

MEMO

Bijlage bij agendapunt 7 AvA d.d. 21 mei 2025

Aan: Algemene vergadering van Aandeelhouders

Onderwerp: Benoeming nieuwe externe accountant

Kenmerk: HOLUIT/250242

NV ROVA Holding

Steinfurtstraat 2

Postbus 200

8000 AE Zwolle

IBAN NL52ABNA0576045861

BIC ABNANL2A

KVK nr. 05057813

Gevraagde behandeling

- Kennis nemen van gevolgde processtappen aanbesteding accountantsdienstverlening
- Benoeming van Eshuis Accountants & Adviseurs tot nieuwe externe accountant NV ROVA Holding

Toelichting

In het najaar van 2024 is de raad van commissarissen een aanbestedingsprocedure gestart voor de werving en selectie van een nieuwe externe registeraccountant. Na ruim tien jaar nemen we afscheid van Forvis Mazars. In deze memo schetsen we het doorlopen proces en de uitkomst van de beoordeling van de vier ontvangen inschrijvingen. **Aan u wordt voorgesteld om Eshuis Accountants en Adviseurs te benoemen tot nieuwe accountant voor NV ROVA Holding.**

Kenmerk van de aanbesteding

<i>Opdracht</i>	Uitvoeren van de jaarlijkse accountantscontrole inclusief het afgeven van een ISAE-3000 verklaring met betrekking tot de Diftar dienstverlening
<i>Optioneel</i>	het afgeven van een limited assurance over onze impactrapportage i.h.k.v. CSRD
<i>Initiële looptijd</i>	4 jaar te beginnen over boekjaar 2025. Met wederzijdse instemming kan de opdracht daarna nog eenmaal worden verlengd met opnieuw een periode van 4 jaar.
<i>Gevolgde procedure</i>	Meervoudig onderhands; vier partijen uitgenodigd
<i>Start uitvraag</i>	1 oktober 2024
<i>Proces</i>	Voor de formele uitvraag zijn partijen benaderd om hun belangstelling te peilen. Hieruit is een aantal partijen afgevallen omdat zij geen capaciteit beschikbaar hadden om de dienstverlening te kunnen garanderen. Uiteindelijk zijn geselecteerd: Deloitte Accountants, Baker Tilly, Eshuis Accountants & Adviseurs en Flynth. Deze partijen hebben allemaal gebruik gemaakt van de gelegenheid voor een open kennismakingsgesprek en het stellen van verduidelijkende vragen. Op 14 maart sloot de inschrijvingsprocedure en hebben alle gegadigden een aanbieding gedaan. Deze aanbiedingen zijn op 18 maart persoonlijk toegelicht voor de beoordelingscommissie bestaande uit: 2 leden auditcommissie, algemeen directeur, manager financiën en ICT, manager finance & control, manager bestuurlijke en juridische zaken. Na bestudering van de aanbiedingen en de persoonlijke presentatie op 18 maart heeft de beoordelingscommissie in gezamenlijkheid de inschrijvingen beoordeeld op de gestelde gunningscriteria en zijn ze in consensus tot een puntentoekenning gekomen. Op basis van de uitkomst van deze beoordeling is een gunningsadvies gegeven aan de raad van commissarissen die deze op 18 april heeft overgenomen. Het voorlopige gunningsadvies is aan de inschrijvers op 22 april medegedeeld.
<i>Gunningscriteria</i>	Kwaliteit (maximaal 70 punten) - Kwaliteit controleaanpak (20) - Kwaliteit implementatieplan (20) - Kennis en ervaring met gemeenten (10) - Kennis en ervaring met relevante sector (10) - Kwaliteit presentatie (10) Prijs (maximaal 30 punten)
<i>Beoordeling</i>	5 = uitstekend, 3 = voldoende, 1= matig, 0 = onvoldoende

Overall uitslag

Op basis van de beoordeling van het schriftelijke voorstel en de persoonlijke toelichting daarop op 18 maart, komt de beoordelingscommissie tot het oordeel dat **Eshuis Accountants & Adviseurs** de winnende aanbieder heeft gedaan, rekening houdende met de gestelde gunningscriteria en de factor prijs.

De aanbieder van Eshuis sprak de beoordelingscommissie aan vanwege haar verfrissende en vernieuwende aanpak. Hierin ligt veel nadruk op IT-audits in het controleproces. Uit haar presentatie sprak veel ervaring in het businessmodel van ROVA en het werken met gemeenten. De vernieuwende aanpak van Eshuis past bij wat ROVA graag wil zijn: voorloper, innovator, vooruitstrevend (en misschien een tikkeltje eigenzinnig). Uit de presentatie sprak veel energie en dynamiek van het team dat Eshuis wil inzetten. Ook op dit punt onderscheidde Eshuis zich van de andere aanbieders.

De raad van commissarissen draagt Eshuis Accountants & Adviseurs voor benoeming voor aan de AvA van 21 mei en zal daarna met hen een contact te sluiten voor de boekjaren 2025 tot en met 2028.

Gunningscriterium		Behaalde score				
		Maximaal te behalen punten	Eshuis	Deloitte	Flynth	Bakertilly
K1	Kwaliteit controleaanpak interimcontrole en eindejaarcontrole	20	20,0	20,0	20,0	20,0
K2	Kwaliteit implementatieplan	20	12,0	20,0	12,0	12,0
K3	Kennis en ervaring gemeenten	10	10,0	6,0	6,0	10,0
K4	Kennis en ervaring met relevante sector	10	6,0	6,0	6,0	6,0
K5	Kwaliteit presentatie	10	10,0	6,0	2,0	6,0
	subtotaal kwaliteit	70	58,0	58,0	46,0	54,0
	Prijs	30	30,0	11,7	29,3	29,0
Totaal score gunning		100	88,0	69,7	75,3	83,0
Rangorde			1	4	3	2