

CON
NECT
ING
YOU



PROGRAMMA VAN EISEN ACCOUNTANTSDIENSTEN



FEBRUARI 2024

1. PROGRAMMA VAN EISEN

Dit programma van eisen bevat de eisen en voorwaarden die van toepassing zijn op het uitvoeren van de opdracht, welk hoofdzakelijk bestaat uit de controle van de jaarrekeningen van Havenbedrijf Moerdijk N.V. (HbM) en de gemeenschappelijke regeling bedrijfsuitvoeringsorganisatie Havenschap Moerdijk (GR), de natuurlijke adviesfunctie die hieruit voortvloeit en advisering en controle omtrent de CSRD richtlijn. De Opdrachtnemer zal naar aanleiding van de controles verslag uitbrengen aan de Raad van Commissarissen (RvC), aandeelhouders van HbM (AvA) en het bestuur van de GR.

1.1 EISEN AAN DE DIENST: CONTROLE JAARREKENING

Deze opdracht omvat twee verschillende rechtspersonen, te weten HbM en de GR, waarvoor op sommige vlakken specifieke eisen gelden.

1.1.1. EISEN AAN OPDRACHTNEMER

CONTROLETEAM & - WERKZAAMHEDEN

1. De voertaal van alle communicatie is Nederlands.
2. De Opdrachtnemer stelt een competent controleteam samen zodat de controles efficiënt en effectief verlopen.
3. De Opdrachtnemer heeft voldoende personele capaciteit in huis om de jaarlijkse werkzaamheden binnen de gestelde deadlines uit te voeren, ook in het geval van (langdurige) afwezigheid binnen het controleteam.
4. De Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de continuïteit in de dienstverlening en borging van de specifieke klantenkennis binnen het team, gedurende alle fasen van de opdracht.
5. De controlewerkzaamheden worden voornamelijk uitgevoerd ter kantore van de Opdrachtgever.
6. Opdrachtnemer zal de controle verrichten in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder in ieder geval de Nederlandse controlestandaarden, de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).
7. De planning van de controles wordt voor 31 juli van elk jaar afgestemd met de Opdrachtgever.
8. Na zowel de interim als jaarrekening controle wordt gerapporteerd over de bevindingen van de controle middels een management letter resp. accountantsverslag. Waarbij de directie de mogelijkheid krijgt om te reageren op de bevindingen in de management letter, waarna deze reacties verwerkt worden in de management letter.
9. De jaarrekening te voorzien van een onafhankelijk controleverklaring conform de geldende wet- en regelgeving.
10. Opdrachtnemer heeft een bureau vaktechniek waarmee zijn organisatie in staat is om (complexe) waarderingsvraagstukken van de Opdrachtgever te beoordelen.

GEHEIMHOUDING EN GEGEVENSUITWISSELING

- ~~11.~~ Opdrachtnemer draagt een eigen tooling aan voor beveiligde gegevensuitwisseling, maar gebruikt deze enkel na akkoord van Opdrachtgever. Zodoende kunnen partijen ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het de Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van de Opdrachtnemer. De Opdrachtnemer blijft jegens de Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.
- ~~11.~~ Opdrachtnemer-Partijen zal/zullen het bestaan, de aard en de inhoud van de overeenkomst, evenals overige bedrijfsinformatie van Opdrachtnemer-de andere Partij geheimhouden en niets daaromtrent openbaar maken zonder schriftelijke toestemming van Opdrachtgever-de andere Partij.
- ~~12.~~ In afwijking van artikel 12 is het ieder der partijen enkel toegestaan dergelijke informatie openbaar te maken, indien deze:
 - a. anders dan op grond van de niet-nakoming van de overeenkomst algemeen bekend is of bekend wordt;
 - b. nadien door een der partijen wordt ontvangen van een derde die, voor zover de ontvanger bekend is, met betrekking tot die informatie jegens de openbaarmakende partij geen geheimhoudingsverplichting draagt;

c. ten tijde van openbaarmaking reeds aan de ontvanger bekend was of daarna onafhankelijk werd gecreëerd;

d. voor zover noodzakelijk, openbaar wordt gemaakt teneinde de uit de overeenkomst voortvloeiende rechten van de ontvanger af te dwingen;

e. op grond van de toepasselijke wetgeving, de rechtsorde of beroepsregelgeving openbaar moet worden gemaakt;

12. f. noodzakelijk is ingeval een der partijen namens zichzelf optreedt in een (gerechtelijke) procedure waarin dergelijke informatie van belang is.

