

Nota van inlichtingen 1 - Accountantsdiensten 17 april 2026



Bijgaand treft u de Nota van inlichtingen 1 inzake de aanbesteding Accountantsdiensten van AQUON.

Met vriendelijke groet,
Pro 10 B.V.

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1.	Aanbestedingsleidraad - sectie 2.5	In de aanbestedingsleidraad bij 2.5 staat "Het uitvoeren van aanvullende controle- of adviesopdrachten" als onderdeel van de vaste prijs. Wat wordt hier onder verstaan?	Dit betreft voornamelijk korte vragen m.b.t. fiscaliteiten of rechtmatigheid die niet direct door het controleteam beantwoord kunnen worden. Het gaat bijvoorbeeld om ondersteuning en advies bij invoeren van nieuwe regelingen of ondersteunende controles voor de rekenkamer van waterschappen.
2.	Aanbestedingsleidraad - sectie 2.6	In de aanbestedingsleidraad bij 2.6 staat dat de intern vastgestelde verantwoordingsgrens 2% van de totale lasten bedraagt inclusief dotatie aan reserves. Kunt u bevestigen dat dit juist is? Conform de BADO geldt sinds 2026 voor accountants nu 2% van de totale lasten exclusief de dotatie aan reserves.	De intern vastgestelde verantwoordingsgrens van de totale lasten bedraagt 2% exclusief de dotatie aan de reserves. Dank voor uw oplettendheid.
3.	Aanbestedingsleidraad - sectie 2.8	De omvang van de opdracht wordt geraamd op € 50.000 - € 70.000 per jaar op basis van 2.8 in de aanbestedingsleidraad. Dit is vrij beperkt voor een controle van een gemeenschappelijke regeling. Kunt u ons inzicht geven in de werkelijke accountantskosten de afgelopen 2 jaar?	Boekjaar 2025: 59.400. Boekjaar 2024: 57.000. (bedragen exclusief btw).
4.	Concept overeenkomst artikel 3.2	In de concept overeenkomst is de verlengingsoptie in artikel 3.2 eenzijdig geregeld. Wij zien graag dat hieraan wordt toegevoegd: Het staat de opdrachtnemer vrij om niet akkoord te gaan met de verlenging.	Dit is niet akkoord. Het aanpassen van deze bepaling acht de Aanbestedende dienst niet wenselijk.
5.	Conceptovereenkomst artikel 3.3	In artikel 3.3 van de conceptovereenkomst is een tussentijdse opzeggingsmogelijkheid eenzijdig geregeld. Graag zien wij hieraan toegevoegd worden "Opdrachtgever en Opdrachtnemer zijn beide gerechtigd..."	Dit is niet akkoord. Het aanpassen van deze bepaling acht de Aanbestedende dienst niet wenselijk.
6.	Wachtkamerovereenkomst	De huidige wachtkamerovereenkomst geldt een duur van 24 maanden. Dit is erg lang, zeker in vergelijking met vergelijkbare aanbestedingen. Bent u bereid om de termijn in te korten naar 6 maanden?	Niet akkoord. De Aanbestedende dienst is van mening dat de duur van de wachtkamerovereenkomst in verhouding staat tot de lengte van de overeenkomst inclusief verlengingsopties. Daarbij geldt dat de wachtkamerovereenkomst geen verplichting tot inzet inhoudt.

