

## Bijlage 1

### **Programma van eisen**

Wij stellen u voor onderstaand programma van eisen voor de aanbesteding van accountantsdiensten vast te stellen.

#### **1. Geschiktheidseisen**

Om voor de weging voor de gunning van de werkzaamheden in aanmerking te komen, wordt aan potentiële aanbieders proportionele minimum eisen gesteld ten aanzien bedrijfs- en beroepsaansprakelijkheid en technische bekwaamheid, zoals beroepsbevoegdheid, beschikken over informatiebeveiligingsbeleid en kwaliteitsbeleid.

#### **2. Duur van de dienstverlening**

De opdracht wordt verstrekt voor een periode van 4 jaren, met een optie tot verlenging van twee maal twee jaren (totaal 8 jaren). Hiermee beoogt WDODelta een langdurige werk- en adviesrelatie op te bouwen met de accountant; overeenkomstig de aard van de gevraagde dienstverlening. De optie tot verlenging m.b.t. het 7<sup>e</sup> en 8<sup>e</sup> boekjaar worden uitgevraagd onder voorwaarde van wederzijdse instemming van zowel WDODelta als aangewezen accountant.

#### **3. Dienstverlening**

De basis voor de dienstverlening betreffen de eisen die aan het waterschap gesteld worden vanuit de Waterschapswet en het Besluit Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen en de van toepassing zijnde verordeningen, controleprotocol en het normenkader.

De dienstverlening voor het Waterschap omvat:

##### **A. Controle jaarrekening**

De controle activiteiten van de accountant bestaan uit een interim-controle en een eindejaarscontrole.

##### **Interim-controle**

Ieder jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt door middel van een managementletter een verslag uitgebracht aan het management van de organisatie; welke eveneens wordt toegelicht aan de auditcommissie.

Tijdens deze controle zal de accountant zich een oordeel vormen over de kwaliteit van de administratieve organisatie, inclusief de daarin opgenomen maatregelen ter interne controle. Ten behoeve van de uitvoering van de interim-controle kan de accountant gebruik maken van de verbijzonderde interne controle van WDODelta zelf. WDODelta hanteert de door de wet gestelde minimale goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Ook zal de accountant gedurende de interim-controle – waar mogelijk – aanwijzingen geven ten aanzien van het door WDODelta voorbereiden van controlewerkzaamheden in het kader van de eindejaarscontrole. Zodanig dat het controledossier reeds gedeeltelijk kan worden samengesteld in het tijdvak tussen de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Om de door WDODelta verrichte interne controles in toenemende mate bij de accountantscontrole te betrekken, zal de accountant eenduidige randvoorwaarden ten aanzien van de strekking en de procesgang m.b.t. deze controles afgeven.

De concept managementletter naar aanleiding van de interim-controle dient vóór 1 november van het controlejaar uitgebracht te worden. De definitieve managementletter dient vóór 15 november van het controlejaar uitgebracht te worden. Over de planning van de uitvoering van de interim-controle dient vóór 1 juli van het controlejaar afstemming plaats te hebben gevonden.

### Eindejaarscontrole

De eindejaarscontrole dient uiterlijk vóór 1 mei na afloop van het controlejaar te worden uitgevoerd. Over de planning van de uitvoering van de eindejaarscontrole dient vóór 1 november van het controlejaar afstemming plaats te hebben gevonden. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole dient uiterlijk vóór 1 mei een concept accountantsverslag uitgebracht te worden. Het definitieve accountantsverslag en de controleverklaring dienen vóór 1 juni uitgebracht te worden aan het algemeen bestuur. Het verslag van bevindingen wordt mondeling toegelicht aan het dagelijks bestuur en de auditcommissie.

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid, uitmondend in een oordeel over de jaarrekening. Deze controleverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

Een verbijzondering van subsidiabele kosten als onderdeel van de jaarstukken kan onderdeel vormen van de eindejaarscontrole.

WDODelta richt haar procesgang en administratie in om de doelmatige wijze financiële verantwoording af te leggen. Daartoe pleegt zij – ten aanzien van individuele aspecten/dossiers – in aanloop naar de interim-controle en jaarrekeningcontrole afstemming met de accountant. De inspanningen van de accountant ten aanzien van deze afstemmingen vormen onderdeel van de opdracht m.b.t. de eindejaarscontrole en worden niet separaat in rekening gebracht.

