

Mededeling aan het AB

Van	Dagelijks Bestuur	Corsanr.	vrosch/2015.07125
Onderwerp	Gezamenlijke aanbesteding accountantscontrole dienstjaren 2015-2018 en Programma van Eisen		
Agendapuntnr.	15	AB-vergadering	27-5-2015

Samenvatting

Op 18 maart 2015 heeft een vergadering plaats gevonden van het Dagelijks Bestuur, waarbij is besloten tot een schriftelijke besluitvormingsronde door het Algemeen Bestuur met betrekking tot bovengenoemd onderwerp. Het Algemeen Bestuur heeft met het bijgevoegde voorstel op 24 maart 2015 ingestemd zodat het aanbestedingstraject – samen met WRO en WPM – inmiddels is opgestart. Na afronding van de aanbesteding zal de keuze voor de nieuwe accountant ter besluitvorming worden voorgelegd aan uw bestuur.



Voorstel aan het AB

Van	Dagelijks Bestuur	Corsanr.	porten/2015.05677
Onderwerp	Gezamenlijke aanbesteding accountantscontrole dienstjaren 2015-2018 en Programma van Eisen		
Agendapuntnr.	via schriftelijke ronde op 24 maart 2015 vastgesteld	AB-vergadering	27-5-2015

Besluit

- In te stemmen met het gezamenlijk met Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschap Roer en Overmaas aanbesteden van de accountantscontrole voor de dienstjaren 2015-2018;
- het voorliggende "Programma van eisen accountantscontrole" conform vast te stellen.

Financiële gevolgen

Geen. De accountantskosten maken deel uit van het regulier budget van unit FPC en worden daarbinnen opgevangen.

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

De wetgeving op het gebied van de waterschapsfinanciën geeft richting aan transparantie, verantwoording en de controlerende rol van het algemeen bestuur. De controlerende rol van het algemeen bestuur komt onder andere tot uiting in de betrokkenheid van het algemeen bestuur bij de aanbesteding en de formulering van de accountantscontrole voor de jaarrekening.

Voor wat betreft de aanbesteding moet een uitgebreide procedure worden doorlopen waarbij het algemeen bestuur het programma van eisen met de selectiecriteria vaststelt. Dit is vastgelegd in de controleverordening ex artikel 109 van de Waterschapswet.

Toelichting

Inleiding

In het najaar van 2010 hebben de algemeen besturen van WRO, WPM en WBL de accountantscontrole 2010-2013 na een gezamenlijke aanbesteding gegund aan Ernst & Young accountants. Gelet op de optie in het contract is in oktober 2013 door de algemene besturen van de 3 organisaties besloten om de accountantscontrole onder dezelfde condities nog voor 1 keer voor 1 jaar te verlengen tot en met het dienstjaar 2014.

Het contract met de huidige accountant eindigt dan ook na afronding van de jaarrekening 2014 (april/mei 2015). Dit geldt uiteraard ook voor de contracten van het Waterschap Roer en Overmaas en Waterschap Peel en Maasvallei. Hierdoor is het noodzakelijk dat een nieuw traject voor de aanbesteding van de accountantscontrole wordt opgestart.

Per 1 januari 2017 is sprake van een fusie van de waterschappen met als insteek dat het Waterschapsbedrijf Limburg als uitvoeringsorganisatie zijn zelfstandigheid behoud. Gelet op de onderlinge relatie heeft het een



meerwaarde dat de controlewerkzaamheden bij alle drie de organisaties door hetzelfde kantoor worden uitgevoerd. Het voornemen is dan ook om de accountantscontrole voor het dienstjaar 2015 en volgende jaren wederom gezamenlijk aan te besteden.

Europese aanbesteding

Het aanbesteden van de accountantscontrole is, als gevolg van het gezamenlijk traject, gelet op de omvang van het bedrag en looptijd van de overeenkomst, wettelijk gehouden aan een Europese aanbesteding. Dit houdt in dat een strakke aanbestedingsprocedure gevolgd moet worden waarin duidelijke deadlines zijn opgenomen. Voor een gedetailleerde planning verwijzen wij u naar bijlage 1.

Op hoofdlijnen kan dit traject als volgt worden weergegeven:

- 18 maart 2015 vaststellen programma van eisen/selectiecriteria door dagelijks bestuur;
- Schriftelijke ronde ten behoeve van vaststelling door algemeen bestuur;
- april-mei 2015 offerering;
- september 2015 opdrachtverlening door algemeen bestuur;
- november 2015 start 'nieuwe' accountant.

Programma van eisen

De eerste en wellicht belangrijkste stap die plaats dient te vinden is het opstellen en vaststellen van het Programma van Eisen met de daarbij behorende selectiecriteria door de algemene besturen van de drie organisaties. Door een ambtelijke werkgroep bestaande uit vertegenwoordigers van de drie organisaties is een Programma van Eisen voorbereid dat u hierbij aantreft (bijlage 2).

De belangrijkste condities die in het voorliggende Programma van Eisen zijn opgenomen worden onderstaand nader toegelicht.

Dit betreft:

- de looptijd van de overeenkomst
- de opdracht
- de inhoud van de accountantscontrole
- selectiecriteria

Looptijd

De looptijd van de overeenkomst is gesteld op een periode van 4 jaar met de mogelijkheid om de overeenkomst maximaal 1 keer met 1 boekjaar te verlengen. De keuze om de accountant voor een periode van 4 jaar te benoemen komt voort uit de wens om continuïteit te waarborgen. Daarnaast is het gelet op het ophanden zijnde fusie per 1-1-2017 voor de waterschappen niet wenselijk om in het jaar voor de fusie, het fusiejaar en het jaar na de fusie van accountant te wisselen.

Doordat de controlewerkzaamheden worden aanbesteed vanaf het dienstjaar 2015 en gezien de doorlooptijd die gemoeid is met een Europese Aanbesteding wordt het huidige bestuur nog gevraagd in te stemmen met het programma van eisen. De kaderstelling gebeurt dus door het huidige bestuur maar de gunning c.q. benoeming van de accountant vindt in september 2015 plaats door het nieuwe bestuur.

Verder wordt de mogelijkheid geboden om de overeenkomst maximaal 1 keer met 1 boekjaar te verlengen. Voor het accountantskantoor waaraan de aanbesteding wordt gegund biedt dit een positieve stimulans om de werkzaamheden op een zo kwalitatief hoog mogelijk niveau uit te voeren.

Deze vorm is ook reeds toegepast in de vorige aanbesteding en de ervaringen hiermee waren positief.

Opdracht

De overeenkomst kent een vaste vergoeding voor het bereiken van de te verwachten resultaten zoals in het Programma van Eisen wordt omschreven, onafhankelijk van de noodzakelijke inzet door de registeraccountant.

De opdracht is opgebouwd uit een drietal aspecten, zijnde:

1. de primaire accountantsdiensten die leiden tot de verklaring bij de jaarrekening (vaste prijs voor jaarrekeningcontrole);
2. incidentele werkzaamheden waarvoor een aanvullende accountantsverklaring of rapport noodzakelijk, te weten bijzondere verklaringen voor projecten (vaste prijs per verklaring);
3. incidentele werkzaamheden voor advisering die buiten de natuurlijke adviesfunctie vallen (vast uurtarief voor advisering).

