



GRONINGEN SEAPORTS

Programma van Eisen Inhuur accountantsdiensten



Kenmerk : 20211109AH0000742217
Datum : 11 november 2021
Opsteller : R. Oosterhuis

INHOUDSOPGAVE

1. Algemeen
 - 1.1 Introductie
 - 1.2 Aanleiding
 - 1.3 Planning
2. Opdracht
 - 2.1 Randvoorwaarden
 - 2.2 Toleranties
 - 2.3 Rapportering

Bijlagen:

- Geheimhoudingsverklaring

Verwijzingen:

- Jaarrekening: <http://www.groningen-seaports.com>
- Bedrijfsplan: <http://strategie-groningen-seaports.com>

1. ALGEMEEN

1.1 Introductie

Groningen Seaports is de beheerder en exploitant van de haven van Delfzijl en de Eemshaven en aangrenzende industrieterreinen. In totaal beheert Groningen Seaports een gebied van circa 2600 hectare. Tevens omvat Groningen Seaports twee binnenhavens, de Farmsumerhaven en de Oosterhornhaven. Door de ligging, het aanbod van verschillende typen bedrijventerreinen, de aanwezige infrastructuur, de ruimte en de aantrekkelijke grondprijzen zijn de terreinen van Groningen Seaports uitstekend geschikt als vestigingslocatie.

Het Havenschap Delfzijl /Eemshaven is in het jaar 2013 verzelfstandigd naar een overheids-NV, handelend onder de naam Groningen Seaports N.V. Tegelijkertijd is het Havenschap blijven bestaan onder de naam Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Groningen Seaports. De Gemeenschappelijke Regeling (GR) is enig aandeelhouder van Groningen Seaports N.V. en bestaat uit vertegenwoordigers van raden, staten en colleges van de provincie Groningen, de gemeente Eemsdelta en de gemeente Hogeland.

Een (overheids-)NV is een privaatrechtelijke rechtspersoon en valt onder de regels van het privaatrecht. Dit in tegenstelling tot de Gemeenschappelijke Regeling die onder het publiekrecht valt. Groningen Seaports N.V. staat als overheids-NV op meer afstand van overheden, met de bedoeling dat zij bedrijfsmatiger en slagvaardiger kan opereren en samenwerken met anderen.

De organen van Groningen Seaports N.V. bestaan uit een algemene vergadering van Aandeelhouders (AvA), een raad van Commissarissen (RvC) en een directie (bestaande uit twee directeuren). De directie van Groningen Seaports N.V. legt verantwoording af aan de RvC.

Zie voor nadere informatie over de organisatie, strategie en financiën de volgende websites:

- <http://www.groningen-seaports.com>
- <http://strategie-groningen-seaports.com>

1.2 Aanleiding

In het jaar 2017 is door de directie van Groningen Seaports N.V. en het bestuur van de GR Havenschap Groningen Seaports besloten om een accountant te benoemen voor de controle van de jaarrekening 2017 t/m 2021 met één keer optie tot verlenging van 1 jaar. De uitvoering van de accountantscontrole bij zowel de N.V. als de GR heeft op basis van dit besluit plaatsgevonden, waarbij expliciet de keuze is gemaakt om dit door twee verschillende accountants van hetzelfde kantoor te laten doen.

Aangezien de termijn is verstreken, dient voor het jaar 2022 en daarna de accountantskeuze te worden heroverwogen. Daarbij streven Groningen Seaports N.V. en de GR ernaar dat de externe accountant van Groningen Seaports N.V. ook de accountant van de GR zal zijn. In samenspraak organiseren beide partijen daartoe nu een Europese aanbesteding.

2. OPDRACHT

2.1 Randvoorwaarden

De opdracht tot accountantscontrole omvat:

- De interimcontrole van de N.V.;
- Rechtmatigheidscontrole van de GR;
- De controle van de jaarrekening, bestuursverslag, overige gegevens van de N.V.;
- De controle van de jaarrekening en jaarverslag van de GR.

Output bestaat uit management letter, verslag van bevindingen, controleverklaring, tussentijdse advisering en toelichtende gesprekken met Directie, RvC en Bestuur (zie hierna).