### Algemeen

De reguliere adviesrol van de accountant vormt onderdeel van werkzaamheden in het kader van de interim-controle en de eindejaarscontrole. Daar waar aanvullende adviesdiensten worden gevraagd (zie onderstaand onder: subsidiecontroles, adviesdiensten rechtmatigheidsoordeel en adviesdiensten n.a.v. managementletter) zal hiertoe voorafgaand aan de werkzaamheden een separate schriftelijke (deel)opdracht overeen worden gekomen; op initiatief van opdrachtgever dan wel opdrachtnemer.

## B. Subsidiecontroles

WDODelta kan door subsidiegevers worden gevraagd om een deelverklaring te verstrekken m.b.t. verworven subsidies, als onderdeel van het proces van vaststellen van subsidies. Onderdeel van deze aanbesteding vormt het afgeven van dergelijke deelverklaringen. De kosten voor deze verklaringen worden gebaseerd op een – voorafgaand aan de werkzaamheden op te stellen – kostenraming. Deze raming bevat de uurtarieven die via de onderhavige overeenkomst zijn bepaald, alsmede de omvang van te besteden uren. Naast uurtarieven worden via de te sluiten overeenkomst ook de juridische voorwaarden waaronder de deelverklaringen worden afgegeven vastgelegd. Bij het uitvoeren van werkzaamheden ten behoeve van deelverklaringen gelden eveneens de (eventuele) controlevereisten van de subsidiegevers.

Ten aanzien van subsidiecontroles wordt de prestatieverplichting overeengekomen, dat de uitvoering van de accountantscontroles (toetsing van het dossier) t.a.v. subsidies start binnen 3 maanden na het schriftelijk verzoek van WDODelta tot het verrichten van de controle. De werkzaamheden dienen binnen maximaal 2 maanden na de start te worden afgerond. Indien de uitvoering van de werkzaamheden valt binnen het tijdvak februari t/m april, komen partijen op basis van beschikbaarheid termijnen overeen.

**Aanvullende dienstverlening; niet verplicht door opdrachtgever af te nemen onderdelen, wel onderdeel van aanbesteding:**

C. Adviesdiensten m.b.t. de implementatie van het rechtmatigheidsoordeel

Gedurende de looptijd van deze overeenkomst zal WDODelta zich (verder) voorbereiden op de op handen zijnde Wetswijziging m.b.t. het rechtmatigheidsoordeel. Ten aanzien van deze voorbereiding biedt de accountant ondersteuning door concreet advies te geven en vast te stellen of voorgestelde werkwijzen in lijn zijn met de voorwaarden voor een goedkeurende verklaring van de accountant m.b.t. de getrouwheid van het rechtmatigheidsoordeel. Daartoe neemt de accountant enkele malen per jaar zitting in de verantwoordelijk projectgroep dan wel stuurgroep.

Deze zitting is afhankelijk van de benodigde inzet van de accountant. Dit is mede afhankelijk van het advies van de accountant en inherent aan de opdracht beschreven bij onderdeel A. Opdrachtgever vraagt hier uurtarieven per functie voor uit, gekoppeld aan een fictief aantal uren. Deze prijzen zullen in de uitvoering gebruikt worden op basis van een nadere offerte uitvraag. Deze adviesdiensten zijn onderdeel van deze aanbesteding ondanks dat hier geen geraamde waarde vooraf aan gekoppeld kan worden.

D. Adviesdiensten n.a.v. adviezen uit de managementletter

Ten aanzien van de strekking van de managementletter wordt – naast het advies – ook een ruwe implementatieschets per advies gevraagd en een prioriteitstelling ten aanzien van het geheel van het verstrekte advies. Hierbij is het expliciet de eigen verantwoordelijkheid van WDODelta om ambities te bepalen en te verwezenlijken.

WDODelta wil de adviesrelatie met de accountant versterken. Het gezamenlijk ontwikkelen van nieuwe werkwijzen leidt tot kruisbestuiving en synergievoordelen. Om de adviesrelatie vorm te geven wordt ieder kwartaal afstemmingsoverleg gevoerd m.b.t. de kwaliteit van ontwikkelde processen en producten.

