

## Algemene informatie

**Aanbesteding:** Accountantsdiensten Waterschap Limburg  
**Aanbestedende Dienst:** Waterschap Limburg  
**Referentie:** 2024-Z8157

## Toelichting:

## Vraag en antwoord

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
1 specifieke controle opdrachten

### Vraag:

U vraagt om een inschrijving op dienstverlening op 5 onderdelen. Voor onderdeel C 'specifiek procedures' is het ons niet duidelijk of deze opdrachten verplicht bij de opdrachtnemer (accountant) worden neergelegd of dat opdrachtgever hier, net als bij onderdeel D additionele diensten, vrij is deze elders af te nemen.

### Antwoord:

Voor onderdeel C 'specifieke controleopdrachten' geldt dat deze niet verplicht bij de opdrachtnemer (accountant) moeten worden neergelegd. Net als bij onderdeel D 'additionele diensten' is opdrachtgever vrij om deze elders af te nemen.

### Fase:

Inschrijffase

### Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

### Vragenronde:

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
2 Kerncompetentie TG1 - referenties

### Vraag:

U vraagt een referentie t.a.v 3 kerncompetenties.

Daarbij zijn kerncompetenties 1 en 2 volgens ons onlosmakelijk met elkaar verbonden. Je kunt bij een controle namelijk geen accountantsdiensten verrichten zonder daarbij een controle verklaring te verstrekken. Bent u bereid deze 2 samen te voegen zodat met 1 referentie kan worden volstaan.

**Antwoord:**

Kerncompetentie 1 gaat over accountantsdiensten in het algemeen. Dat kan dus ook iets anders zijn dan een jaarrekeningcontrole. Ze zijn dus niet onlosmakelijk verbonden. Anderzijds: het is toegestaan om één referentie in te dienen die van toepassing is op meerdere competenties.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

8 jan. 2025

**Ref.nr.**

3

**Onderwerp:**

Kerncompetentie TG2 - kwaliteitsmanagement systeem

**Vraag:**

U vraagt aan inschrijver eisen rondom kwaliteit, bijv. een ISO certificering. De accountancymarkt is een streng gereguleerde markt waarbij kantoren een AFM vergunning ontvangen als ze voldoen aan wet- en regelgeving. Belangrijk onderdeel daarvan is uiteraard de inrichting van het kwaliteit- en compliance systeem binnen kantoor.

Het aantonen van de AFM vergunning garandeert ons inziens meer de kwaliteit dan een ISO certificering oid. Bent u bereid deze eis te laten vervallen en alleen de AFM vergunning leiden te laten zijn.

**Antwoord:**

Akkoord indien na gunning het transparantieverlag voortvloeiend uit het periodiek onderzoek van de AFM naar de werking van het kwaliteitssysteem wordt overlegd (zie ook vraag 5).

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**

4

**Onderwerp:**

Bijlage 6 - Inschrijfformulier PRIJS

**Vraag:**

Bent u bereid de tariefrange voor medior en senior naar boven bij te stellen en meer in lijn te brengen met de geldende markttarieven?

**Antwoord:**

Akkoord. Het maximum tarief voor de Medior is aangepast naar € 150 en het maximum tarief voor de Senior is aangepast naar € 220 per uur. Het inschrijfformulier PRIJS (bijlage 6) is hierop aangepast en als nieuwe versie toegevoegd op TenderNed.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**

5

**Onderwerp:**

TG3 Kwaliteitsmanagementsysteem

**Vraag:**

Wij beschikken niet over een ISO9001 certificering. Wel beschikken wij over een kwaliteitscode. Daarnaast voert de AFM periodiek onderzoek uit naar de werking van het kwaliteitssysteem bij accountantskantoren. Ondanks dat wij hier geen auditrapport van ontvangen gaan wij er vanuit dat deze controle van overheidswege voldoende is om te voldoen aan uw eis ten

aanzien van een kwaliteitsmanagementsysteem. Met voornoemde controle vanuit de AFM, worden uw belangen naar onze mening ook voldoende gediend. Gaat u akkoord met na gunning overleggen van het, uit voornoemde kwaliteitscontrole voortvloeiende, transparantieverlag?