Inhoud accountantscontrole

De registeraccountant beoordeelt de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van de drie organisaties. De te verrichten werkzaamheden en daarop gebaseerde rapportages dienen de vastgestelde planning- en controlcyclus van de organisaties te volgen.

De rapportages zijn een tussentijdse managementletter en het jaarrekeningrapport.

De tussentijdse managementletter wordt uitgebracht aan het dagelijks bestuur. Het rapport van de jaarrekening wordt eind april tezamen met de jaarrekening uitgebracht aan het algemeen bestuur.

Verder is opgenomen dat alle rapportages door de registeraccountant besproken worden met de opdrachtgevers en het jaarrekeningrapport op verzoek met vertegenwoordigers van het algemeen bestuur.

Selectiecriteria

Het voornemen is om de offertes van de gekwalificeerde inschrijvers te beoordelen op basis van het gunningscriterium 'Economisch meest voordelige inschrijving'.

Dit gunningscriterium is opgebouwd uit de criteria kwaliteit (plan van aanpak maximaal 50 punten) en financieel aanbod (maximaal 50 punten).

De kwaliteit zal worden beoordeeld aan de hand van een plan van aanpak. Beoordeeld zal worden hoe het ingediende plan van aanpak beantwoordt aan de verlangde dienstverlening.

Dit plan van aanpak dient te bestaan uit de navolgende subcriteria, te weten:

- kennis, continuïteit en samenstelling controleteam,
- controlefilosofie,
- werkwijze,
- opgave van de activiteiten welke van de opdrachtgever verlangd worden,
- tijdsplanning.

Voor ieder subcriterium zijn maximaal 10 punten te behalen.

Het financieel aanbod (lees prijs) zal worden beoordeeld op basis van een totaalprijs opgebouwd uit een drietal componenten en kan als volgt worden weergegeven.

- totaalprijs onderdeel jaarrekeningcontrole
- totaalprijs onderdeel prijs per bijzondere verklaring vermenigvuldigd met 10 (raming aantal af te geven verklaringen)
- totaalprijs onderdeel uurtarief voor advieswerkzaamheden vermenigvuldigd met 100 (raming aantal af te nemen uren advisering)

In totaliteit kunnen op dit onderdeel ook 50 punten worden behaald door de laagste aanbieder. Voor een berekening van het puntentotaal van de overige aanbiedingen wordt verwezen naar paragraaf 5.5 van het Programma van Eisen.

Resumé

Het opstellen van een Programma van Eisen heeft - met gebruikmaking van de ervaringen die zijn opgedaan in de vorige aanbesteding - met de nodige zorgvuldigheid plaatsgevonden. Naast het selectiecriteria kwaliteit is ook, gelet op de financiële onzekere tijden, de prijs niet uit het oog verloren.

Tot slot kan nog worden vermeld dat een voorstel met dezelfde strekking (uitbesteding accountantsdiensten en vaststelling Programma van Eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole) ook door de algemene besturen van Waterschap Peel en Maasvallei en het Waterschap Roer en Overmaas moet worden vastgesteld (uiterlijk april 2015 afgerond). Verder is een voorwaarde voor de gezamenlijke aanbesteding dat de besturen van Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en het Waterschapsbedrijf Limburg voor wat betreft het programma van eisen, de selectiecriteria en de wegingsfactoren op één lijn zitten.

Gelet op het vorenstaande wordt voorgesteld om:

1. de accountantsdiensten voor de dienstjaren 2015-2018 gezamenlijk aan te besteden,
2. in te stemmen met het Programma van Eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole voor de dienstjaren 2015-2018.

De directeur,



ing. E.M. Pelzer MMO

de voorzitter,



dr. J.J. Schrijen

- Bijlagen





ISO 9001
ISO 14001
OHSAS 18001

WATERSCHAPSBEDRIJF LIMBURG
Maria Theresialaan 99
Postbus 1315
6040 KH Roermond
KvK-nr. 504.534.83
Bank: NL61NWAB0636760464



BESTEWERKGEVERS2014

Tel: 088-8420000
Fax: 0475-311605

www.wbl.nl
info@wbl.nl

Leden Algemeen Bestuur van het
Waterschapsbedrijf Limburg

UW KENMERK :		BEHANDELD DOOR :	W.A.S. Pörteners
UW BRIEF VAN :		TELEFOONNUMMER :	+31 655742253
ONS KENMERK :	porten/2015.06312	E-MAIL :	W.A.S.Porteners@wbl.nl
BIJLAGE(N) :	1	DATUM :	19 maart 2015
ONDERWERP :	Gezamenlijke aanbesteding accountantscontrole dienstjaren 2015-2018 en Programma van Eisen		

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Op 18 maart 2015 heeft een vergadering plaatsgevonden van het Dagelijks Bestuur, waarbij is besloten tot een schriftelijke besluitvormingsronde door het Algemeen Bestuur, met betrekking tot de "Gezamenlijke aanbesteding accountantscontrole 2015-2018 en Programma van Eisen".

Deze besluitvorming is nodig om het aanbestedingstraject – samen met WRO en WPM - te kunnen starten. Eenzelfde voorstel is ook reeds geagendeerd voor besluitvorming door beide waterschappen afzonderlijk. Na afronding van de aanbesteding zal de keuze voor de nieuwe accountant ter besluitvorming worden voorgelegd aan uw bestuur.

Vanwege het aanstaande aftreden van de leden van het Algemeen Bestuur in verband met de verkiezingen, heeft het Dagelijks Bestuur ingestemd met een verkorte termijn voor aanbidding ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur. De datum voor besluitvorming op basis van een schriftelijke ronde door het Algemeen Bestuur staat gepland op 24 maart 2015.

Indien u niet kunt instemmen met het onderhavige voorstel dan verzoek ik u dit kenbaar te maken voor 24 maart a.s. (e-mailadres k.hahnrahts@wbl.nl).



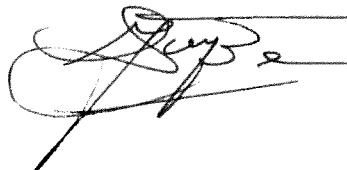
Indien u niet reageert voor de aangegeven datum van 24 maart a.s. dan wordt er vanuit gegaan dat u instemt met het voorstel.

Hoogachtend,
de directeur,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping initial 'E' followed by a horizontal line and a small flourish.

ing. E.M. Pelzer MMO

de voorzitter,

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized initial 'J' with a horizontal line extending to the right.

dr. J.J. Schrijen

Voorstel aan het AB

Van	Dagelijks Bestuur	Corsanr.	porten/2015.05677
Onderwerp	Gezamenlijke aanbesteding accountantscontrole dienstjaren 2015-2018 en Programma van Eisen		
Agendapuntnr.		AB-vergadering	27-5-2015

Besluit

- In te stemmen met het gezamenlijk met Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschap Roer en Overmaas aanbesteden van de accountantscontrole voor de dienstjaren 2015-2018;
- het voorliggende "Programma van eisen accountantscontrole" conform vast te stellen.

Financiële gevolgen

Geen. De accountantskosten maken deel uit van het regulier budget van unit FPC en worden daarbinnen opgevangen.