Deze adviesdiensten m.b.t. managementletter zijn afhankelijk van de benodigde inzet van de accountant. Dit is mede afhankelijk van het advies van de accountant en inherent aan de opdracht beschreven bij onderdeel A. Opdrachtgever vraagt hier uurtarieven per functie voor uit, gekoppeld aan een fictief aantal uren. Deze prijzen zullen in de uitvoering gebruikt worden op basis van een nadere offerte uitvraag. Deze adviesdiensten zijn onderdeel van deze aanbesteding ondanks dat hier geen geraamde waarde vooraf aan gekoppeld kan worden.

**4. Gunningscriteria**

**a. gunningcriteria met betrekking tot prijs;**

**totaal gewing prijs: 25%**

Dit betreft het geheel voor de controle jaarrekening en uurtarieven voor verschillende functieniveaus m.b.t. subsidiecontroles, alsmede aanvullende opdrachten en m.b.t. verrekening van eventueel meerwerk. De opdrachtsom uit hoofde van de controle van de jaarrekening (onderdeel A onder 3) bedraagt maximaal € 80.000 (excl. BTW).

**b. gunningcriteria met betrekking tot kwaliteit;**

**totaal gewing kwaliteit: 75%**

Uitvoering dienstverlening; gewing 20%

De inschrijver beschrijft hoe men invulling gaat geven aan de gevraagde dienstverlening. Deze beschrijving omvat alle facetten van de gevraagde dienstverlening (zoals vermeld onder 3). Voor de jaarrekeningcontrole en interim-controle dient een globale planning te worden aangegeven. De

inschrijver wordt gevraagd voorbeelden van rapportages (managementletter en een verslag van bevindingen, alsmede verstrekte adviezen) te voegen aan de beschrijving.

Specifieke deskundigheid en samenstelling team; weging 20%

De aanbieder moet aangeven welke specifieke deskundigheden in de organisatie als ook het controleteam aanwezig zijn. Deze deskundigheid is vereist op het gebied van overheidsorganisaties. Ten aanzien van deskundigheid wordt zowel bedoeld op a) vakkennis t.a.v. de controlepraktijk, b) aantoonbare deskundigheid t.a.v. vergaande digitalisering van de interne beheersing en accountantscontrole (bijv. process-mining en data-analyse), als deskundigheid om het impact te adviseren.

Hiertoe geeft de aanbieder aan hoe het team - dat voorgesteld wordt om de gevraagde diensten te verrichten – er qua samenstelling en kennisachtergrond uit ziet. Ook wordt aangegeven hoe de continuïteit van dit team gewaarborgd wordt, welke deskundigheid aanwezig is en hoe deze deskundigheid in het team (en de organisatie) actueel wordt gehouden.

Samenwerking met bestuur & organisatie en invulling natuurlijke adviesfunctie; weging 20%

De aanbieder geeft aan hoe de samenwerking met het bestuur en organisatie vormgegeven wordt. Gegeven de breedte van de gevraagde dienstverlening (zie onder 3) wordt de inschrijver ook gevraagd om kenbaar te maken hoe zij het politieke/ambtelijke krachtenveld beschouwt; en welke rol zij hierin voor zichzelf ziet. Zowel t.a.v. de huidige situatie, als de situatie waarin de Wetgeving m.b.t. het rechtmatigheidsoordeel doorgang vindt.

Ook wordt aangegeven welke controle-inspanning bij de jaarrekeningcontrole van de organisatie wordt verwacht en wat de controlewerkzaamheden omvat die het controleteam van de aanbieder uitvoert. Daarbij geeft de aanbieder aan welke eisen en verwachtingen de aanbieder heeft met betrekking tot het controledossier van de organisatie. De aanbieder geeft aan hoe geborgd wordt dat de communicatie tussen organisatie en het controleteam van de aanbieder snel en adequaat verloopt.

Presentatie; weging 15%

De aanbieders worden uitgenodigd om een presentatie aan de selectiecommissie te geven. In de presentatie worden visie, expertise, ervaring, werkwijze en bestuurlijke advisering door de accountant toegelicht. De presentatie zal (o.a.) worden beoordeeld op: het helder overbrengen van de boodschap, de impact van de presentatie en de kwaliteit van beantwoorden van verdiepingsvragen.