**Antwoord:**

Akkoord indien na gunning het transparantieverlag voortvloeiend uit het periodiek onderzoek van de AFM naar de werking van het kwaliteitssysteem wordt overlegd (zie ook vraag 3).

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

6

**Onderwerp:**

Beschrijvend document

**Vraag:**

In uw beschrijvend document wordt niet gerefereerd aan indexatie van de kosten tijdens de overeenkomst. Opdrachtnemer doet de aanname dat er jaarlijks volgens marktconforme waarden (CBS) geïndexeerd wordt. Is onze aanname hierin correct?

**Antwoord:**

De indexering is opgenomen in de concept Raamovereenkomst (artikel 3.3) die als bijlage B is opgenomen bij de aanbesteding.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 8 jan. 2025

**Ref.nr.**

7

**Onderwerp:**

Ontbrekende bepaling 1

**Vraag:**

De opdracht dient in voorkomend geval door de betrokken beroepsbeoefenaren te worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Kunt u daarmee instemmen?

“X.X De opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

**Antwoord:**

Dit is al voorzien: zie artikel 8 (eerste alinea) van de Concept raamovereenkomst.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 8 jan. 2025

**Ref.nr.**

8

**Onderwerp:**

Artikel 20 AWWODI-2018

**Vraag:**

Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden geveerd dat de overeenkomst

nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid artikel 20 AWVODI-2018 wederkerig te maken?

**Antwoord:**

Niet akkoord. Het aanbesteden van een accountant vergt erg veel tijd. En wij willen niet het risico lopen dat we een periode geen accountant hebben waardoor we mogelijk niet aan onze wettelijke verplichtingen kunnen voldoen.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

8 jan. 2025

**Ref.nr.**

9

**Onderwerp:**

Artikel 5.3 AWVODI-2018

**Vraag:**

Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten teamleden te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

**Antwoord:**

Dit is al voorzien: zie artikel 8 (vierde alinea) van de Concept raamovereenkomst.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 8 jan. 2025

**Ref.nr.**

10

**Onderwerp:**

Artikel 8 Overeenkomst en artikel 19.3 AWVODI-2018

**Vraag:**

In artikel 8 van de Overeenkomst wordt artikel 19.3 van de AWVODI-2018 aangepast. Echter, indien er bij deze opdracht sprake is van het sluiten van nadere overeenkomsten, kunnen wij niet instemmen met de door u voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking. Het aansprakelijkheidsrisico dat wij dienen te accepteren is namelijk niet in verhouding met de opdrachtwaarde van eventuele nadere overeenkomsten. Het is daarom van belang dat de aansprakelijkheid beperkt wordt per nadere overeenkomst. Wij stellen daarom voor om de aansprakelijkheid te beperken aan de hand van een veelvoud van het jaarhonorarium van een nadere overeenkomst. Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt.

“De Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen, is tegenover de andere partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat aansprakelijkheid is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium van de Nadere Overeenkomst, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.

Het aantal gebeurtenissen is beperkt tot vijf gebeurtenissen en

samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis

De aansprakelijkheid vervalt na verloop van de wettelijke verjaringstermijn ex artikel 3:310 BW

De beperking van de aansprakelijkheid als hiervoor bedoeld is niet van toepassing indien:

- a. Ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel;
- b. Indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van de andere Partij of diens Personeel.”

Kunt u hiermee instemmen?

Indien er geen nadere overeenkomsten gesloten worden, dan kunt u deze vraag buiten beschouwing laten.

**Antwoord:**

In de aangepaste tekst (artikel 8 van de concept raamovereenkomst) staat al dat het om een bedrag per jaar gaat. De voorwaarden gelden voor de hele raamovereenkomst (dus niet apart per nadere overeenkomst).