Strategische relevantie/Beleidsgevoeligheid

De wetgeving op het gebied van de waterschapsfinanciën geeft richting aan transparantie, verantwoording en de controlerende rol van het algemeen bestuur. De controlerende rol van het algemeen bestuur komt onder andere tot uiting in de betrokkenheid van het algemeen bestuur bij de aanbesteding en de formulering van de accountantscontrole voor de jaarrekening.

Voor wat betreft de aanbesteding moet een uitgebreide procedure worden doorlopen waarbij het algemeen bestuur het programma van eisen met de selectiecriteria vaststelt. Dit is vastgelegd in de controleverordening ex artikel 109 van de Waterschapswet.

Toelichting

Inleiding

In het najaar van 2010 hebben de algemeen besturen van WRO, WPM en WBL de accountantscontrole 2010-2013 na een gezamenlijke aanbesteding gegund aan Ernst & Young accountants. Gelet op de optie in het contract is in oktober 2013 door de algemene besturen van de 3 organisaties besloten om de accountantscontrole onder dezelfde condities nog voor 1 keer voor 1 jaar te verlengen tot en met het dienstjaar 2014.

Het contract met de huidige accountant eindigt dan ook na afronding van de jaarrekening 2014 (april/mei 2015). Dit geldt uiteraard ook voor de contracten van het Waterschap Roer en Overmaas en Waterschap Peel en Maasvallei. Hierdoor is het noodzakelijk dat een nieuw traject voor de aanbesteding van de accountantscontrole wordt opgestart.

Per 1 januari 2017 is sprake van een fusie van de waterschappen met als insteek dat het Waterschapsbedrijf Limburg als uitvoeringsorganisatie zijn zelfstandigheid behoudt. Gelet op de onderlinge relatie heeft het een



meerwaarde dat de controlewerkzaamheden bij alle drie de organisaties door hetzelfde kantoor worden uitgevoerd. Het voornemen is dan ook om de accountantscontrole voor het dienstjaar 2015 en volgende jaren wederom gezamenlijk aan te besteden.

Europese aanbesteding

Het aanbesteden van de accountantscontrole is, als gevolg van het gezamenlijk traject, gelet op de omvang van het bedrag en looptijd van de overeenkomst, wettelijk gehouden aan een Europese aanbesteding. Dit houdt in dat een strakke aanbestedingsprocedure gevolgd moet worden waarin duidelijke deadlines zijn opgenomen. Voor een gedetailleerde planning verwijzen wij u naar bijlage 1.

Op hoofdlijnen kan dit traject als volgt worden weergegeven:

- 18 maart 2015 vaststellen programma van eisen/selectiecriteria door dagelijks bestuur;
- Schriftelijke ronde ten behoeve van vaststelling door algemeen bestuur;
- april-mei 2015 offerering;
- september 2015 opdrachtverlening door algemeen bestuur;
- november 2015 start 'nieuwe' accountant.

Programma van eisen

De eerste en wellicht belangrijkste stap die plaats dient te vinden is het opstellen en vaststellen van het Programma van Eisen met de daarbij behorende selectiecriteria door de algemene besturen van de drie organisaties. Door een ambtelijke werkgroep bestaande uit vertegenwoordigers van de drie organisaties is een Programma van Eisen voorbereid dat u hierbij aantreft (bijlage 2).

De belangrijkste condities die in het voorliggende Programma van Eisen zijn opgenomen worden onderstaand nader toegelicht.

Dit betreft:

- de looptijd van de overeenkomst
- de opdracht
- de inhoud van de accountantscontrole
- selectiecriteria

Looptijd

De looptijd van de overeenkomst is gesteld op een periode van 4 jaar met de mogelijkheid om de overeenkomst maximaal 1 keer met 1 boekjaar te verlengen. De keuze om de accountant voor een periode van 4 jaar te benoemen komt voort uit de wens om continuïteit te waarborgen. Daarnaast is het gelet op het ophanden zijnde fusie per 1-1-2017 voor de waterschappen niet wenselijk om in het jaar voor de fusie, het fusiejaar en het jaar na de fusie van accountant te wisselen.

Doordat de controlewerkzaamheden worden aanbesteed vanaf het dienstjaar 2015 en gezien de doorlooptijd die gemoeid is met een Europese Aanbesteding wordt het huidige bestuur nog gevraagd in te stemmen met het programma van eisen. De kaderstelling gebeurt dus door het huidige bestuur maar de gunning c.q. benoeming van de accountant vindt in september 2015 plaats door het nieuwe bestuur.

Verder wordt de mogelijkheid geboden om de overeenkomst maximaal 1 keer met 1 boekjaar te verlengen. Voor het accountantskantoor waaraan de aanbesteding wordt gegund biedt dit een positieve stimulans om de werkzaamheden op een zo kwalitatief hoog mogelijk niveau uit te voeren.

Deze vorm is ook reeds toegepast in de vorige aanbesteding en de ervaringen hiermee waren positief.

Opdracht

De overeenkomst kent een vaste vergoeding voor het bereiken van de te verwachten resultaten zoals in het Programma van Eisen wordt omschreven, onafhankelijk van de noodzakelijke inzet door de registeraccountant.

De opdracht is opgebouwd uit een drietal aspecten, zijnde:

1. de primaire accountantsdiensten die leiden tot de verklaring bij de jaarrekening (vaste prijs voor jaarrekeningcontrole);
2. incidentele werkzaamheden waarvoor een aanvullende accountantsverklaring of rapport noodzakelijk, te weten bijzondere verklaringen voor projecten (vaste prijs per verklaring);
3. incidentele werkzaamheden voor advisering die buiten de natuurlijke adviesfunctie vallen (vast uurtarief voor advisering).

Inhoud accountantscontrole

De registeraccountant beoordeelt de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van de drie organisaties. De te verrichten werkzaamheden en daarop gebaseerde rapportages dienen de vastgestelde planning- en controlcyclus van de organisaties te volgen.

De rapportages zijn een tussentijdse managementletter en het jaarrekeningrapport.

De tussentijdse managementletter wordt uitgebracht aan het dagelijks bestuur. Het rapport van de jaarrekening wordt eind april tezamen met de jaarrekening uitgebracht aan het algemeen bestuur.

Verder is opgenomen dat alle rapportages door de registeraccountant besproken worden met de opdrachtgevers en het jaarrekeningrapport op verzoek met vertegenwoordigers van het algemeen bestuur.

Selectiecriteria

Het voornemen is om de offertes van de gekwalificeerde inschrijvers te beoordelen op basis van het gunningscriterium 'Economisch meest voordelige inschrijving'.

Dit gunningscriterium is opgebouwd uit de criteria kwaliteit (plan van aanpak maximaal 50 punten) en financieel aanbod (maximaal 50 punten).

De kwaliteit zal worden beoordeeld aan de hand van een plan van aanpak. Beoordeeld zal worden hoe het ingediende plan van aanpak beantwoordt aan de verlangde dienstverlening.

Dit plan van aanpak dient te bestaan uit de navolgende subcriteria, te weten:

- kennis, continuïteit en samenstelling controleteam,
- controlefilosofie,
- werkwijze,
- opgave van de activiteiten welke van de opdrachtgever verlangd worden,
- tijdsplanning.