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
7.	Wachtkamerovereenkomst	<p>Het toepassen van een wachtkamerconstructie heeft invloed op (onder andere) de planning van onze organisatie. Afhankelijk van het moment waarop een beroep wordt gedaan op de wachtkamerconstructie, kan het zijn dat de werkzaamheden niet meer passen in de planning dan wel niet tijdig kunnen worden uitgevoerd.</p> <p>Met inachtneming van voorgaande vernemen wij graag uw reactie op de volgende vraag:</p> <p>Op welke concrete wijze gaat de aanbestedende dienst voorkomen dat het invoeren van de wachtkamerovereenkomst voor de betreffende accountantsorganisatie ertoe leidt dat de gemaakte planning aangepast moet worden (met eventuele civielrechtelijke consequenties richting andere klanten) doordat (ook) de werkzaamheden voor de aanbestedende dienst dienen te worden ingepast?</p>	<p>De Aanbestedende dienst begrijpt dat activering van de wachtkamerovereenkomst impact kan hebben op de planning. De Aanbestedende dienst is echter niet verantwoordelijk voor de werkplanning en civielrechtelijke consequenties richting derden. Indien de wachtkamerovereenkomst wordt ingeroepen, zal hierover tijdig in overleg worden getreden en wordt rekening gehouden met redelijke planningsoverwegingen.</p>
8.	Wachtkamerovereenkomst	<p>Indien een beroep wordt gedaan op de wachtkamerovereenkomst, dan is de overeenkomst van opdracht tussen de aanbestedende dienst en winnende inschrijver geëindigd. De wet- en regelgeving voor accountants verlangen dat collegiaal overleg met die betreffende partij wordt gevoerd. Daarnaast kunnen de feiten en omstandigheden omtrent de beëindiging van voornoemde overeenkomst impact hebben op de klant- en opdrachtacceptatie van een accountantsorganisatie. Bent u – gezien het voorgaande – bereid in de wachtkamerovereenkomst op te nemen dat deze wordt aangegaan onder de opschortende voorwaarde dat de klant- en opdrachtacceptatie met positieve uitkomst dient te worden doorlopen?</p>	<p>Nee. De Aanbestedende dienst onderkent dat bij activering van de wachtkamerovereenkomst sprake is van een opvolgend accountantschap en dat de accountant in dat kader gehouden is aan de geldende wet- en regelgeving en beroepsregels, waaronder de verplichtingen ten aanzien van collegiaal overleg en cliënt- en opdrachtacceptatie.</p> <p>Bij eventuele activering van de wachtkamerovereenkomst zal de Aanbestedende dienst een redelijke termijn hanteren voor de start van de werkzaamheden, zodat de accountant in staat wordt gesteld de vereiste beroepsrechtelijke procedures, waaronder collegiaal overleg en cliënt- en opdrachtacceptatie, zorgvuldig te doorlopen.</p> <p>Het opnemen van een afzonderlijke opschortende voorwaarde in de wachtkamerovereenkomst acht de Aanbestedende dienst niet noodzakelijk.</p>
9.	Wachtkamerovereenkomst	<p>In de wachtkamerconstructie is opgenomen dat de nummer 2 in de ranking mogelijk wordt gevraagd om de opdracht over te nemen van de winnende partij. Bedoelt u hiermee het overnemen van de originele overeenkomst met de eerst gegunde partij? Of doelt u hiermee op het overnemen van de verplichtingen uit de ingediende offerte van de betreffende inschrijvende partij?</p>	<p>Indien de wachtkamerovereenkomst wordt ingeroepen, betreft dit een gunning van de opdracht aan de betreffende Wachtkamerpartij op basis van diens eigen Inschrijving en tegen de voorwaarden van onderhavige aanbesteding. Er is geen sprake van contractsovername van de oorspronkelijke Opdrachtnemer.</p>
10.	AIV - algemeen	<p>De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?</p>	<p>Zie artikel 7.3 van de concept-Overeenkomst: Opdrachtnemer voert de Opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren.</p>

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
11.	AIV - artikel 4	Wet- en regelgeving verplicht Opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever Diensten kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de Diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Nee. De in de voorwaarden opgenomen keuringsbevoegdheid ziet uitsluitend op de contractuele toetsing van de overeengekomen prestaties en niet op beïnvloeding van de inhoudelijke oordeelsvorming van de accountant. De bepaling blijft gehandhaafd.
