

Programma van Eisen

Door het indienen van een offerte verklaart Inschrijver akkoord te gaan met onderstaande eisen:

Nr	Algemene eisen
AE.01	Opdrachtnemer gaat akkoord met de volledige beschreven scope van de opdracht, inclusief certificerende functie, natuurlijke adviesfunctie, en het verstrekken van verklaringen en adviezen.
AE.02	Opdrachtnemer accepteert dat de overeenkomst een looptijd heeft van vier boekjaren, met een eenzijdige optie tot verlenging van drie maal twee jaar. Indien Waterschap Hunze en Aa's gebruik wil maken van de optie jaren, zal dit uiterlijk drie maanden voor de start van het betreffende boekjaar schriftelijk worden meegedeeld.
AE.03	Opdrachtnemer verklaart akkoord te gaan met alle voorwaarden en documenten die onderdeel uitmaken van aanbestedingsdocumenten.
AE.04	Opdrachtnemer voert alle werkzaamheden uit conform de Waterschapswet, het Waterschapsbesluit, de BBVW-regels en de NBA-voorschriften.
AE.05	Opdrachtnemer werkt volgens de Controleverordening en het Controleprotocol accountantscontrole 2025 e.v. van Waterschap Hunze en Aa's.
AE.06	Opdrachtnemer gaat akkoord met het kosteloos uitbrengen van een Inschrijving.
AE.07	De bepalingen van de (concept) overeenkomst zoals opgenomen in prevaleren boven alle aanbestedingsdocumenten. Voor situaties waarin de overeenkomst niet voorziet, zijn de Algemene Waterschapsinkoopvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het verrichten van diensten 2018 (AWVODI-2018) van toepassing. Opdrachtnemer accepteert deze voorwaarden onder uitsluiting van eigen algemene voorwaarden.
AE.08	De uiteindelijke overeenkomst resulterend uit deze aanbesteding is gebaseerd op alle verstrekte informatie en documentatie. Opdrachtnemer garandeert dat zijn organisatie over de capaciteiten en middelen beschikt om aan dit Programma van Eisen te voldoen. Wijzigingen in omstandigheden die hierop van invloed zijn, meldt Opdrachtnemer onmiddellijk aan Waterschap Hunze en Aa's.
AE.09	Opdrachtnemer verricht de diensten benodigd voor de certificerende functie en de natuurlijke adviesfunctie tegen een vaste vergoeding per jaar. De facturering dient te geschieden op basis van een voorschotnota en afrekening na de jaarrekeningcontrole.
AE.10	Opdrachtnemer verzendt een UBL factuur met PDF, waarbij de XML structuur van de e-factuur moet voldoen aan de NLCIUS standaard. Verzending kan via Peppol (OIN 00000001808393029000) of via e-mail naar e-facturen@hunzeenaas.nl . Indien Opdrachtnemer bij gunning van de opdracht nog niet in staat is op de hiervoor bedoelde wijze te factureren, zal Opdrachtnemer uiterlijk een half jaar na start van de Overeenkomst voldoen aan de hiervoor bedoelde wijze van factureren.
AE.11	Waterschap Hunze en Aa's zal de facturen van Opdrachtnemer binnen 30 dagen, na ontvangst in goede orde, voldoen.
AE.12	De door Opdrachtnemer opgegeven (maximum) uurtarieven dienen inclusief administratiekosten, kantoorkosten, opleidingskosten, sociale premies, belastingen en alle overige (mogelijke) afdrachten en kosten te worden gesteld. Er mogen géén extra, dan wel overige kosten in rekening worden gebracht.

