

Nota van inlichtingen 1

NV Afvalzorg Holding

Accountantsdiensten

Europese aanbesteding



Datum: 24 oktober 2022

Versie: 1.0

Kenmerk: TN 378650

Inleiding

Algemeen

Deze Nota van inlichtingen maakt onderdeel uit van de Aanbestedingsstukken behorende bij de Aanbesteding Accountantsdiensten ten behoeve van NV Afvalzorg Holding met kenmerk TN 378650 en prevaleert boven het Beschrijvend document en de daarbij behorende Bijlagen.

Deze Nota van inlichtingen bevat de antwoorden en reacties van de Aanbestedende dienst op vragen en opmerkingen die Geïnteresseerden ten behoeve van de eerste vragenronde voor 17 oktober 2022 om 10.00 uur hebben ingediend.

Aanvullingen

Met deze Nota van inlichtingen worden de onderstaande documenten gewijzigd. Aanbestedende dienst zal de gewijzigde documenten publiceren als Herziene documentatie bij de tweede Nota van Inlichtingen.

- Bijlage B - Programma van eisen
- Bijlage C – Concept van de Overeenkomst

In het Beschrijvend document staat in paragraaf 3.2 dat de nadere toelichting op de Inschrijving in week 47 plaatsvindt. Deze presentaties vinden echter plaats op dinsdag 29 november 2022. De Inschrijver wordt verzocht hier rekening mee te houden.

Vragen en opmerkingen van Geïnteresseerden en antwoorden en reacties van de Aanbestedende dienst

Nr.	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Beschrijvend document accountantsdiensten-paragraaf 2.1	Belangrijk onderscheidend criterium voor de kwaliteit van de controle is in uw ogen ook de niet financiële advisering over zaken als CSRD en ESRS. In uw jaarverslag 2021 komt terug dat u zich richt op een aantal SGD's. Kunt u meer toelichting geven op welke SGD's u zich richt en hoe ver u bent met de voorbereidingen voor CSRD?	De Aanbestedende dienst heeft KPI's per SDG benoemd (doelstellingen per 2025). In bijlage A van deze Nota van Inlichtingen zijn de SDG's waarop de Aanbestedende dienst zich richt weergegeven. De status van de voorbereidingen en de planning laat zich als volgt weergeven: - Kennisname van wet- en regelgeving EU-taxonomie (Q4-2022) - Opzetten van een plan van aanpak (Q4-2022) - Uitvoeren van een dubbele materialiteitsbeoordeling (Q2-2023) - Uitvoeren van een data-gap analyse (Q2-2023) - Opstellen van een voorbeeld rapportage (Q3-2023)
2	Bijlage A – informatiemap-paragraaf 6	Om ons een beeld te vormen over de kwaliteit van de interne beheersing beschikken wij graag over de management letter en het accountantsverslag 2021 van de huidige accountant. Kunt u die aan ons ter beschikking stellen?	Onder meer vanuit het oogpunt van vertrouwelijkheid en het naleven van afspraken met de huidige accountant rondom openbaarmaking zal de Aanbestedende dienst als onderdeel van de Aanbesteding niet overgaan tot het integraal verstrekken van de managementletter 2021 en het accountantsverslag 2021. De Aanbestedende dienst kan wel op beknopte wijze inzicht geven in de kwaliteit van de interne beheersing door de belangrijkste bevindingen en daaraan gekoppelde actiepunten weer te geven. Zie hiervoor bijlage B van deze Nota van Inlichtingen.
3	Bijlage A – informatiemap-paragraaf 12	Wat is de reden dat u een controleverklaring wenst bij de jaarrekeningen van BV Baggerzorg en Afvalzorg Bodemservice BV? Daar dit in beginsel niet controleplichtige BV's betreffen.	<u>BV Baggerzorg:</u> Dit betreft een deelneming waarin Afvalzorg voor 78,05% participeert. De overige 21,95% zijn geplaatst bij Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK). De Aanbestedende dienst voert de administratie en wenst een onafhankelijk oordeel daarover om zich transparant te kunnen verantwoorden naar de mede-aandeelhouder. Daarnaast is dit ook een specifieke eis van medeaandeelhouder Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier.