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

8 jan. 2025

**Ref.nr.**

11

**Onderwerp:**

Artikel 5 Overeenkomst

**Vraag:**

In dit artikel geeft u aan dat de AWWODI-2018 van toepassing is op de raamovereenkomst en de nadere overeenkomsten. Aangezien het hier om accountantsdiensten gaat en het niet gebruikelijk is dat daarvoor nadere overeenkomsten worden gesloten, is het ons niet geheel duidelijk wat u hier bedoelt met nadere overeenkomsten. Kunt u aangeven of er daadwerkelijk nadere overeenkomsten worden gesloten en zo ja, op welke dienstverlening deze nadere overeenkomsten dan gaan zien?

**Antwoord:**

De nadere overeenkomsten betreffen de "Specifieke controle opdrachten" en "Additionele diensten". De jaarrekeningcontrole en interimcontrole zijn opdrachten die meteen bij aanvang voor de hele eerste periode (4 jaar) worden verleend.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

8 jan. 2025

**Ref.nr.**

12

**Onderwerp:**

Artikel 2.2 Overeenkomst

**Vraag:**

De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging.

Wij stellen voor aan artikel 2.2 de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u daarmee akkoord?

**Antwoord:**

Akkoord mits ON, indien hij de verlenging wil weigeren, dit schriftelijk aan OG kenbaar maakt binnen uiterlijk één maand nadat de wens tot verlenging is kenbaar gemaakt door OG.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 9 jan. 2025**Ref.nr.**

13

**Onderwerp:**

Paragraaf 2.2.1 en 2.2.2 Beschrijvend Document

**Vraag:**

Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen:

“Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek.”

Kunt u hiermee instemmen?

**Antwoord:**

Gezien de onafhankelijkheidsregels van de accountant akkoord om de termijnen in dit geval te kwalificeren als streeftermijn.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

13 jan. 2025

**Ref.nr.**

14

**Onderwerp:**

Fusie WL en WBL

**Vraag:**

Per 1 januari gaan WL en WBL samen naar 1 organisatie. Kunt u aangeven wat dit betekent voor de jaarrekening en de controle hierop?

**Antwoord:**

Dat betekent dat er vanaf het begin van de opdrachtperiode (boekjaar 2025) sprake is van 1 organisatie, met 1 jaarrekening.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

15

**Onderwerp:**

Criteria 5.3.4

**Vraag:**

Hier wordt gevraagd om een beschrijving van de samenstelling van het team in max 2 A4's. Is dit exclusief de bijlage waarin de individuele CV's kunnen worden toegevoegd?

**Antwoord:**

Indien CV's worden toegevoegd (niet verplicht) kunnen deze als extra bijlage (maximaal 2 A4 per CV) worden ingediend.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

16

**Onderwerp:**

social return

**Vraag:**

Opdrachtgever vraagt een bijdrage in Social return welke onderdeel uitmaakt van de beoordeling.

Ondanks dat wij veel waarde hechten hieraan, is social return in de primaire dienstverlening binnen een accountantskantoor moeilijker te realiseren.

Bovendien kunnen wij niet een actieve bijdrage geven aan de eigen doelstelling van het Waterschap, als daarmee bedoeld wordt het creëren van werkplekken voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Kunt u wat concreter aangeven wat hier wordt verwacht?

**Antwoord:**

Wat we hier (en ook voor het gunningscriterium circulair en duurzaamheid) bedoelen is: wat kunt u specifiek voor deze opdracht toevoegen op deze onderdelen? Dat hoeft niet (alleen) te gaan over de primaire dienstverlening, maar kan ook gaan over bijvoorbeeld: stageplaatsen, ondersteunende medewerkers die u wil gaan inzetten op deze opdracht (dus ook als die nu nog niet bij u werken), etc..

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 8 jan. 2025

**Ref.nr.**

17

**Onderwerp:**

inzicht in financiële gegevens

**Vraag:**

Om beter inzicht te krijgen in de financiële situatie ontvangen wij graag:

- de laatste jaarrekeningen van WL en WBL
- de laatste begrotingen van WL en WBL
- de accountantsverslagen en management letters

Bent u bereid deze beschikbaar te stellen?

**Antwoord:**

De documenten waar u naar vraagt zijn als bijlage toegevoegd. De managementletters zijn niet openbaar.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

18

**Onderwerp:**

mate van (verbijzonderde) interne controle

**Vraag:**

Kunt u aangeven hoe uw de (verbijzonderde) interne controle functie is ingericht? Graag ontvangen wij daarbij het interne controle plan.