12.	AIV - artikel 5	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met het laten vervallen van de artikelen 5.2 en 5.3 en de volgende toevoeging aan artikel 5: "Het Personeel van Opdrachtnemer dat de Diensten zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van Opdrachtgever, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Opdrachtnemer die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	Dit is akkoord en zal worden opgenomen in de definitieve overeenkomst.
13.	AIV - artikel 11	Bent u bereid om "behalve (...) verplicht." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat." in artikel 11.1? De verzochte aanpassing heeft tot gevolg dat de wettelijke geheimhoudingsplicht van accountants wordt gerespecteerd.	Dit is akkoord en zal worden opgenomen in de definitieve overeenkomst.
14.	AIV - artikel 11	Kunt u in het verlengde van artikel 11.4 bevestigen dat Opdrachtnemer een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Zie artikel 9.3 van de concept overeenkomst. De overeenkomst prevaleert boven de AWVODI-2018.
15.	AIV artikel 13	Kunt u toelichten wanneer en op welke wijze Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek zal laten uitvoeren? Kunt u in dat verband tevens een afschrift verstrekken van de 'bij Opdrachtgever gebruikelijke regels'?	Artikel 13.3 van de AWVODI-2018 komt voor deze Opdracht te vervallen.
16.	AIV - artikel 13	Kunt u bevestigen dat in afwijking van art. 13.3 Opdrachtgever de reden van weigering, onderbouwd aan de hand van de uitkomsten van het veiligheidsonderzoek, kenbaar zal maken aan Opdrachtnemer? Het zonder opgaaft van redenen weigeren van een medewerker achten wij niet wenselijk.	Artikel 13.3 van de AWVODI-2018 komt voor deze Opdracht te vervallen.
17.	AIV - artikel 16	Kunt u instemmen met een gezamenlijk aan te wijzen onafhankelijke derde in artikel 16.3?	Dit is niet akkoord. De Aanbestedende dienst gaat ervan uit dat Opdrachtnemer correcte facturen verstuurt. Dit betekent dat de kans klein is dat dit artikel ingeroepen wordt. Mocht dit wel het geval zijn, wenst de Aanbestedende dienst de vrijheid te hebben hierin keuzes te maken.
18.	AIV - artikel 16	Het is mogelijk dat de accountant op grond van de voor accountants toepasselijke wet- en regelgeving, gehouden is de werkzaamheden op te schorten of te beëindigen. Wij kunnen daarom niet instemmen met artikel 16.5. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Zie het antwoord op vraag 4. Wij kunnen bevestigen dat Opdrachtnemer kan opschorten of zijn werkzaamheden kan beëindigen indien hiertoe gehouden

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		Indien u hiertoe niet bereid bent, kunt u dan bevestigen dat opdrachtnemer kan opschorten of zijn werkzaamheden beëindigen indien hiertoe gehouden op grond van de op accountants toepasselijke wet- en regelgeving?	op grond van de op accountants toepasselijke wet- en regelgeving.