AE.13	Meerwerk kan alleen worden verricht indien vooraf expliciet schriftelijke toestemming is verleend door het teamhoofd financiën van Waterschap Hunze en Aa's, op basis van schriftelijke aanvraag. Deze schriftelijke aanvraag wordt aantoonbaar vóóraf onderbouwd, inclusief calculatie.
AE.14	Indien er sprake is van meerwerk brengt Opdrachtnemer alleen de gewerkte uren in rekening, Reistijd in de categorie woon-werkverkeer is geen werktijd.
AE.15	Waterschap Hunze en Aa's hanteert voor de jaarlijkse indexering het CBS dienstprijzenindex voor 6920A1 financiële audits door accountants.
AE.16	Waterschap Hunze en Aa's vergoedt geen maaltijd- en/of overnachtingen, tenzij dit voor een inzet van een door Waterschap Hunze en Aa's erkende calamiteit betreft.
AE.17	Na afloop van de contractperiode draagt de Opdrachtnemer zorg voor een tijdige overdracht naar de eventuele nieuwe dienstverlener. De overdracht moet volledig en werkend zijn, conform geldende kaders, inclusief de AVG-voorwaarden.
AE.18	Waterschap Hunze en Aa's draagt zorg voor tijdige informatieverstrekking aan de Opdrachtnemer omtrent ontwikkelingen binnen de organisatie die van invloed zijn op de werkzaamheden te verrichten bij Waterschap Hunze en Aa's.
AE.19	Opdrachtnemer voert de diensten als genoemd in Aanbestedingsleidraad uit binnen de daartoe gestelde termijnen.
AE.20	Indien de Opdrachtnemer niet, of niet binnen de overeengekomen tijdsduur de afspraken met betrekking tot de dienstverlening nakomt, is Waterschap Hunze en Aa's gemachtigd en gerechtigd: • Van de Opdrachtnemer te eisen dat deze voor eigen kosten onmiddellijk corrigerende actie onderneemt en • Gemaakte extra kosten voor noodzakelijke verwerving van de dienstverlening in rekening te brengen bij de Opdrachtnemer.
AE.21	Van Opdrachtnemer wordt verwacht dat de controle-leider als vast contactpersoon (met een vaste vervanger) fungeert voor alle communicatie tussen Waterschap Hunze en Aa's en Opdrachtnemer.
AE.22	De Opdrachtnemer heeft en houdt een Wet Toezicht Accountantsorganisaties (WTA) vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor het verrichten van wettelijke controles.
AE.23	De verantwoordelijkheid voor het controleteam ligt bij een registeraccountant zoals bedoeld in Artikel 393, lid 1 van Boek 2 BW. Deze registeraccountant heeft minimaal twee jaar ervaring bij een waterschap, gemeente of gemeenschappelijke regeling. Alle teamleden hebben minimaal twee jaar aantoonbare ervaring met controle en verslaggevingsvraagstukken bij decentrale overheden, met uitzondering van maximaal één medewerker met minder dan één jaar ervaring. Vervangend personeel moet qua deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring minimaal gelijkwaardig zijn aan het oorspronkelijk ingezette personeel.
AE.24	Bij iedere vervanging van personeelsleden wordt vervangend personeel ter beschikking gesteld dat qua deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring van ten minste gelijk niveau is als het oorspronkelijk ingezet personeel. Vervanging door personeel dat aan mindere kwalificaties voldoet kan slechts bij uitzondering (en dan tegen een lagere tariefstelling) plaatsvinden na goedkeuring van Waterschap Hunze en Aa's.

AE.25	Opdrachtnemer en zijn medewerkers zijn gehouden aan geheimhouding.
AE.26	Opdrachtnemer moet een onafhankelijke positie innemen binnen Waterschap Hunze en Aa's. Dit betekent dat geen additionele diensten mogen worden verricht die zouden kunnen leiden tot belangenverstrengeling of combinatie van audit- en adviesdiensten.
AE.27	Opdrachtnemer gaat akkoord met jaarlijks overleg ten behoeve van de ontwikkeling van de accountantsdienstverlening van Opdrachtnemer. Tijdens het overleg komen de volgende onderwerpen aan de orde: Dienstverlening Opdrachtnemer volgens de afspraken uit dit PvE en beantwoording van subgunningscriteria, waaronder; • Inzet en kwaliteit medewerkers; • Evaluatie en beoordeling contractuele afspraken van het afgelopen contractjaar; • Pro-activiteit en samenwerking; • Toekomstige ontwikkelingen bij beide Partijen.
AE.28	Opdrachtnemer beschikt over een kwaliteitsborgingssysteem waardoor de kwaliteit van de dienstverlening wordt gewaarborgd, conform zijn inschrijving.
AE.29	De door Opdrachtnemer in te zetten medewerkers dienen de Nederlandse taal te beheersen en dienen de correspondentie met Waterschap Hunze en Aa's in het Nederlands te voeren.

