie.

## 4. Toelichting op het besluit

### Huidige situatie

Momenteel heeft VRHM een contract voor accountantsdiensten afgesloten met PSA. Dit betreft een contract voor maximaal 4 jaar (de boekjaren 2022-2025). Hierin is het boekjaar 2025 de verlenging binnen het initiële contract. Deze aanbesteding is gegund na het doorlopen van een meervoudig

onderhandse aanbesteding, waarbij twee bestuursleden betrokken zijn geweest in het aanbestedingsproces.

De opdracht voor accountancydiensten omvat de controle van de jaarrekening inclusief de tussentijdse controle met betrekking tot de processen rondom de interne beheersmaatregelen. De accountancydiensten omvatten onder meer ook de samenhangende werkzaamheden bij de jaarrekening, zoals:

- Rapportages;
- Afstemming overleggen;
- Bespreking van de bevindingen met de in het programma van eisen genoemde gremia (Portefeuillehouder middelen en desgewenst het bestuur);
- De natuurlijke adviesfunctie (ten aanzien van adviezen die direct voortvloeien uit controlebevindingen en/of gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van (concept) rapportages);
- De verantwoording vanwege SISA.

Verantwoordingen of adviezen die niet direct bij de jaarrekening en/of tussentijdse controle behoren, maken geen onderdeel uit van de (huidige) opdracht. Adviesopdrachten, anders dan de bij de controleopdracht inbegrepen natuurlijke adviesfunctie, maken geen deel uit van de opdracht.

### **Ontwikkelingen 2025**

1. Vanaf boekjaar 2025 gelden nieuwe regels voor de begroting, verantwoording en accountantscontrole bij gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Aanleiding is de aanpassing van het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). De wijzigingen hebben vooral gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording en de wijze waarop de accountant de jaarrekening beoordeelt.
  - *Definitieve introductie rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening (BBV).*  
Het Dagelijks Bestuur is zelf verantwoordelijk voor de verantwoording over de financiële rechtmatigheid. In plaats van de accountant, rapporteert het bestuur over de som van het totaal van fouten én onduidelijkheden die boven de verantwoordingsgrens uitkomen. De rechtmatigheidsverantwoording wordt daarmee definitief een volwaardig onderdeel van de jaarrekening.
  - *Eén "nieuwe" goedkeuringstolerantie van 2% voor de accountant (BADO)*  
Voorheen hanteerde de accountant aparte toleranties voor fouten (1%) en onzekerheden (3%). Die worden nu samengevoegd tot één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan reserves. De goedkeuringstolerantie is daarmee uniform vastgesteld:
    - Afwijking  $\leq 2\%$  → goedkeurende verklaring
    - Afwijking tussen 2–4 % → verklaring met beperking
    - Afwijking  $> 4\%$  → oordeelonthouding of afkeuring
2. De veiligheidsregio bereidt een aanbesteding voor van een nieuw (financieel) systeem. Tenminste de volgende functionaliteiten worden daarin vereist ten behoeve van een zichtbare interne beheersmaatregel.
  - Een functionaliteit voor zichtbare wijzigingen en goedkeuringen door middel van een ingebouwde autorisatieflow en duidelijke logfunctionaliteit. Bijvoorbeeld bij het wijzigen van crediteuren stamgegevens en het doorvoeren van memoriaalboekingen.
  - Een zichtbare prestatielevering voorafgaand aan accordering van facturen. Voor het huidige controlejaar heeft PSA accountants aangekondigd specifieke werkzaamheden uit te voeren om de prestatielevering te toetsen.

3. VRHM stelt in 2026 een frauderisicoanalyse op. Frauderisico's worden aangemerkt als significante risico's omdat fraude grote gevolgen kan hebben voor de financiële verantwoording en omdat bij fraude vaak bewust controles en afspraken worden omzeild. De frauderisicoanalyse vraagt, ook vanuit PSA accountants, daarom expliciet extra aandacht.