19.	AIV - artikel 19	<p>Bent u bereid het bepaalde in artikel 19 te vervangen door de volgende bepalingen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opdrachtnemer zal zijn Diensten naar beste weten en kunnen verrichten en neemt hierbij de voor de Opdracht vereiste zorgvuldigheid in acht. 2. Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever niet aansprakelijk voor schade en/of verliezen die de Professional toebrengt aan Opdrachtgever en/of derden. 3. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor iedere aansprakelijkheid van Opdrachtnemer die direct of indirect voortvloeit uit schade en/of verliezen die de Professional toebrengt aan Opdrachtgever en/of derden. 4. Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever niet aansprakelijk voor verbintenissen die de Professional met Opdrachtgever of derden is aangegaan, ongeacht of hiervoor door Opdrachtgever of die derde toestemming is verleend. 5. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever geen, onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt. 6. Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten. 7. Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het Honorarium voor de desbetreffende Opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige Opdracht, tot driemaal het bedrag van het Honorarium voor de betreffende Opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald. 8. De in dit artikel opgenomen beperkingen van aansprakelijkheid zijn niet van toepassing indien en voor zover er sprake is van opzet of grove schuld van Opdrachtnemer of zijn leidinggevend management. Opdrachtgever is gehouden schadebeperkende maatregelen te treffen. <p>Kunt u instemmen met deze wijziging?</p>	<p>De Aanbestedende dienst is akkoord om de aansprakelijkheid per gebeurtenis en per jaar te beperken tot drie (3) maal het bedrag van het honorarium, 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, tenzij de gebeurtenis in de eerste twaalf (12) maanden van de contractduur plaatsvindt. In dat geval geldt het aangeboden honorarium per jaar. Dit zal worden opgenomen in de definitieve Overeenkomst na gunning.</p> <p>Verder blijft het artikel ongewijzigd.</p>
20.	AIV - artikel 19	Wet- en regelgeving verplicht Opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever Diensten kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de Diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met dit artikel en willen u vragen het buiten toepassing te verklaren.	Zie het antwoord op vraag 11.
21.	AIV - artikel 20	De huidige bepaling van artikel 20.6 AWWODI-2018 kent uitsluitend een opzeggingsbevoegdheid toe aan Opdrachtgever. Voor professionele dienstverlening, en in het bijzonder voor accountantsopdrachten, achten wij een wederkerige	Zie het antwoord op vraag 4 en 18.

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		<p>opzeggingsmogelijkheid passend en wenselijk. Een wederkerige opzeggingsregeling draagt bij aan een evenwichtige contractuele relatie en voorkomt dat één van de partijen langdurig gebonden blijft aan een overeenkomst die – bijvoorbeeld vanwege gewijzigde omstandigheden, onafhankelijkheidsvereisten, capaciteitsbeperkingen of integriteits- of compliance-overwegingen – niet langer op verantwoorde wijze kan worden voortgezet. Voor Opdrachtgever biedt wederkerigheid de zekerheid dat Opdrachtnemer uitsluitend opdrachten uitvoert die hij professioneel, onafhankelijk en met voldoende capaciteit kan blijven verrichten. Voor Opdrachtnemer is een opzeggingsmogelijkheid noodzakelijk om te kunnen blijven voldoen aan geldende wet- en regelgeving en beroepsvoorschriften.</p> <p>Het voorgestelde tekstvoorstel waarborgt tevens dat bij opzegging een zorgvuldige en redelijke afwikkeling plaatsvindt, zonder dat voor één van de partijen een ongerechtvaardigd financieel nadeel ontstaat. Daarmee dient een wederkerige opzeggingsbevoegdheid het belang van beide partijen en de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening.</p> <p>Bent u bereid om bepaling 20.6 aan te passen door: Beide Partijen zijn gerechtigd de Overeenkomst te allen tijde tussentijds op te zeggen door middel van een aangetekend schrijven, met inachtneming van een opzegtermijn van minimaal één maand. Alsdan vindt tussen Partijen afrekening plaats op basis van de reeds verrichte Diensten, de in redelijkheid gemaakte kosten en de reeds aangegane, niet-vermijdbare verplichtingen die rechtstreeks samenhangen met de uitvoering van de Overeenkomst. Geen der Partijen is gehouden de andere Partij anderszins schadeloos te stellen.</p>	