Nr	Service
SE.01	Opdrachtnemer voert jaarlijks de volledige controle van de jaarrekening uit conform artikel 109, lid 2 van de Waterschapswet. De controle betreft in ieder geval een oordeel over: • Het getrouwe beeld van baten, lasten en vermogen; • De naleving van de verslaggevingsregels volgens artikel 98a Waterschapswet; • De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening; • De opzet en werking van het financieel beheer en interne organisatie. Opdrachtnemer hanteert de goedkeurings- en rapporteringstolerantie uit het Controleprotocol Waterschap Hunze en Aa's 2025 en het Waterschapsbesluit.
SE.02	Opdrachtnemer hanteert de vastgestelde goedkeurings- en rapporteringstoleranties conform het Controleprotocol van het Waterschap Hunze en Aa's 2025 en de wettelijke minima zoals opgenomen in het Waterschapsbesluit.
SE.03	Opdrachtnemer houdt rekening met bestuurlijke aandachtspunten en onderwerpen van de commissie FAZ. De FAZ is openbaar.
SE.04	Opdrachtnemer verstrekt op aanvraag verklaringen bij o.a. projectdeclaraties, SiSa-verantwoordingen, jaaropgaven en overige externe verantwoordingen. Deze werkzaamheden vinden plaats op regiebasis; Opdrachtnemer verstrekt vooraf een gespecificeerde raming van kosten (uren × tarief).
SE.05	Opdrachtnemer draagt jaarlijks zorg voor de certificering van de jaarrekening.
SE.06	Opdrachtnemer draagt jaarlijks zorg voor de volgende rapportages: • Uitkomsten tussentijdse controle aan de Directie en het Dagelijks Bestuur; • Een bestuurlijke samenvatting aan de commissie FAZ;

	Rapport van bevindingen aan de Directie, het Dagelijks Bestuur, de commissie FAZ en het Algemeen Bestuur.
SE.07	De door de Opdrachtnemer te verrichten werkzaamheden, inclusief de daaropvolgende verslaglegging, moeten de planningen van Waterschap Hunze en Aa's volgen. Dit alles binnen de in overleg vastgestelde tijdslimieten in de planning- en control cyclus. - Jaarlijks één interim controle voor 15 november (met een uitkomsten tussentijdse controle vóór 15 december). - De controleverklaring wordt op de dag van de behandeling van de jaarrekening door het DB afgegeven. Met inachtneming van de door het waterschap te bepalen einddatum zal in overleg met de accountant uiterlijk 1 december (van het voorafgaande jaar) de planning voor de controle en de termijn voor het uitbrengen van de controleverklaring en het rapport van bevindingen worden vastgesteld. Deze termijnen kunnen nog worden aangepast afhankelijk van een nadere invulling van de planning en control cyclus van Waterschap Hunze en Aa's. Genoemde data betreffen fatale termijnen. Bij overschrijding, te wijten aan Opdrachtnemer, is deze direct in verzuim.
SE.08	De minimale communicatiestructuur met betrekking tot de jaarrekeningcontrole is als volgt: - De controle-leider is direct aanspreekbaar per mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen en verzorgt binnen twee werkdagen terugkoppeling; - Jaarlijkse voorbespreking jaarrekeningcontrole tussen de controle-leider en de betrokkenen van Waterschap Hunze en Aa's; - Uiterlijk 1 december zal de planning van de jaarrekeningcontrole en de oplevering van het rapport van bevindingen in gezamenlijk overleg met het teamhoofd financiën worden vastgesteld; 1e dag controle: overdracht van jaarrekeningdossier door Waterschap Hunze en Aa's aan de controle-leider; - Tijdens de uitvoering van de controle is er wekelijks overleg over de voortgang van de accountantscontrole tussen controle-leider en Waterschap Hunze en Aa's; - Bespreking concept rapport van bevindingen jaarrekening in gezamenlijk overleg met Waterschap Hunze en Aa's; - Opdrachtnemer licht bevindingen mondeling toe in de commissie FAZ. - Toelichting van de jaarrekeningcontrole door de eindverantwoordelijke registeraccountant in de commissie FAZ bij de aanbidding van de stukken door het Dagelijks Bestuur.
SE.09	De minimale communicatiestructuur met betrekking tot de interim controle is als volgt: - Jaarlijkse voorbespreking met commissie FAZ inzake de controleaanpak en/of aandachtspunten; - Jaarlijkse voorbespreking pre-audit tussen controle-leider en Waterschap Hunze en Aa's (indicatie oktober); - Jaarlijks afstemmen concept uitkomsten tussentijdse controle eindverantwoordelijke registeraccountant met Waterschap Hunze en Aa's - De controle-leider is direct aanspreekbaar per mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen en verzorgt binnen 2 werkdagen terugkoppeling.