Nadrukkelijk wordt gesteld dat alle voorkomende werkzaamheden in het kader van de opdracht onderdeel dienen uitmaken van de offerte(prijs). Dit betreft ook het uitvoeren van een eventuele impairmenttoets en het inschakelen van vakspecialisten.

De controles worden bij de N.V. en de GR apart en door verschillende teams uitgevoerd. Deze teams zijn bij voorkeur dienen lokaal gevestigd te zijn in de Provincie Groningen, met desgewenst gebruikmaking van vakspecialisten elders in het land.

Bij de N.V. vindt de interimcontrole plaats in oktober/november en de controle van de jaarrekening in januari/februari. De controle van de jaarrekening van de GR vindt plaats in februari.

Rapportage, verklaring en toelichting medio februari (N.V.) respectievelijk medio maart (GR) met uitloop van maximaal 1 week. Deze termijnen zijn zo gesteld dat aan verplichtingen op grond van de wet gemeenschappelijke regelingen door de GR kan worden voldaan.

De opdracht wordt verleend voor de boekjaren 2022, 2023, 2024 en 2025 met één keer een optie tot verlengen van één jaar. Na deze periode zal er een nieuwe aanbestedingsronde worden gehouden.

Er kan niet op delen van de hierboven genoemde opdracht ingeschreven worden.

Deze opdracht betreft de accountantscontrole van Groningen Seaports N.V. en de Gemeenschappelijke Regeling Havenschap Groningen Seaports.

2.2 Toleranties

Als basis voor de offerte kunnen de opbrengsten van de begroting 2021 ad € 33 miljoen (N.V.) respectievelijk € 2 miljoen (GR) worden gehanteerd.

Voor de bij de opdracht toe te passen toleranties zijn de minimumeisen voor de accountantsverklaring leidend. Voorafgaand aan de jaarlijkse accountantscontrole stelt de Directie c.q. het Algemeen Bestuur het controleprotocol voor het desbetreffende jaar vast. Tevens wordt dan vastgesteld, in overleg met de accountant, aan welke onderdelen specifieke aandacht besteed dient te worden en welke rapporteringstoleranties daarbij gehanteerd dienen te worden.

De controle en de jaarverslaggeving dienen te worden verricht volgens het Nederlands recht en regelgeving en dient bij de N.V. te voldoen aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en bij de GR aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

2.3 Rapportering

De accountant dient in de rapportering kritisch te zijn naar de organisatie toe. De rapportages dienen transparant te worden opgesteld en:

- In hun bevindingen duidelijk (kort en bondig) te volgen zijn;
- In rapportages een consistente gedragslijn te volgen;
- Tekortkomingen en risico's tijdig te signaleren;
- Te voorzien in oplossingsgerichte adviezen.

De producten naar aanleiding van de uitvoering van de opdracht zijn:

- De managementletter naar aanleiding van de interimcontrole met daarin de aanbevelingen die voortkomen uit de controlewerkzaamheden;
- De accountantsverklaring bij de jaarrekening;
- Verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole met daarin de rapportering van de controlebevindingen.

Onderdeel van de informatievoorziening van de accountant is een presentatie in heldere bewoordingen van de bevindingen en aanbevelingen, die voortvloeien uit de interim- en jaarrekeningcontrole van de NV, aan de Directie van Groningen Seaports N.V. en Auditcommissie van de RvC. Tevens kan gevraagd worden om een mondelinge toelichting op de jaarrekening door de accountant aan de RvC en het Algemeen Bestuur.

In de managementletter en het verslag van bevindingen moet de accountant in ieder geval in gaan op:

- De kwaliteit van de informatievoorziening;
- De kwaliteit van de administratie;
- De continuïteit van de geautomatiseerde gegevens;
- De interne beheersing en de administratieve organisatie in hoofdlijnen;
- Een getrouw beeld (geen grote fouten en onzekerheden) en de rechtmatigheid;
- De gebruikswaarde van de informatie voor het managementteam en de besturen.

Voorafgaand aan de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole wordt een pre-audit gesprek gevoerd met de manager Finance & ICT en de CFO. Onderwerpen van overleg zijn de controle-aanpak, de risicoanalyse, de materialiteit en de controlebevindingen. Voorafgaand aan de jaarrekening controle wordt een gesprek gevoerd met de secretaris van de GR.