13. Het is Opdrachtnemer wel toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar de Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.

13-14. Opdrachtnemer staat ervoor in dat al het personeel van Opdrachtnemer en ingehuurde derden de beroep geldende regelgeving naleven.

14-15. Opdrachtnemer dient zich te houden aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en dit op verzoek aan te kunnen tonen aan Opdrachtgever.

15-16. Opdrachtnemer garandeert dat alleen daartoe geautoriseerde personen toegang hebben tot de informatie van Opdrachtgever.

FACTURATIE

16-17. De facturen dienen te voldoen aan de eisen hieraan gesteld door Opdrachtgever en de Belastingdienst.

17-18. HbM en GR worden separaat gefactureerd en op de factuur van HbM wordt het inkoopordernummer van HbM vermeld.

18-19. Opdrachtnemer dient alle facturen digitaal in pdf aan te leveren op het volgende e-mailadres: administratie@portofmoerdijk.nl.

19-20. Opdrachtnemer dient bij ingang van de overeenkomst een declaratieschema te communiceren met Opdrachtgever.

20-21. Opdrachtgever hanteert een betalingstermijn van 30 dagen.

FRAUDE

21-22. De controleopdracht richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien Opdrachtnemer bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen krijgt, zal Opdrachtnemer op grond van Standaard 240 een aanvullend onderzoek verrichten. Indien er sprake is van een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude zal Opdrachtnemer hierover communiceren met de directie en/of het toezichthoudende orgaan.

NADERE VOORSCHRIFTEN NOCLAR

22-23. In de Nadere Voorschriften NOCLAR (Regulations on non-compliance with laws and regulations) staat hoe Opdrachtnemer moet handelen ingeval niet-naleving van wet- en regelgeving door opdrachtverlener. Opdrachtnemer leeft deze voorschriften na.

ONAFHANKELIJKHEID

23-24. Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) eist dat Opdrachtnemer onafhankelijk is ten opzichte van Opdrachtgever. Om die reden heeft Opdrachtgever de opdracht beperkt tot uitsluitende de controleopdracht. Opdrachtgever hanteert de policy om adviesopdrachten en daarmee vergelijkbare diensten apart te verstrekken, waarbij per situatie een inschatting wordt gemaakt welke organisatie een adequate invulling kan geven aan de gevraagde ondersteuning.

OVERIGE

~~24-25.~~ Zowel de directie als de Raad van Commissarissen kan Opdrachtnemer additionele controleopdrachten verlenen, waarvoor Opdrachtnemer voorafgaand aan de start van de werkzaamheden per opdracht een offerte indient, waarin een vaste prijs wordt aangeboden gebaseerd op een standaard uurtarief zoals aangeboden in de Inschrijving van Opdrachtnemer.

~~25-26.~~ Opdrachtnemer dient een beroepsaansprakelijkheidsverzekering te hebben afgesloten met een adequate dekking.

1.1.2. EISEN AAN DE DIENSTVERLENING VOOR HAVENBEDRIJF MOERDIJK

1. De Opdrachtnemer heeft aanwijsbare kennis van en ervaring met de verslaggevingsregels zoals opgesteld in het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek Titel 9 Boek 2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.
2. De Opdrachtnemer heeft kennis genomen van de grondslagen van de materiële vaste activa en kan zich vinden in deze waarderingsgrondslag.
3. De Opdrachtnemer heeft kennis van en ervaring met gebiedsontwikkelingen.
4. Tijdig uitvoeren van de interim controle en jaarrekeningcontrole zodat de concept jaarrekening 8 dagen voor de RvC vergadering (half april van elk kalenderjaar) en de definitieve jaarrekening drie weken voor de AvA vergadering (eind mei van elk kalenderjaar) gereed is. Waarbij de jaarrekeningcontrole half februari van elk kalenderjaar kan starten. Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek
5. De Opdrachtnemer is aanwezig bij zowel de RvC als AvA vergaderingen voor een mondelinge toelichting op de management letter, jaarstukken, accountantsverslag en beantwoorden van eventuele vragen.
6. De Opdrachtnemer stelt de SBR jaarrekening op en deponeert deze tijdig bij de Kamer van Koophandel.
7. De Opdrachtnemer kan adviseren in en de controle uitvoeren van de CSDR richtlijn, zodra deze van toepassing is voor HbM.
8. De Opdrachtnemer rapporteert aan de aandeelhouders (bestuur GR) van HbM over:
 - De geconstateerde fouten en onzekerheden overeenkomstig de controle- en rapporteringstoleranties zoals opgenomen in het controle- en rapporteringsprotocol;
 - Het weerstandsvermogen, de weerstandscapaciteit en de aanwezige risicobeheersing van HbM;
 - Periodieke managementinformatie HbM;
 - Financieringsrisico's en de ontwikkeling van het werkkapitaal HbM;
 - Eventuele impairment op de boekwaarde van materiële of immateriële vaste activa HbM;
 - Nog te realiseren winst uit de grondexploitaties en de grondexploitatie- en risico's HbM;
 - Alle risico's van HbM waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie;
 - Ten behoeve van de bewaking van de risicopositie van het Havenschap is de afgelopen jaren een lijst met indicatoren en kengetallen opgesteld waarover HbM periodiek aan het Havenschap rapporteert. De accountant zal bij de controle deze indicatoren en kengetallen betrekken en daarover rapporteren.