SE.10	Algehele communicatie: Gedurende het jaar zijn de leden van het controleteam direct aanspreekbaar per mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen en verzorgt binnen 2 werkdagen terugkoppeling
SE.11	Opdrachtnemer voorziet in de natuurlijke adviesfunctie richting het Bestuur, zoals omschreven in de Aanbestedingsleidraad en Inschrijving.
SE.12	De natuurlijke advisering moet op eigen initiatief van Opdrachtnemer plaatsvinden en maakt onderdeel uit van de standaard dienstverlening.
SE.13	In het kader van de adviesfunctie richting het Algemeen Bestuur zal de eindverantwoordelijke registeraccountant op verzoek van Waterschap Hunze en Aa's als adviseur verschijnen.
SE.14	In het kader van de adviesfunctie richting het Dagelijks Bestuur en management zal de eindverantwoordelijke registeraccountant op verzoek van Waterschap Hunze en Aa's als adviseur verschijnen in vergaderingen van het Dagelijks Bestuur.

Nr	Presentaties
PE.01	Het rapport van bevindingen bevat minimaal de volgende elementen: • Rapportering over geconstateerde fouten en onzekerheden; • Opvattingen over kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controlemaatregelen; • Kwaliteit van de informatiecycclus;
PE.02	Opdrachtnemer voert de accountantscontrole uit conform de geldende gedrag- en beroepsregels, de Waterschapswet (met name de artikelen 103, 108 en 109), het Waterschapsbesluit, de relevante verslaggevingsvoorschriften van de Commissie BBV, de Controleverordening van Waterschap Hunze en Aa's en het "Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2025 e.v."
PE.03	De rapporteringstoleranties voor fouten en onzekerheden worden vastgesteld overeenkomstig het vigerende controleprotocol. De controletoleranties (goedkeuringstoleranties) voldoen minimaal aan de eisen zoals bepaald in artikel 5.2 van het Waterschapsbesluit.
PE.04	Opdrachtnemer brengt n.a.v. de interim controle een uitkomsten tussentijdse controle uit bestemd voor de directie en het Dagelijks Bestuur. De nadruk van de uitkomsten tussentijdse controle ligt minimaal op de huidige ontwikkeling van de volgende aspecten in de bedrijfsvoering van Waterschap Hunze en Aa's • Het functioneren van de administratieve organisatie; • De (verbijzonderde) interne controle; • De geautomatiseerde gegevensverwerking; • Het financieel beheer. Ook wordt zo nodig aandacht besteed aan bedrijfseconomische- en exploitatierisico's.