22.	AIV - artikel 22	<p>De in artikel 22 van de AWWODI-2018 opgenomen regeling inzake intellectuele eigendomsrechten is in algemene zin werkbaar. Voor accountantsopdrachten is echter een nadere verduidelijking noodzakelijk.</p> <p>De specifieke aard van een accountantscontrole brengt met zich mee dat naast de eindresultaten (zoals een controleverklaring of accountantsrapport) een uitgebreid controledossier wordt opgebouwd. Dit dossier bevat onder meer interne werkprogramma's, controlemethodieken, formats en analyses die door de accountant zijn ontwikkeld, herhaaldelijk worden gebruikt en op grond van beroepsregels (zoals de NV COS) tot het eigen dossier van de accountant moeten blijven behoren.</p> <p>Deze interne werkdocumentatie vormt geen 'resultaat van de Diensten' in de zin van artikel 22 AWWODI-2018 en kan ook niet worden overgedragen of vrij ter beschikking worden gesteld, zonder strijd met beroeps- en toezichtregels.</p> <p>Het voorgestelde tekstvoorstel beoogt daarom geen beperking van het gebruiksrecht van de Opdrachtgever ten aanzien van de overeengekomen eindresultaten, maar uitsluitend een verduidelijking dat intellectuele eigendomsrechten op interne controle- en dossierstukken bij de Opdrachtnemer blijven berusten. Dit sluit aan bij de bedoeling van AWWODI-2018, de geldende wet- en regelgeving en de professionele verantwoordelijkheden van de accountant.</p>	Zie het antwoord op vraag 14. Onder werkdoosier verstaat de Aanbestedende dienst alle formats, hulpmiddelen, modellen, et cetera die opdrachtnemer nodig heeft voor de uitoefening van haar taak.

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		<p>Wij willen daarom de volgende suggestie doen om het artikel te vervangen door: Alle intellectuele eigendomsrechten met betrekking tot de door Opdrachtnemer verleende Diensten, alsmede met betrekking tot door Opdrachtnemer gebruikte of ontwikkelde methodologieën, werkprogramma's, formats, modellen, hulpmiddelen en (controle-)dossierstukken, berusten bij Opdrachtnemer of diens licentiegevers. Opdrachtgever verkrijgt een niet-exclusief gebruiksrecht op de eindresultaten van de Diensten, uitsluitend voor eigen gebruik en voor zover dit gebruik is toegestaan of verplicht op grond van toepasselijke wet- en regelgeving. Dit gebruiksrecht strekt zich niet uit tot interne werkdocumentatie van Opdrachtnemer, waaronder begrepen het controledossier en onderdelen daarvan. We horen graag of u daarmee kunt instemmen.</p>	
23.	AIV - artikel 24	<p>Wij kunnen geen afschriften van polissen en bewijzen van premiebetaling overleggen maar kunnen op verzoek van Opdrachtgever wel een verzekeringscertificaat overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn en dat de verzekeringspremies zijn betaald. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta. Onze verzekering is in dit kader al gecontroleerd.</p>	Dit is akkoord.
24.	Betrokkenheid bij andere waterschappen	<p>Wij zijn als accountant betrokken bij meerdere Waterschappen waaronder een aantal Waterschappen die deelnemer zijn in AQUON. Voor ons is dit verder geen probleem – in tegendeel: door deze kennis en ervaring zijn wij bekend met de diensten van AQUON waardoor wij een rol als accountant beter zouden kunnen invullen. Wij vinden het van belang om de te weten hoe de opdrachtgever hier tegen aan kijkt zodat wij hier ook rekening mee kunnen houden bij de samenstelling van ons dienstverleningsteam. Vraag: Ziet u op voorhand bezwaren tegen het feit dat wij betrokken zijn bij andere Waterschappen – waaronder Waterschappen die deelnemer zijn van AQUON?</p>	Nee.
25.	10 Conformiteitenlijst	<p>Er wordt door opdrachtgever ook gevraagd naar aantoonbare kennis van logistieke dienstverlening. Wij zien niet het directe verband met de dienstverlening verricht door AQUON. Zou u dit nader kunnen toelichten?</p>	Een van onze disciplines betreft Monsternamen & Logistiek, verantwoordelijk voor het tijdig nemen van de watermonsters (rekening houdend met conserveringstermijnen) met eigen transport en planning.