Voor ieder subcriterium zijn maximaal 10 punten te behalen.

Het financieel aanbod (lees prijs) zal worden beoordeeld op basis van een totaalprijs opgebouwd uit een drietal componenten en kan als volgt worden weergegeven.

- totaalprijs onderdeel jaarrekeningcontrole
- totaalprijs onderdeel prijs per bijzondere verklaring vermenigvuldigd met 10 (raming aantal af te geven verklaringen)
- totaalprijs onderdeel uurtarief voor advieswerkzaamheden vermenigvuldigd met 100 (raming aantal af te nemen uren advisering)

In totaliteit kunnen op dit onderdeel ook 50 punten worden behaald door de laagste aanbieder. Voor een berekening van het puntentotaal van de overige aanbiedingen wordt verwezen naar paragraaf 5.5 van het Programma van Eisen.

Resumé

Het opstellen van een Programma van Eisen heeft - met gebruikmaking van de ervaringen die zijn opgedaan in de vorige aanbesteding - met de nodige zorgvuldigheid plaatsgevonden. Naast het selectiecriteria kwaliteit is ook, gelet op de financiële onzekere tijden, de prijs niet uit het oog verloren.

Tot slot kan nog worden vermeld dat een voorstel met dezelfde strekking (uitbesteding accountantsdiensten en vaststelling Programma van Eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole) ook door de algemene besturen van Waterschap Peel en Maasvallei en het Waterschap Roer en Overmaas moet worden vastgesteld (uiterlijk april 2015 afgerond). Verder is een voorwaarde voor de gezamenlijke aanbesteding dat de besturen van Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en het Waterschapsbedrijf Limburg voor wat betreft het programma van eisen, de selectiecriteria en de wegingsfactoren op één lijn zitten.

Gelet op het vorenstaande wordt voorgesteld om:

1. de accountantsdiensten voor de dienstjaren 2015-2018 gezamenlijk aan te besteden,
2. in te stemmen met het Programma van Eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole voor de dienstjaren 2015-2018.

De directeur,

de voorzitter,

ing. E.M. Pelzer MMO

dr. J.J. Schrijen

- Bijlagen



Bijlage 1

Tijdsplan Europese aanbesteding Accountantscontrole 2015 en volgende jaren

Vaststelling programma van eisen voor accountantscontrole	10 maart 2015 algemeen bestuur WRO 11 maart 2015 algemeen bestuur WPM mei 2015 algemeen bestuur WBL
Plaatsing aanbestedingsdocument voor accountantscontrole op TenderNed (aanbestedingskalender)	7 april 2015
Uiterste datum voor het stellen van vragen	30 april 2015 (uiterlijk 6 dagen voor aanbesteding)
Plaatsen van nota van inlichting op TenderNed	13 mei 2015 (uiterlijk 6 dagen voor aanbesteding)
Aanbesteding (offertes moeten uiterlijk deze dag worden aangeboden)	20 mei 2015
Selectie economisch meest voordelige inschrijving	15 juni 2015
Verificatie beste aanbieding	15 juni 2015
Gunning onder opschortende voorwaarde (Alcatel termijn)	29 september 2015 (thema) algemeen bestuur WRO 30 september 2015 algemeen bestuur WPM 16 september 2015 algemeen bestuur WBL
Publicatie van de gunning op TenderNed	21 oktober 2015 (uiterlijk 48 dagen na gunning)
Gewenste startdatum opdracht; in onderling overleg kan hiervan worden afgeweken	1 november 2015

Programma van Eisen Accountantscontrole 2015-2018

t.b.v. van Europese aanbestedingsprocedure (openbare procedure ARW 2012)

Waterschap Roer en Overmaas
Waterschap Peel en Maasvallei
Waterschapsbedrijf Limburg



WATERSCHAPSBEDRIJF
LIMBURG

INHOUDSOPGAVE

1	INLEIDING	4
1.1	Aanleiding	4
1.2	Aanbestedingsprocedure	4
2	PRODUCTBESCHRIJVING	5
2.1	Algemeen	5
2.2	Algemene grondbeginselen	5
2.3	Onafhankelijkheid en onpartijdigheid	5
2.4	Globale beschrijving waterschapsorganisaties	6
3	ACCOUNTANTSCONTROLE	10
3.1	Doel van de accountantscontrole	10
3.2	Inhoud accountantscontrole	10
3.3	Specifieke aspecten	11
3.4	Beschikbare voorzieningen bij uitvoering	11
3.5	Locaties	11
4	AANBESTEDING ALGEMEEN	12
4.1	Doel aanbesteding	12
4.2	Onderwerp van aanbesteding	12
4.3	Plan van aanpak	12
4.3.1	Kennis, continuïteit en samenstelling van het controleteam	12
4.3.2	Controlefilosofie	12
4.3.3	Werkwijze	13
4.3.4	Opgave van de activiteiten welke van de opdrachtgevers verlangd worden	13
4.3.5	Tijdsplanning	13
4.4	Looptijd overeenkomst en contract	13
4.5	Prijzen en prijsaanpassingen	13
4.6	Bepalingen en voorwaarden	14
4.6.1	Normen en voorschriften	14
4.6.2	Tegenstrijdigheden en tekortkomingen	14
4.6.3	Toerekenbare tekortkomingen en overmacht	14
4.6.4	Vrijwaring	14
4.6.5	Aansprakelijkheid	14
4.7	Voorbehoud	15
4.8	Planning	15
5	AANBESTEDING PROCEDUREEL	16
5.1	Aanbestedingsprocedure	16
5.2	Te overleggen bescheiden	17
5.3	Nadere informatie	17
5.4	Inschrijving op de aanbesteding	18
5.5	Gunningcriteria	18
5.6	Gunning	19
BIJLAGE 1A	P&C-kalender 2015 Waterschap Roer en Overmaas	21
BIJLAGE 1B	P&C-kalender 2015 Waterschap Peel en Maasvallei	23
BIJLAGE 1C	P&C-kalender 2015 Waterschapsbedrijf Limburg	25
BIJLAGE 2	Eigen verklaring inzake te overleggen bescheiden Europese aanbesteding accountantscontrole Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschapsbedrijf Limburg	27
BIJLAGE 3	Inschrijfstaat Europese aanbesteding accountantscontrole Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschapsbedrijf Limburg	28

BIJLAGE 4	Algemene waterschapsinkoopvoorwaarden (AWVODI-2012).....	29
-----------	--	----

1 INLEIDING

1.1 Aanleiding

Op grond van de Controleverordening van Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschapsbedrijf Limburg dient door het algemeen bestuur een registeraccountant aangewezen te worden die belast wordt met de in deze verordening genoemde werkzaamheden. In verband met de fusie van de beide waterschappen per 1 januari 2017 en gezien het feit dat het Waterschapsbedrijf Limburg zijn zelfstandigheid behoudt is het een meerwaarde dat de controlewerkzaamheden door hetzelfde kantoor worden uitgevoerd.

De algemene besturen van de drie organisaties hebben dan ook besloten om het aflopende contract (2009-2014) voor de controlewerkzaamheden met ingang van het dienstjaar 2015 gezamenlijk aan te besteden.