#### **Ontwikkelagenda VRHM 2026 en verder**

1. In 2025 is de medewerker Verbijzonderde Interne Controle (VIC) gestart. Dit verstevigt de interne beheersing bij het intern bouwen van control. Momenteel wordt de medewerker VIC ondersteund door de externe expertise van Deloitte. Gezien de (nieuwe) rechtmatigheidsverantwoording en de toekomstige afbouw van de externe ondersteuning is het niet wenselijk het ontwikkelproces tussentijds te verstoren door een wisseling van accountant, aangezien de scope van de werkzaamheden nu ligt op de door de huidige accountant aangegeven processen.
2. VRHM heeft begin 2025 een aangescherpte organisatievisie ontworpen die beter past bij de huidige en toekomstige tijd. Het jaar 2026 (en 2027) staat voor de implementatie van het inrichtingsplan Bedrijfsvoering. Het primaire doel van bedrijfsvoering is het duurzaam en succesvol laten realiseren van zowel strategische, tactische als operationele doelen, met aandacht voor mens, middelen, processen én ontwikkeling. De ontwikkeling van goede bedrijfsvoering geeft richting aan een organisatie, die daardoor in staat is zich continu aan te passen aan de eisen van de crisisorganisatie in een steeds sneller veranderende omgeving. Dit vraagt om:
  - a. Een stevig fundament van goede systemen en beheersbare processen met kloppende meerjareninvesteringsplannen voor onderhoud en beheer. Met continue verbetering op momenten waarop het nodig is.
  - b. Wendbaarheid in producten en diensten, en ontwikkelkracht door moderne kort cyclische werkvormen zoals multidisciplinair samenwerken.
3. De aanhoudend krappe arbeidsmarkt vormt een belangrijk risico in de ontwikkelkracht bij Control, Financiën en Inkoop (C, F en I). Ook in 2025 bleek het zeer lastig om kritische functies structureel te kunnen invullen. In het team C, F en I, dat direct uitvoerende relatie met de accountant heeft, zijn meerdere vacatures in combinatie met externe inhuur. Structurele borging van onze ontwikkelagenda is hierdoor in 2025 lastig gebleken en zorgt ook in 2026 voor uitdagingen.
  - a. Gezien deze structurele borging van de financiële kolom is het voor 2026 niet wenselijk om van controlerend accountant te wisselen.
4. De veiligheidsregio is, ondanks de beperkte structurele bezetting van de financiële kolom, in opbouw voor een stabiele en goede interne beheersomgeving. Wij achten het wenselijk om in die opbouw één jaar later een juiste basis te hebben om een aanbesteding uit te zetten.

Gelet op de bovengenoemde ontwikkelingen is het voor VRHM wenselijk nu te kiezen voor een nieuwe opdrachtverstrekking aan de huidige accountant met één jaar. Vervolgens kan in het najaar 2026 een zorgvuldige aanbesteding uitgezet worden. De basis van het bereikte niveau van interne beheersing, wat nu verbeterd wordt, kan input geven bij de aanbesteding. Het opstarten van dit proces kan tijdig na de zomer starten. Vanuit het bestuur nemen twee leden deel in de selectiecommissie.

PSA accountants heeft VRHM advies gegeven over de inrichting van de interne controle en beheersomgeving. In 2026 wil VRHM ook van die kennis en vaardigheden van PSA gebruik maken.

## **5. Kader**

Momenteel heeft VRHM een contract voor accountancy diensten afgesloten met PSA. Dit betreft een contract voor maximaal vier jaar (de boekjaren 2022-2025). Hierin is het boekjaar 2025 de verlenging binnen het initiële contract.

De onderbouwing in paragraaf 4 vormt de essentiële basis om gemotiveerd af te wijken van het uitgangspunt dat een accountantscontrole in beginsel via een langlopende opdracht wordt aanbesteed. Juist doordat de opdracht expliciet als tijdelijk en afgebakend is gedefinieerd, is het logisch om geen langlopende overeenkomst te overwegen.

De eenmalige opdracht voor het jaar 2026 is geen verlenging van de huidige opdracht. Het betreft een kortdurende opdracht. De raming van deze opdracht is € 85.000,-, bestaande uit € 55.000,- voor de jaarrekeningcontrole en € 30.000,- stelpost meerwerk. Deze raming is ongeveer € 10.000,- lager dan de opdracht voor de controle voor het boekjaar 2025. Die vermindering komt vooral voort uit het ingezette traject van onze verbijzonderde interne controle.

Op grond van onze raming voor 2026 is een onderhandse aanbesteding voor deze eenjarige opdracht de passende aanbestedingsvorm. Daarmee is voldaan aan de vereisten om gemotiveerd te kiezen voor deze procedure. Vervolgens moet worden bepaald bij welke partij de opdracht wordt uitgezet. Het is daarbij aanvaardbaar en logisch om de opdracht onderhands te gunnen aan de huidige accountant, gelet op de aard van de opdracht en de continuïteit die daarmee wordt geborgd.

*Controle verordening VRHM 2025, artikel 3, lid 1:*

*De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van 5 jaar.*

Inclusief de verlenging voor boekjaar 2025, komen we voor de huidige opdracht uit op een periode van vier jaar. De nieuwe onderhandse aanbesteding, wat geen verlenging van het huidige contract is, past ook nog in de periode, genoemd in de controle verordening.

*Controle verordening VRHM 2025, artikel 3, lid 2:*

*Het Dagelijks Bestuur bereidt in overleg met het Algemeen Bestuur de aanbesteding van de accountantscontrole voor.*

De nieuwe onderhandse gunning dient door het bestuur te worden besloten. Voorbereiding in het Dagelijks Bestuur van 16 april 2026 en besluit in het Algemeen Bestuur van 21 mei 2026.

## **6. Consequenties**

Financieel:

PSA accountant factureert (inmiddels) zo'n € 45.000,- meer per jaar dan initieel aanbesteed. Dit is ook opgenomen in de werkbegroting 2026. In de raming hierboven € 10.000,- lager opgenomen voor 2026 vanwege het ingezette traject.

## **7. Aandachtspunten / risico's**

Zie 5. Kader voor de toelichting op de rechtmatigheid.

## **8. Implementatie en communicatie**

- Deze opdracht als ondertekende brief versturen aan PSA Accountants.
- Na de zomer van 2026 volgt de aanbesteding voor de accountancydiensten vanaf boekjaar 2027.