Bent u bereid dat te verstrekken

**Antwoord:**

De VIC functie (incl. rechtmatigheidsverantwoording) wordt vanaf 2025 uitgevoerd door de stafafdeling Concerncontrol. Concerncontrol is gepositioneerd als onafhankelijke '3e-lijn' conform het 'Three lines model'. Het interne controle- en auditplan is nog niet vastgesteld en kan derhalve op

dit moment niet gedeeld worden.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 13 jan. 2025

**Ref.nr.**

19

**Onderwerp:**

Automatisering

**Vraag:**

Wij krijgen graag zicht op de relevante applicaties in het kader van de jaarrekeningcontrole. Welke applicaties worden er binnen de financiële processen gebruikt en zijn in scope bij de huidige accountant?

**Antwoord:**

Unit4 Financials (Coda). De stukken voor de jaarrekeningcontrole worden door OG beschikbaar gesteld via een door ON beschikbaar gestelde een Portal / digitale werkwijze.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**

20

**Onderwerp:**

Controleprotocol – kaders voor de controle

**Vraag:**

In de huidige wettelijke bepalingen in het controleprotocol is aangegeven dat bij de controle de nadere regels van het Besluit Accountantscontrole Waterschappen (BAW), de Kadernota Rechtmatigheid (Commissie BBV) en de richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden. Kunt u bevestigen dat dit voor de komende controles het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid en de NV COS zijn?

**Antwoord:**

Dat is correct. Het geactualiseerde controleprotocol wordt op 2 juli 2025 door het algemeen bestuur vastgesteld.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

21

**Onderwerp:**

Prijzenformulier

**Vraag:**

In het prijzenformulier worden 4 categorieën functionarissen genoemd. Deze bandbreedtes passen niet binnen onze functiecategorieën. Uitgaande van de genoemde bandbreedtes voor uurtarieven past voor ons de volgende indeling van functionarissen.

Junior: Junior assistent accountant

Medior: Assistent accountant

Senior: Senior assistent accountant

Partner: Supervisor, Junior manager, manager, senior manager, director, partner

Dit betekent dat wij voor de categorie partner een gewogen gemiddeld uurtarief invullen. Kunt u aangeven of dit voor u passend is?

**Antwoord:**

Niet akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

22

**Onderwerp:**

Concept raamovereenkomst - artikel 4.1

**Vraag:**

Dit artikel vermeldt dat facturatie achteraf geschiedt. Omdat een jaarrekeningcontrole reeds na de zomer start en in het voorjaar wordt afgerond, wensen wij in twee termijnen te factureren en niet het gehele bedrag achteraf. Dit kan overigens ook in de opdrachtbevestiging worden geformuleerd.

**Antwoord:**

Akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

23

**Onderwerp:**

Concept raamovereenkomst - artikel 3.3

**Vraag:**

Voor indexatie van de prijzen en tarieven wordt verwezen naar het CBS

consumentenprijsindexcijfer (totaalindex, alle huishoudens). Om dit toepasbaar te maken voor onze type dienstverlening, zien wij graag de CBS dienstprijzenindex voor 6920A1 financiële audits door accountants vermeld.

Daarnaast wordt in dit artikel verwezen naar het prijsindexcijfer over de afgelopen 12 maanden. Vanwege de publicatieplanning van het CBS – en daarmee ter voorkoming van vertraging in de opdrachtbevestiging voor enig jaar – is de vraag of het meest recente jaarindexcijfer, dan wel het indexcijfer over het eerste kwartaal van het betreffende jaar kan worden gehanteerd.

**Antwoord:**

Indexering conform CBS consumentenprijsindexcijfer (totaalindex, alle huishoudens) blijft gehandhaafd.