1.2 Aanbestedingsprocedure

Nu is het moment gekomen om een aanbestedingsprocedure te starten voor de aanbesteding van de accountantswerkzaamheden vanaf het boekjaar 2015.

De termijn van het contract waarvoor bij de te onderscheiden accountantsorganisaties offertes worden opgevraagd bedraagt 4 jaar. De keuze om de accountant voor een periode van 4 jaar te benoemen komt voort uit de wens om de continuïteit te waarborgen. Daarnaast wordt de optie geboden om de overeenkomst maximaal 1 keer met 1 boekjaar te verlengen.

De overeenkomst kent een vaste vergoeding voor het bereiken van de te verwachten resultaten, zoals in het Programma van Eisen wordt omschreven, onafhankelijk van de noodzakelijke inzet door de registeraccountant. De opdracht omvat primair accountantsdiensten die leiden tot een verklaring bij de jaarrekening en secundair incidentele werkzaamheden waarvoor een aanvullende accountantsverklaring of -rapport noodzakelijk is zoals bijzondere verklaringen. Verder wordt een vast uurtarief gevraagd voor advisering die buiten de natuurlijke adviesfunctie valt.

De overeenkomst wordt vastgelegd in een opdrachtbrief, die gebaseerd is op het Programma van Eisen.

Dit Programma van Eisen is bedoeld om de geïnteresseerde registeraccountants de mogelijkheid te bieden op een goede en juiste wijze mee te dingen naar de gunning van de opdracht.

2 PRODUCTBESCHRIJVING

2.1 Algemeen

De algemeen besturen van Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschapsbedrijf Limburg (hierna te noemen de opdrachtgevers) wensen een meerjarige overeenkomst aan te gaan met een registeraccountant voor de controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening van de opdrachtgevers.

De opdrachtgevers gaan uit van de minimale en wettelijk noodzakelijke controlewerkzaamheden die benodigd zijn voor een deugdelijke grondslag van het oordeel in de verklaring. Naast de algemene grondslagen voor de accountantscontrole zijn specifiek de Waterschapswet, de Bepalingen Beleidsvoorbereiding en Verantwoording Waterschappen (BBVW), de Wet Fido, besluiten van het bestuur en waterschapsverordeningen, etc. van toepassing.

Daarnaast blijkt in de praktijk dat de opdrachtgevers naast de jaarrekening, regelmatig andere declaraties, subsidieaanvragen en dergelijke hebben waarvoor een accountantsverklaring of -rapport noodzakelijk is, dan wel dat advies wordt gevraagd aan de registeraccountant over specifieke onderwerpen. Bij het afwegen van de aangeboden dienstverlening dient eveneens inzicht te worden gegeven in de mogelijke kosten van deze aanvullende accountantsverklaringen en advisering.

De opdrachtgevers verlangen deugdelijke en tijdige rapportages over de controlewerkzaamheden. Deze zijn een tussentijdse managementletter en een rapportage bij de jaarrekening.

De registeraccountant zal, binnen de controlewerkzaamheden, tevens voor de opdrachtgevers of diens vertegenwoordigers de natuurlijke adviesfunctie vervullen over alle van belang zijnde zaken die voortvloeien uit de controlewerkzaamheden, alsmede het voeren van overleg met de opdrachtgevers. De opdrachtgevers gaan er van uit dat deze zaken in alle redelijkheid in de aanbieding zijn ingesloten.

De opdrachtgevers verwachten van de registeraccountant dat voldoende kennis en ervaring aanwezig is rondom de waterschapsorganisatie, regelgeving en ontwikkelingen.

De registeraccountant dient in de offerte duidelijk en expliciet aan te geven welke kwaliteitscriteria gehanteerd worden bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden.

Van de registeraccountant wordt een stimulerende bijdrage verwacht bij het zoeken naar de mogelijkheden tot het ontwikkelen van een zoveel mogelijk zichzelf controlerende organisatie, die zicht heeft op haar risicomarges. Daarbij verwachten de opdrachtgevers dat risico's die zij lopen, enerzijds gerelateerd aan de opgemaakte jaarrekening en anderzijds uit hoofde van gewijzigde externe ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de bedrijfsvoering, actief gesignaleerd worden. De accountant zal nadrukkelijk gebruikmaken van de door de opdrachtgevers zelf uitgevoerde activiteiten en zal daarbij gedetailleerd aangeven welke activiteiten van de opdrachtgevers verlangd worden in het kader van de interne controle/administratieve organisatie (interne audits).

2.2 Algemene grondbeginselen

In de Controleverordeningen van Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschapsbedrijf Limburg, die conform het landelijke model van de Unie van Waterschappen zijn opgesteld, is bepaald dat het onderzoek naar de jaarrekening wordt opgedragen aan een registeraccountant.

De registeraccountant garandeert dat de controlewerkzaamheden voldoen aan de in deze verordeningen gestelde (wettelijke) eisen en richtlijnen.

2.3 Onafhankelijkheid en onpartijdigheid

De opdrachtgevers hechten grote waarde aan de onafhankelijkheid, onpartijdigheid en objectiviteit van de dienstverlening door opdrachtnemers.

2.4 Globale beschrijving waterschapsorganisaties

Waterschap Roer en Overmaas

Waterschap Roer en Overmaas is één van de 23 waterschappen van Nederland en is in de regio Zuid- en Midden-Limburg verantwoordelijk voor kwalitatief en kwantitatief beheer van het regionale oppervlakte water en het ondiepe grondwater. Hierbij staan droge voeten, veiligheid en goede waterkwaliteit centraal.

Waterbeheer is meer dan alleen zorg dragen voor de afvoer en zuiveren van water en de bescherming door dijken bij hoogwatersituaties. Het is ook oog hebben voor de naaste omgeving, de belangen van de stad, platteland en natuur. Het beheer is erop gericht dat het leven, wonen, werken en recreëren van iedereen in het gebied erop vooruitgaat.

Waterschap Roer en Overmaas werkt dan ook actief aan duurzame en veerkrachtige watersystemen in het werkgebied. Zij doet dat voor de inwoners en bedrijven en samen met andere overheden en maatschappelijke groeperingen. Samen met de maatschappelijke omgeving creëert en benut zij kansen en wordt het watermanagement (inter)actief afgestemd op de functie van het oppervlaktewater (landbouw, stad, natuur en recreatie). Samen met anderen zorgt Waterschap Roer en Overmaas voor een leefbare toekomst en levert zo een bijdrage aan de volksgezondheid. Uiteraard tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten, maar met een goede kwaliteit als resultaat.

De missie van het waterschap is:

Daar waar water en omgeving elkaar ontmoeten, geven medewerkers van het waterschap met kennis van water en gevoel voor de omgeving vorm aan het waterbeheer in Limburg.

Voor de uitvoering van het zuiveringsbeheer maakt Waterschap Roer en Overmaas gebruik van de diensten van het Waterschapsbedrijf Limburg (zie toelichting Waterschapsbedrijf Limburg).