			<u>Afvalzorg Bodemservice BV:</u> Dit betreft een 100% deelneming. Als onderdeel van haar activiteiten zet dit bedrijfsonderdeel zogenoemde afkoopprojecten in de markt. Bij afkoopprojecten betaalt een opdrachtverstrekker een eenmalige vergoeding waarmee voor een overeengekomen periode diensten(monitoringswerkzaamheden) zijn afgekocht, maar ook eventuele saneringsverplichting (afkoop van risico's). Een goedgekeurde jaarrekening speelt zowel bij inschrijvingen/acquisitie als bij de verantwoording naar opdrachtverstrekkers een rol. Daarnaast is de accountantscontrole een specifieke eis vanuit de beoordelingsrichtlijn "Nazorg door nazorgorganisaties" (BRL 7600).
4	Bijlage B- Programma van eisen- Paragraaf 4.1 151	In alinea 51 staat dat het concept controleverslag 14 februari dient te worden aangeleverd. Conform de tabel van alinea 25 start de controle in de laatste week van februari. Is 14 februari wel correct?	Dit is onjuist opgenomen in het Programma van eisen. De "eindejaarscontrole" start de derde week van februari (week 8), het concept controleverslag wordt in week 13 verwacht.
5	Bijlage B- Programma van eisen- Paragraaf 4.1 151	In alinea 51 staat dat het definitieve controleverslag uiterlijk binnen 3 maanden na afloop van het boekjaar moet worden overlegd aan de directie en RVC. In de tabel van alinea 25 staat dat in de 1e week april (AC) en medio april (RVC) een toelichting wordt verlangd. Vraagt de organisatie een definitief getekend verslag vóórdat deze besproken wordt met Directie, AC en RVC?	Dit is onjuist opgenomen in het Programma van eisen. De deadline voor de afronding van de jaarrekening ligt op of rond 1 april (3 maanden na afloop van het boekjaar). Rond die datum wordt aan de accountant een concept controleverklaring gevraagd. In deze verklaring stelt de accountant dat hij/zij voornemens is om een verklaring met de strekking XYZ af te geven, mits in de afrondende fase voldaan wordt aan condities ABC. In de eerste twee weken van april licht de accountant de controlebevindingen toe aan respectievelijk de AC en de RvC, waarbij hij/zij melding maakt van het voorbehoud ABC (denk daarbij aan de afgifte van een getekende LOR of geen GBN van materiële omvang). Na bespreking met de directie en RvC wordt een getekende controleverklaring gevraagd, die gedateerd is op de datum van de jaarrekening. In de praktijk is dat de datum van de RvC vergadering waarin de jaarrekening geagendeerd staat (in of rond week 18).
6	Bijlage B – Programma van eisen – Artikel 43	Wisselingen in de teamsamenstelling blijven tot een minimum beperkt en kondigt opdrachtnemer maximaal vier weken van tevoren bij Opdrachtgever aan, met opgaaf van redenen. Bedoelt u hier niet mee minimaal vier weken van tevoren?	Deze aanname is juist. Er wordt bedoeld wisselingen in de teamsamenstelling blijven tot een minimum beperkt en kondigt Opdrachtnemer minimaal vier weken van tevoren bij Opdrachtgever aan, met opgaaf van redenen.