De indexeringsformule wordt als volgt aangepast in de definitieve overeenkomst:

De vergoeding kan vanaf 1-1-2026 jaarlijks worden bijgesteld met een percentage tot maximaal de CBS consumentenprijsindexcijfer (totaalindex, alle huishoudens), van Q2 vóór de maand die ligt waarop mag worden bijgesteld ten opzichte van Q2 van het voorafgaande jaar.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

24

**Onderwerp:**

Concept raamovereenkomst - artikel 2.1

**Vraag:**

Er wordt een initiële looptijd van de overeenkomst van 4 jaar vermeld. Dit betekent dat uitgaande van de startdatum van 1 augustus 2025 de einddatum 1 augustus 2029 i.p.v. 1 augustus 2028 moet zijn.

**Antwoord:**

Klopt, het betreft de controle van de jaarrekening 2028 waarbij de overeenkomst inderdaad loopt tot 1-8-2029.

Wij zullen dit aanpassen in de definitieve Raamovereenkomst.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**

25

**Onderwerp:**

Beschrijvend document – MVOI doelen

**Vraag:**

Het Waterschap heeft MVOI doelen gesteld. In hoeverre komen deze doelen terug in het jaarverslag en wordt verwacht dat er assurance bij deze verantwoording wordt gegeven?

**Antwoord:**

Op dit moment nog niet. Op het moment dat hier richting toekomst een rol wordt verwacht van de accountant treden OG en ON hierover in overleg.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**

26

**Onderwerp:**

Beschrijvend document – kwaliteitsmanagementsysteem

**Vraag:**

Vermeld wordt dat de inschrijver een kwaliteitsmanagementsysteem dient te hebben dat minimaal gelijkwaardig is aan de NEN-EN-ISO 9001. In overeenstemming met de Wet toezicht accountantsorganisaties beschikt onze organisatie over een stelsel van kwaliteitsbeheersing. Daarnaast beschikken wij over ISO 27001-certificering. Kunt u bevestigen dat wij hiermee aan de gestelde eisen voldoen?

**Antwoord:**

Akkoord (zie ook vraag 3 en 5).

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

27

**Onderwerp:**

Beschrijvend document – specifieke controleopdrachten: prijs

**Vraag:**

Vermeld wordt dat een “all-in” prijs dient te worden verstrekt voor specifieke controleopdrachten. Tegelijkertijd dient de factuur vergezeld te gaan van een urenspecificatie (hetgeen duidt op een regie-opdracht). Graag ontvangen wij een nadere verduidelijking hierover.

**Antwoord:**

De urenspecificatie is uitsluitend van toepassing bij Specifieke controleopdrachten indien deze op basis van een regieopdracht worden uitgevoerd.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 8 jan. 2025

**Ref.nr.**  
28

**Onderwerp:**  
Beschrijvend document – specifieke controleopdrachten: planning

**Vraag:**

Vermeld wordt dat het aantal specifieke controleopdrachten wordt ingeschat 5 tot 15 per jaar. Graag vernemen wij in welke periode deze specifieke controleopdrachten gebruikelijk plaatsvinden. Gezien de jaarlijkse drukte in het voorjaar, heeft het onze voorkeur (indien mogelijk) om deze werkzaamheden in de periode (juli-november) uit te voeren.

**Antwoord:**

Over het algemeen vinden deze plaats gedurende het jaar. Waar mogelijk zullen we hiermee proberen rekening te houden.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**  
29

**Onderwerp:**  
Beschrijvend document – Fixed price

**Vraag:**

Vermeld wordt dat er geen mogelijkheid is tot het in rekening brengen van additionele kosten voor eventuele toelichting of verduidelijking. Wij begrijpen dat de natuurlijke adviesfunctie inbegrepen is in het budget. Indien er echter omstandigheden zijn die nopen tot aanvullende werkzaamheden, kunnen wij niet akkoord gaan met het verbod op eventuele additionele kosten. Uiteraard zal vooraf in onderling overleg getreden worden indien een dergelijke situatie zich voordoet.

Eenzelfde redenering geldt voor specifieke werkzaamheden als gevolg van

nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving. In het geval dat bijvoorbeeld het aantal SiSa-regelingen wordt uitgebreid tot meer dan 10 regelingen zal dit tot extra werkzaamheden, en daarmee extra kosten, leiden. Ook hierover zal vooraf in onderling overleg worden getreden.