De heffing en invordering van Waterschap Roer en Overmaas wordt uitgevoerd door de Belasting-samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Het werkgebied van het Waterschap Roer en Overmaas bestrijkt het gebied van Roermond tot en met het uiterste zuiden van Limburg. Een gebied met een oppervlakte van 92.200 hectare met circa 716.000 inwoners. In het werkgebied liggen ongeveer 1.200 beken en 380 regenwaterbuffers. De belangrijkste stroomgebieden zijn die van de Roer, de Geleenbeek, de Vlootbeek en de Geul. Het waterschap biedt in haar organisatie werkgelegenheid aan circa 136 formatieplaatsen.

De organisatie is opgedeeld in vijf afdelingen en twee stafunits, te weten:

- afdeling Onderhoud en Calamiteiten
- afdeling Beleid, Onderzoek en Advies
- afdeling Projecten en Waterkeringen
- afdeling Beheer
- afdeling Middelen
- stafteam Personeel en Organisatie
- stafunit Algemene Dienst

Waterschap Roer en Overmaas wil een bedrijfsmatige en resultaatgerichte organisatie zijn met voldoende uitdagingen en groeimogelijkheden voor haar medewerkers uiteraard rekeninghoudend met een verantwoord kostenniveau. De netto exploitatielasten worden in de begroting 2015 geraamd op ruim € 78,2 miljoen. De boekwaarde van de vaste activa bedraagt per 1-1-2015 ruim € 118 miljoen. De eigen financieringsmiddelen, ofwel het totaal van de reserves en voorzieningen bedragen per 1-1-2015 circa € 28 miljoen.

De dekking van de netto exploitatielasten in de begroting 2015 vindt als volgt plaats:

1. Waterschapsbelastingen € 75,0 mln.
2. Onttrekking aan reserves € 3,2 mln.

Meer informatie over het waterschap vindt u op de website van het waterschap: www.overmaas.nl

Waterschap Peel en Maasvallei

Waterschap Peel en Maasvallei is één van de 23 waterschappen van Nederland en een professionele waterpartner in Noord- en Midden-Limburg voor veilige dijken, droge voeten, voldoende en schoon water. Waterschap Peel en Maasvallei werkt actief samen met de inwoners en bedrijven en met andere overheden en maatschappelijke groeperingen.

Droge voeten en voldoende water

Niet te veel, maar ook niet te weinig water, daar draait het om. Noord- en Midden-Limburg kent een gevarieerd landschap met allerlei functies, zoals landbouw, natuur, stedelijk gebied en recreatie. Al deze functies stellen andere eisen aan het waterpeil. Waterschap Peel en Maasvallei zorgt voor het juiste waterpeil in sloten en kanalen en van grondwater. Daarbij wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met de verschillende belangen.

Schoon water

Om te kunnen genieten van water, moet het water schoon zijn. Dieren en planten hebben schoon water nodig om te kunnen leven, vissers om te kunnen vissen en op zwemwaterlocaties moet zonder gevaar voor de gezondheid kunnen worden gezwommen. Waterschap Peel en Maasvallei zorgt ervoor dat gevaarlijke stoffen niet zomaar worden geloosd. In rioolwaterzuiveringsinstallaties wordt afvalwater gezuiverd, waarna het teruggevoerd wordt naar de sloot of de rivier. Andere maatregelen die ervoor zorgen dat het water schoon blijft, zijn het weghalen van vervuilde bagger en het aanleggen van natuurvriendelijke oevers.

Veilige dijken

Noord- en Midden-Limburg heeft regelmatig te kampen met hoge waterstanden van de Maas en haar beken. Dat bebouwde gebieden in het Maasdal zelden overstromen, is te danken aan de medewerkers die elke dag in touw zijn om de dijken in goede conditie te houden. Alleen dan blijft het veilig wonen, werken en recreëren langs het water.

De missie van het waterschap is:

'Een professionele waterpartner in Noord- en Midden-Limburg zijn. Samen met partners brengt het waterschap via Nieuw Limburgs Peil balans in het vasthouden en afvoeren van water, saneren en opnieuw inrichten van beken, keren van Maashoogwater en zuiveren van afvalwater. Bij het uitoefenen van deze taken richt het waterschap zich op de economische dynamiek en een gezonde en veilige leefomgeving.'

Voor de uitvoering van het zuiveringsbeheer maakt Waterschap Peel en Maasvallei gebruik van de diensten van Waterschapsbedrijf Limburg (zie toelichting Waterschapsbedrijf Limburg).

De heffing en invordering van Waterschap Peel en Maasvallei wordt uitgevoerd door de Belasting-samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW).

Het werkgebied van Waterschap Peel en Maasvallei bestrijkt het gebied vanaf Roermond tot en met het uiterste noorden van Limburg.

Een gebied met een oppervlakte van bijna 130.000 hectare met circa 400.000 inwoners. In het werkgebied ligt ongeveer 2.050 kilometer aan beken, 40 gemalen en 2.500 stuwen.

De belangrijkste stroomgebieden zijn die van de Tungelroysebeek, de Grootte Molenbeek, de Swalm en de Niers. Het waterschap biedt in haar organisatie werkgelegenheid aan circa 180 formatie-plaatsen.

De organisatie is ingericht op processen die aansluiten op de bestuurlijke beleids- en verantwoordingsprogramma's;

- Programma Waterkering (ingevuld/ondersteund door het Proces Waterkering en het Proces projecten waterkering);
- Programma Watersysteem (ingevuld/ondersteund door het Proces Watersysteembeheer, het Proces projecten Watersysteem en het Proces Waterketen en –kwaliteit)
- Programma Vergunningen en Handhaving (ingevuld/ondersteund door het Proces Vergunningen en het Proces Handhaving)
- Programma Bestuur, Communicatie en Veiligheid (ingevuld/ondersteund door het Proces Besturing, Proces Externe Omgeving en het Proces Calamiteitenzorg)

- Programma Bedrijfsvoering (ingevuld door het Proces Bedrijfsvoering en het Proces Bedrijfseigen Projecten)

Waterschap Peel en Maasvallei wil een bedrijfsmatige en resultaatgerichte organisatie zijn met voldoende uitdagingen en groeimogelijkheden voor haar medewerkers, uiteraard rekeninghoudend met een verantwoord kostenniveau. De netto exploitatielasten worden in de begroting 2015 geraamd op ruim € 54,5 miljoen. De boekwaarde van de vaste activa bedraagt per 1-1-2015 ruim € 77 miljoen. De eigen financieringsmiddelen, ofwel het totaal van de reserves en voorzieningen, bedragen per 1-1-2015 circa € 20 miljoen.

De dekking van de netto exploitatielasten in de begroting 2015 vindt als volgt plaats:

1. Waterschapsbelastingen € 53,9 miljoen.
2. Onttrekking aan bestemmingsreserves € 0,6 miljoen.

Meer informatie over het waterschap vindt u op de website van het waterschap: www.wpm.nl

Waterschapsbedrijf Limburg

Het Waterschapsbedrijf Limburg (WBL) is de Gemeenschappelijke Uitvoeringsorganisatie van de Waterschappen Peel en Maasvallei en Roer en Overmaas (in juridische zin een zware gemeenschappelijke regeling). Binnen de kaders van het Limburgse waterschapsbestel is het WBL een organisatie die mede zorg draagt voor het verbeteren van de waterkwaliteit in de provincie Limburg. Het werkgebied van het WBL bestrijkt de gehele provincie Limburg.