26.	10 Conformiteitenlijst en referenties	<p>Aangezien u vraagt naar aantoonbare kennis van de Waterschapswet, BBV en van logistieke dienstverlening is het haast onmogelijk dit met 1 referentie te onderbouwen. Daarom is onze vraag of toegestaan is meerdere referenties op te geven om de gevraagde kerncompetenties te onderbouwen.</p>	<p>De gevraagde kerncompetentie zoals omschreven in de Aanbestedingsleidraad onder hoofdstuk 3.4.2 gaat niet over ervaring met logistieke dienstverlening.</p> <p>Indien de Aanbestedende dienst vraagt om eis 10 uit de Conformiteitenlijst aan te tonen, is het toegestaan om dit met meerdere referenties aan te tonen.</p>
27.	Beoordelingscommissie	<p>Kunt u aangeven welke personen (functies) zitting hebben in de beoordelingscommissie?</p>	De beoordelingscommissie bestaat voornamelijk uit drie medewerkers van de Aanbestedende dienst de volgende functies: Controller, Manager Bedrijfsvoering en Adviseur

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
			Financiën. Pro 10 B.V. voorziet in de procesbegeleiding en neemt geen deel in de beoordelingscommissie. De intentie van de Aanbestedende dienst is om gedurende de procedure de samenstelling van de beoordelingscommissie niet te wijzigen. De samenstelling kan echter wijzigen door omstandigheden die zich voordoen gedurende de aanbestedingsprocedure. Hier kunnen dus ook geen rechten aan worden ontleend.
28.	Managementletter	Wij zouden graag de laatste managementletter willen ontvangen om een beter beeld te krijgen van de interne organisatie. Kunt u die verstrekken?	Nee. De managementletter wordt opgesteld ten behoeve van de directie, het rapport van bevindingen bij de jaarrekening bevat de belangrijkste bevindingen uit de interim controle en is openbaar.
29.	Inzicht interne controle	Graag verkrijgen wij inzicht in de wijze waarop de interne controle is georganiseerd en jaarlijks wordt uitgevoerd. Zou u daarom het interne controleplan, eventuele interne controlerapportages over het laatste jaar en wellicht een voorbeeld van een werkmemo (m.b.t. de vastlegging van werkzaamheden) kunnen verstrekken?	Er worden periodiek en op vaste momenten interne controles uitgevoerd en slechts beperkt verbijzonderde interne controles. Hiervoor is nog geen formeel controleplan aanwezig.
30.	Samenstelling team presentatie en interview	U vraagt om de accountant en controleleider af te vaardigen voor de presentatie en interview. Is het toegestaan nog andere teamleden af te vaardigen op moment dat wij vinden dat deze personen ook een sleutelrol vervullen in de uitvoering van de opdracht?	Het is akkoord om maximaal één teamlid extra af te vaardigen mits in ieder geval de accountant die verantwoordelijk is voor de controle en de controleleider die de controle zal uitvoeren aanwezig zijn. U kunt de persoon toevoegen in het daarvoor beschikbare format sleutelfunctionarissen.
31.	Sleutelfunctionarissen aantal	Is het aantal op te geven sleutelfunctionarissen beperkt? M.a.w., van welke teamleden verwacht u dat daarvoor tenminste het format sleutelfunctionarissen is ingevuld?	Zie paragraaf 4.2.6 van de Aanbestedingsleidraad.
32.	Belangrijkste uitdagingen toekomst	Kunt u - vanuit financieel en control perspectief - aangeven waar voor u de belangrijkste uitdagingen liggen in de nabije toekomst? Dit kan bijvoorbeeld gaan om complexe projecten, bezuinigingsdoelstellingen, borging rechtmatigheid etc.	<ul style="list-style-type: none"> - Het in goede banen leiden van de verwachte groei a.g.v toetreding van nieuwe waterschappen en aangepaste eisen vanuit overheid (KRW, Europese Richtlijn Stedelijk afvalwater). - Professionalisering van de controllingsfunctie: van ad hoc naar geplande audits, borging rechtmatigheid.