7	Bijlage B – Programma van eisen – Artikel 51	Het controleverslag (concept) wordt besproken met de audit commissie, directie en financieel management op 14 februari. Hoe past dit in de planning gezien het feit dat op pagina 6 staat dat de daadwerkelijke controle pas kan plaatsvinden vanaf de 3e week van februari?	Zie het antwoord op vraag 4 en 5.
8	Bijlage H- Prijzenblad	Dient het totaaltarief uit kolom D12, zijnde het totaal aantal uren maal het gemiddelde uurtarief overeen te komen met het totaal in kolom B20?	Deze aanneme is juist. Het totaal van kolom D12 en kolom B20 dienen overeen te komen.
9	Bijlage D - Model Algemene Voorwaarden NBA 2017 (Variant 2) - Artikel 11	Is het mogelijk in de overeenkomst ter aanvulling op artikel 11 van de NBA-voorwaarden de volgende bepaling op te nemen? “Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen.” Deze clause is voor ons een extra waarborg om onze mensen en door ons ingeschakelde derden (doorgaans zijn dat andere lidfirma's) te beschermen tegen rechtstreekse aanspraken, waarbij onverhoopte tuchtklachten tegen individuele medewerkers niet onder deze clause vallen. Deze clause heeft niet als doel u qua omvang te beperken in de mogelijkheid om ons als contractspartij aan te spreken, maar betreft een beperking in de reikwijdte qua aansprakelijk te stellen personen/werknemers. Gaat u hiermee akkoord?	De Aanbestedende dienst is akkoord met deze verduidelijking ten aanzien van artikel 11 van de NBA-voorwaarden waarbij het gestelde in artikel 11.5 van de voorwaarden in acht moet worden genomen. De clause zal als volgt luiden: <i>“Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen, met inachtneming van het gestelde in artikel 11.5 van de NBA-voorwaarden.”</i>

Bijlage A: Overzicht SDG's waarop Aanbestedende dienst zich richt

Beeld	Omschrijving	KPI's	Doelstellingen
	Goede gezondheid en welzijn	Overgewicht Stress Bevlogenheid PSA-beleid IF-index	van 64% naar < 54% van 33% naar < 30% van 21% naar > 25% vastgesteld < 10
	Betaalbare en duurzame energie	Productie duurzame energie uit zonnestroom Energieverbruik uit stortgas voor verwarming en koeling locaties Afvalzorg Ingekocht aardgas en propaan	> 25.000 MWh > 75% Gas voorzien van NTA 8080 of ISCC groen duurzaamheidscertificaat
	Industrie, innovatie en infrastructuur	Opgewerkt bodemas toegepast ter vervanging van primaire bouwstoffen Nieuwe innovatieve producten en/of diensten	minimaal 50% minimaal 5% omzet Afvalzorg
	Verantwoorde consumptie en productie	Niet elektrisch aangedreven machines van Afvalzorg en de door haar ingezette aannemers Diesilverbruik Afvalzorg of in opdracht van Afvalzorg Leaseauto's wagenpark Afvalzorg elektrisch aangedreven Transporten in opdracht van Afvalzorg zijn heen en terug beladen Gesprek over MVO met alle leveranciers en dienstverleners	Motor minimaal stage 5 HVO100 100% > 10% Standaard

	Klimaatactie	2030 klimaatneutraal	31-12-2025: Emissiereductie 23,7 kton CO2 equivalenten t.o.v. 2020 (50% doelstelling)
	Leven in het water	Waterplannen Hergebruik grijs water locaties Brunssum, Maastricht, Nauerna, Zeeasterweg en De Liede	Alle locaties Afvalzorg Jaarlijkse toename inzet grijs water
	Leven op land	Stikstofuitstoot Vergroting biodiversiteit	Goed in kaart brengen Voorstellen voor verlaging Potentie voor vergroting biodiversiteit op eigen locaties bekend
	Partnerschap om doelstellingen te bereiken	Partnerschappen	Partnerschappen aangaan zodat we onze MVO-doelstellingen sneller kunnen behalen. Samenwerking als essentieel zien.