De belangrijkste werkzaamheden van het waterschapsbedrijf zijn:

- het transporteren en zuiveren van afvalwater;
- het verwerken en afzetten van restproducten;
- het analyseren van bodem-, slib en afvalwatermonster.

Hierbij wordt aangetekend dat de laboratoriumactiviteiten niet door het WBL zelf worden uitgevoerd maar zijn uitbesteed aan een marktpartij.

De organisatie is opgedeeld in twee uitvoerende units en twee stafunits, te weten:

- unit BRO (Bouw, Renovatie en Onderhoud);
- unit OPPIT (Operations, Product- en Procesontwikkeling, Informatietechnologie);
- stafunit HRM (Human Resource Management);
- stafunit FPC (Financiën, Planning, Concerncontrol).

Het Waterschapsbedrijf Limburg is belast met het transporteren en zuiveren van afvalwater, het ontwateren en drogen van slib, het afzetten van ontwaterd respectievelijk gedroogd slib. Uitgangspunten hierbij zijn:

- bedrijfsvoering geschiedt tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten en voldoet aan wet- en regelgeving, waarbij veiligheid en continuïteit van de bedrijfsvoering centraal staan;
- investeren in slagvaardige en innovatiegerichte organisatie die snel kan reageren op die veranderende omgeving;
- samenwerken met derden daar waar bedrijfsmatige en maatschappelijke voordelen te behalen zijn.

Jaarlijks wordt circa 154 miljoen m³ afvalwater van huishoudens en bedrijven getransporteerd vanuit gemeenten en bedrijven naar de 18 zuiveringsinstallaties van het WBL. De 18 zuiveringsinstallaties

zijn verspreid over de provincie Limburg. Het afvalwater wordt gezuiverd tot een minimaal zuiveringspercentage van 90% waarna het gezuiverde water wordt geloosd op het oppervlaktewater. Het uit het afvalwater verwijderde slib wordt verder ontwaterd en deels afgezet naar de markt respectievelijk deels gedroogd en vervolgens afgezet als slibkorrels naar de ENCI, alwaar het als brandstof en als vulmiddel wordt gebruikt bij de cementproductie. De jaarlijkse productie aan verwijderd en afgezet slib bedraagt circa 29.000 ton droge stof.

Het WBL is een bedrijfsmatige uitvoeringsgerichte organisatie met een taakstellend budget voor de netto kosten van € 72,9 mln volgens de begroting 2015; de bijdrage van de Waterschappen Roer en Overmaas en Peel en Maasvallei hierin bedraagt € 69,0 mln. Het resterende deel van het budget wordt gedekt door eigen inkomsten van het WBL ad € 3,9 mln.

Het WBL biedt in haar organisatie werkgelegenheid aan circa 150 formatieplaatsen.
Voor de realisatie van investeringsprojecten heeft het WBL in 2015 een uitgavenbudget beschikbaar van € 25,2 mln.

De boekwaarde van de vaste activa per 1-1-2015 bedraagt € 217,6 mln. De eigen financieringsmiddelen, ofwel het totaal van de reserves en voorzieningen, bedragen per 1-1-2015 circa € 2,9 mln.

Meer informatie over het waterschapsbedrijf vindt u op de website van het waterschapsbedrijf:
www.wbl.nl

3 ACCOUNTANTSCONTROLE

3.1 Doel van de accountantscontrole

Het algemene doel van de accountantscontrole, in relatie tot de verantwoordelijkheid van de opdrachtgevers naar het maatschappelijk verkeer, is het verschaffen van zekerheid omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de opgestelde jaarrekening.

Het uiteindelijke doel voor de opdrachtgevers is het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening.

3.2 Inhoud accountantscontrole

De accountantscontrole is gebaseerd op de volgende functies:

- ↓ De certificerende functie;
- ↓ De natuurlijke adviesfunctie.

Ten behoeve van de certificering bepaalt de registeraccountant zelfstandig de noodzakelijk geachte werkzaamheden om te komen tot een deugdelijke grondslag voor zijn oordeel. De werkzaamheden alsmede zijn oordeel moeten in overeenstemming zijn met de daarop betrekking hebbende wettelijke regelingen en bepalingen.

Binnen de certificerende functie beoordeelt de registeraccountant de getrouwheid alsmede de rechtmatigheid van de jaarrekening van Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschapsbedrijf Limburg.

De te verrichten werkzaamheden en de daarop gebaseerde rapportages dienen de vastgestelde planning en controlcyclus te volgen van de opdrachtgevers binnen de door hun dagelijks bestuur vast te stellen tijdslijmieten. In de bijlages 1a, 1b en 1c is de planning & controlcyclus 2015 van de opdrachtgevers weergegeven.

De rapportages zijn een tussentijdse managementletter en het jaarrekeningrapport.

De nadruk ligt hier op de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en interne controle. De managementletter wordt uitgebracht aan het dagelijks bestuur. Het rapport van de jaarrekening wordt samen met de jaarrekening aan het algemeen bestuur aangeboden. Deze rapportage bestaat uit een accountantsverklaring en een accountantsverslag.

Alle rapportages worden door de registeraccountant besproken met de opdrachtgevers.

Bij het Waterschap Roer en Overmaas is dit de secretaris/directeur, de concerncontroller, de voorzitter en de portefeuillehouder financiën.

Bij het Waterschap Peel en Maasvallei is dit de secretaris/directeur, de concerncontroller en de portefeuillehouder financiën.

Bij het Waterschapsbedrijf Limburg is dit de directeur en het hoofd planning en control.

Het jaarrekeningrapport wordt daarnaast op verzoek besproken met (vertegenwoordigers van) het algemeen bestuur.

Binnen de natuurlijke adviesfunctie dient de registeraccountant gevraagd en ongevraagd aan controlewerkzaamheden verwante adviezen te geven.

De registeraccountant zorgt ook actief voor een informatiestroom richting de opdrachtgevers met betrekking tot onderwerpen die zijn vakgebied betreffen. Onder de natuurlijke adviesfunctie wordt dan ook het periodiek overleg met (vertegenwoordigers van) de opdrachtgevers verstaan. Daarnaast wordt van de registeraccountant verwacht dat hij periodiek op de waterschapsorganisatie van toepassing zijnde informatie ter beschikking stelt. Het gaat dan om branchegegevens en -vergelijkingen, fiscale actualiteiten etc..

Gelet op het feit dat de Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW) uitvoering geeft aan het heffen en invorderen van de waterschapsbelastingen voor de waterschappen Roer en Overmaas en Peel en Maasvallei, wordt door de registeraccountant die de controle op de activiteiten

van de BsGW uitvoert jaarlijks per organisatie een accountantsverklaring afgegeven ten behoeve van de afrekening van de waterschapsheffingen. Deze verklaring hebben de hiervoor genoemde organisaties nodig voor het verkrijgen van een goedkeurende verklaring voor hun eigen jaarrekening. Indien de registeraccountant bij de BsGW dezelfde is als bij de beide waterschappen kan deze accountantsverklaring onverkort en integraal worden meegenomen in de jaarrekeningcontrole van de beide afnemende waterschappen. Indien dit niet het geval zou zijn, zal de accountant voor de jaarrekeningcontrole bij het Waterschap Roer en Overmaas en het Waterschap Peel en Maasvallei aanvullende werkzaamheden moeten verrichten.