Over bovenstaande zaken wordt gerapporteerd middels de HbM jaarrekening of het accountantsverslag van de GR.

1.1.3. EISEN AAN DE DIENSTVERLENING VOOR DE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING BEDRIJFSUITVOERINGSORGANISATIE HAVENSCHAP MOERDIJK

1. De Opdrachtnemer heeft aanwijsbare kennis van en ervaring met de verslaggevingsregels zoals opgesteld in het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
2. De verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening ligt bij een andere accountant dan die van HbM. NB. De uitvoerende werkzaamheden worden bij voorkeur door hetzelfde team uitgevoerd.

3. Tijdig uitvoeren van de interim controle en jaarrekeningcontrole zodat de definitieve jaarrekening twee weken voor de bestuursvergadering (half mei) gereed is. Waarbij de jaarrekeningcontrole half februari kan starten.
4. De Opdrachtnemer is aanwezig bij de hierboven genoemde bestuursvergadering voor een mondelinge toelichting op de jaarstukken, accountantsverslag en beantwoorden van eventuele vragen.
5. De Opdrachtnemer is bereid, indien nodig, tot collegiale consultatie met de accountants van de gemeente en de provincie.
9. De Opdrachtnemer rapporteert aan de aandeelhouders (bestuur GR) van HbM over:
 - De geconstateerde fouten en onzekerheden overeenkomstig de controle- en rapporteringstoleranties zoals opgenomen in het controle- en rapporteringsprotocol;
 - Het weerstandsvermogen, de weerstandscapaciteit en de aanwezige risicobeheersing van HbM;
 - Periodieke managementinformatie HbM;
 - Financieringsrisico's en de ontwikkeling van het werkkapitaal HbM;
 - Eventuele impairment op de boekwaarde van materiële of immateriële vaste activa HbM;
 - Nog te realiseren winst uit de grondexploitaties en de grondexploitatie-risico's HbM;
 - Alle risico's van HbM waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie;
 - Ten behoeve van de bewaking van de risicopositie van het Havenschap is de afgelopen jaren een lijst met indicatoren en kengetallen opgesteld waarover HbM periodiek aan het Havenschap rapporteert. De accountant zal bij de controle deze indicatoren en kengetallen betrekken en daarover rapporteren.

Over bovenstaande zaken wordt gerapporteerd middels de HbM jaarrekening of het accountantsverslag van de GR.

1.2 EISEN AAN DE DIENST: ADVISERING

Naast de controle van de jaarrekeningen, zal soms advisering nodig zijn. Voor deze advisering gelden de volgende eisen:

1. Desgevraagd is de Opdrachtnemer beschikbaar en adviseert Opdrachtnemer bij (complexe) vraagstukken op het gebied van financiële verantwoording en/of waardering.
2. De Opdrachtnemer adviseert proactief en tijdig ~~de Opdrachtgever HbM~~ wanneer wijzigingen in wet- en regelgeving en/of richtlijnen invloed hebben op HbM.
- 2-3. Opdrachtnemer kan een adviesdienst weigeren in geval Opdrachtnemer aan de adviesdienst geen gevolg wil of kan geven, omdat de adviesdienst een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij de uitvoering van de auditdiensten.

Met opmerkingen [MR1]: Voorbeelden benoemen in BD, zodat Inschrijver hierop kan afprijzen