Bijlage B: Recapitulatie managementletter 2021 en accountantsverslag 2021

Managementletter 2021:

- Inhoud van de managementletter is gebaseerd op normale werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening.
- Afvalzorg is een complexe organisatie.
- Van vrijwel alle primaire processen zijn procesbeschrijvingen aanwezig, soms in de vorm van BRL-protocollen, soms op andere wijze.
- Werkwijzen zijn voor de meeste processen dwingend voorgeschreven (ingeregeld) in de geautomatiseerde systemen (denk aan PB Balance, Exact, Grip, Synergy en Scansys). Aan de systemen zijn autorisatietabellen gekoppeld en er is te allen tijde een 'audittrail' aanwezig.
- Verdere versterking mogelijk door schriftelijke procesbeschrijvingen verder te uniformeren en zichtbare interne beheersingsmaatregelen periodiek te beoordelen.
- Afvalzorg heeft in 2021 verder opvolging gegeven aan de aanbevelingen uit eerdere managementletters (o.a. controle op handmatige boekingen en projectbeheersing grote projecten).

Verbeterpunten in implementatiefase:

1. Inrichten van zichtbare controles die toezien op de juiste vastlegging en toepassing van prijzen conform het intern gevormde beleid;
2. Verhogen realisatiekracht ten aanzien van de verbeterpunten projectbeheersing;
3. Opstellen vastlegging op welke wijze de afspraken/overeenkomsten inzake de intragroepleveringen worden beheerst en verantwoord.

Openstaande signalering:

1. Het aanscherpen van zichtbare interne beheersingsmaatregelen in geval van onvermijdbare handmatige invoer van weeggegevens.

Accountantsverslag 2021:

Aandachtsgebieden

Waardering van voorzieningen

Management heeft de uitgangspunten en overwegingen vastgelegd in een 'position paper'. Naar aanleiding van aanbevelingen in de managementletter 2020 heeft het management de cruciale inputparameters ook zichtbaar gecontroleerd en vastgelegd. Deze 'position paper' en onderliggende stukken vormen een goed vertrekpunt voor de controle. De zichtbare interne beheersing is significant verbeterd.

Schattingen

Evenals voorgaand jaar beoordeelt de accountant schattingen van het management als neutraal (niet te voorzichtig of niet te optimistisch).

Risico tekort doelvermogen nazorgfondsen

Afvalzorg heeft dit risico, de mogelijke exposure en mogelijke (technische) ontwikkelingen, zoals duurzaam stortbeheer, die tot bijstelling van het doelvermogen kunnen leiden, in de jaarrekening bij de post 'voorzieningen' nader toegelicht.

Doorbreken van interne beheersing

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden heeft de huidige accountant geen signalen of aanwijzingen van het doorbreken van de interne beheersing.

Juistheid prijscomponent

Afvalzorg heeft naar aanleiding van de in de managementletter opgenomen signalering een interne richtlijn opgesteld. De richtlijn is eenduidig en overzichtelijk. De huidige accountant vraagt aandacht voor naleving van deze richtlijn binnen de gehele groep.

Projectbeheersing

Afvalzorg heeft voor de afdeling Ontwerp Inrichting en Beheer (OI&B) significante verbeteringen gerealiseerd in het standaardiseren van projectdocumentatie. De huidige accountant heeft van een viertal projecten vastgesteld dat deze gestandaardiseerde documentatie ook gehanteerd wordt. De huidige accountant doet nog aanvullende aanbevelingen met betrekking tot het hanteren van een standaardagenda en het gestructureerd documenteren van de periodieke voortgang van projecten.

Transacties in groepsverband

In de jaarrekening zijn de transacties en resultaten binnen de Afvalzorg-groep geëlimineerd. Dit is in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving. De huidige accountant adviseert om de uitgangspunten voor interne leveringen vast te leggen en dit periodiek te toetsen.

Continuïteitsveronderstelling

De huidige accountant kan instemmen met de beoordeling door de directie dat op basis van de huidige inzichten de continuïteit van de bedrijfsvoering niet in het geding is a.g.v. COVID-19.

Belastingpositie

Deze is toegelicht in de jaarrekening.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De huidige accountant heeft geen bevindingen te rapporteren over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.