**Antwoord:**

Voor werkzaamheden die duidelijk buiten de scope vallen kunnen vooraf in overleg meerkosten overeengekomen worden. Ook wanneer er aantoonbaar sprake is van overschrijding van de 50 uur per jaar voor de natuurlijke adviesfunctie of wanneer er sprake is van meer dan 10 SiSa-regelingen.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**

30

**Onderwerp:**

Beschrijvend document – 2.2.2. B Controle jaarrekening: rechtmatigheidsoordeel

**Vraag:**

In paragraaf 2.2.2. B Controle jaarrekening wordt vermeld dat de accountant een getrouwheidsoordeel verstrekt inclusief het rechtmatig tot stand komen van baten, lasten en balansmutaties. Gezien het feit dat het getrouwheidsoordeel tevens de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording omvat, geven wij geen rechtmatigheidsoordeel meer.

**Antwoord:**

In het ontwerpbesluit tot wijziging van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het Waterschapsbesluit en het Besluit financiële verhouding 2001 wordt onderscheid gemaakt in 9 criteria t.a.v. de financiële rechtmatigheid. Drie van deze criteria maken onderdeel uit van de rechtmatigheidsverantwoording. De overige criteria hebben alleen betrekking op het getrouwheidsoordeel door de accountant. De Algemene Rekenkamer en recent ook de Raad van State zien hierin een risico. Dat over de financiële verantwoording volgens de overige criteria een getrouw beeld

bestaat (dus dat de ‘informatie juist en volledig’ is), wil nog niet zeggen dat deze ook rechtmatig is (dus ‘conform de relevante wet- en regelgeving etc.’). Dit leidt mogelijk nog tot aanpassing van het ontwerpbesluit. Het formele besluit over deze wetgeving bepaald het definitieve kader voor de controle van de jaarrekening. Bij de inrichting en verdere ontwikkeling van de VIC wordt rekening gehouden met de brede definitie van (financiële) rechtmatigheid en worden verbijzonderde interne controles uitgevoerd gericht op alle criteria.

Zie ook: <https://www.raadvanstate.nl/adviezen/@145448/w04-24-00190/>

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:**

P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:**

9 jan. 2025

**Ref.nr.**

31

**Onderwerp:**

Beschrijvend document - Deadline interim controle

**Vraag:**

Er wordt een deadline voor de interim-controle vermeld van 15 november. Hiervan uitgaande, is het voor Waterschap Limburg mogelijk om de interim-controle in september uit te voeren?

**Antwoord:**

15 november is een uiterste datum. Het heeft de voorkeur de interimcontrole eerder af te ronden. De werkzaamheden kunnen worden gestart vanaf 1 oktober.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025

**Ref.nr.**

32

**Onderwerp:**

Beschrijvend document - Fusie Waterschapsbedrijf Limburg en Waterschap Limburg

**Vraag:**

Per 1 januari 2025 worden het Waterschapsbedrijf Limburg (WBL) en het Waterschap Limburg (WL) samengevoegd tot “het nieuwe” Waterschap Limburg, onder de naam Waterschap Limburg. De fusie betreft een bijzondere omstandigheid die (met name) in 2025 van toepassing zal zijn. Hiermee zullen aanvullende controlewerkzaamheden en daarmee aanvullende kosten zijn gemoeid ten opzichte van de reguliere controlewerkzaamheden. Voor de werkzaamheden en daarmee de kosten gemoeid inzake de controlewerkzaamheden ten aanzien van de fusie kunnen wij derhalve op voorhand geen prijsopgaaf doen. Deze kosten zullen derhalve niet zijn inbegrepen in de prijsopgaaf voor de jaarrekeningcontrole.

**Antwoord:**

Akkoord. Om de verwerking van een eventuele factuur m.b.t. extra werkzaamheden in het kader van het samengaan te kunnen voltooien verzoeken wij een urenspecificatie van de extra uitgevoerde werkzaamheden toe te voegen. OG is bereid hiervoor eenmalig een bedrag van maximaal € 10.000 te betalen.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Percelen:** P1 Raamovereenkomst Accountantsdiensten

**Beantwoord op:** 9 jan. 2025