3.3 Specifieke aspecten

Eerder is gesteld dat de opdrachtgevers uitgaan van de minimale noodzakelijke controle werkzaamheden om te komen tot een deugdelijke grondslag van het oordeel. In het kader van het bovenstaande wordt uitgegaan van de wettelijke rapportering- en goedkeuringstoleranties. De opdrachtgevers kunnen echter, voorafgaand aan de uitvoering van de jaarrekening, nadere aanwijzingen geven betreffende specifieke aandachtsgebieden/onderwerpen, onder meer betrekking hebbende op de te hanteren rapporteringstolerantie, die eind 2015 ter vaststelling worden voorgelegd aan de algemene besturen.

Vooralsnog kan worden uitgegaan van de wettelijke rapportering- en goedkeuringstoleranties die voor de opdrachtgevers als volgt kunnen worden weergegeven:

Goedkeuringstolerantie

- Waterschap Roer en Overmaas: wettelijk minimum
- Waterschap Peel en Maasvallei: wettelijk minimum
- Waterschapsbedrijf Limburg: wettelijk minimum

Rapporteringstolerantie

- Waterschap Roer en Overmaas: 5% van hoofd kostensoort met een minimum van € 100.000
- Waterschap Peel en Maasvallei: 5% van hoofd kostensoort met een minimum van € 100.000
- Waterschapsbedrijf Limburg: 5% van hoofd kostensoort met een minimum van € 100.000

3.4 Beschikbare voorzieningen bij uitvoering

De opdrachtgevers stellen ten behoeve van de werkzaamheden van de registeraccountant voldoende werkplekken beschikbaar. De opdrachtgevers verstrekken alle relevante en voor de accountantscontrole noodzakelijke informatie. Daartoe stellen zij onder meer een netwerk pc beschikbaar.

3.5 Locaties

De werkzaamheden worden bij de afzonderlijke opdrachtgevers uitgevoerd. Hiervoor worden de volgende locaties onderscheiden:

<i>Locaties</i>		
Waterschap Roer en Overmaas	Parklaan 10	6131 KG Sittard
Waterschap Peel en Maasvallei	Drie Decembersingel 46	5921 AC Venlo
Waterschapsbedrijf Limburg	Maria Theresialaan 99	6043 CX Roermond

4 AANBESTEDING ALGEMEEN

4.1 Doel aanbesteding

De aanbesteding heeft als doel een overeenkomst te sluiten met één registeraccountant, die de opdrachtgevers de komende jaren van verschillende accountantsdiensten kan voorzien.

4.2 Onderwerp van aanbesteding

De registeraccountant aan wie de opdracht wordt gegund dient de werkzaamheden uit te voeren zoals omschreven in hoofdstuk 3 (Accountantscontrole).

4.3 Plan van aanpak

De geïnteresseerde registeraccountant wordt verzocht een volledige, doch kort en bondig weergegeven, aanpak in te dienen van de uit te voeren controlewerkzaamheden. De aanpak moet tenminste de volgende elementen bevatten:

- ✚ Kennis, continuïteit en samenstelling van het controleteam
- ✚ Controlefilosofie
- ✚ Werkwijze
- ✚ Opgave van de activiteiten welke van de opdrachtgevers verlangd worden
- ✚ Tijdsplanning

4.3.1 Kennis, continuïteit en samenstelling van het controleteam

De registeraccountant maakt duidelijk in hoeverre beschikt wordt over ruime kennis en ervaring op het vlak van de accountantscontrole in het algemeen en bij overheden in het bijzonder. De registeraccountant is bereid om referenties te verstrekken, die naar de aard en omvang in verhouding staan met de gevraagde dienstverlening. Uitgangspunt is dat de registeraccountant minimaal voor twee overheden van vergelijkbare omvang de jaarrekeningcontrole over 2012 of 2013 heeft verzorgd of over 2014 verzorgt.

De registeraccountant geeft daarnaast zijn betrokkenheid en aantoonbare ervaring met betrekking tot actuele ontwikkelingen rond bijvoorbeeld beleids- en beheerproces nadrukkelijk aan.

De registeraccountant dient bij inschrijving opgave te verstrekken van het kwaliteitsniveau van het team van deskundigen die bij de opdrachtgevers ingezet zullen gaan worden. In het team, bestaande uit een controleleider en minimaal 2 teamleden, dient primair kennis aanwezig te zijn met betrekking tot overheden en secundair over Landelijke en Europese Subsidieconstructies. Ter verificatie dienen CV's bij te worden gevoegd van de controleleider en de twee meest ervaren teamleden. De dienstverlener is verplicht om in geval van wijziging hierin, gedurende de looptijd van de overeenkomst de opdrachtgevers terstond hiervan in kennis te stellen. De opdrachtgevers hebben het recht om in voorkomende gevallen, mits er duidelijk zwaarwegende en aannemelijk gemaakte redenen voor zijn, van de dienstverlener te verlangen een teamlid door een ander persoon te vervangen.

De leidinggevende accountants (vennoot/partner en controlemanager(s)/controleleider(s)) beschikken over de certificerende bevoegdheid zoals dat in de wet is geregeld. In geval van wijziging door de registeraccountant van de leidinggevende accountants hebben de opdrachtgevers het recht om het lopende contract na afloop van het lopende boekjaar eenzijdig te ontbinden.

4.3.2 Controlefilosofie

De accountants moeten duidelijk maken wat de controlefilosofie is en de controlefilosofie afstemmen op de organisaties van de opdrachtgevers. De registeraccountant dient duidelijk en expliciet aan te geven welke kwaliteitscriteria worden gehanteerd bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden.

4.3.3 Werkwijze

De registeraccountant geeft inzicht in de wijze waarop de accountantscontrole wordt uitgevoerd. Daarbij gaat het niet alleen om de gehanteerde methoden en technieken, maar ook om de samenhang tussen de jaarrekeningcontrole en de controle werkzaamheden bij de overige verantwoordingen. Ook komt de natuurlijke adviesfunctie aan de orde. Voornamelijk daar waar het gaat om de wijze waarop en de mate waarin met de opdrachtgevers wordt gecommuniceerd (zie ook paragraaf 3.2).

4.3.4 Opgave van de activiteiten welke van de opdrachtgevers verlangd worden

De registeraccountant geeft gedetailleerd aan welke activiteiten van de opdrachtgevers verlangd worden. Hierbij kan o.a. gedacht worden aan de bijdrage van de opdrachtgevers met betrekking tot activiteiten, informatieverstrekking en periodiek overleg/afstemming.

4.3.5 Tijdsplanning

De registeraccountant geeft de tijdsfasering aan van door hem uit te voeren werkzaamheden en rapportages. Daarbij wordt aangesloten bij de planning & controlcyclus van de opdrachtgevers voor wat betreft de jaarrekeningcontrole.

4.4 Looptijd overeenkomst en contract

De opdrachtgevers zullen ieder een aparte overeenkomst aangaan gebaseerd op het Programma van Eisen.

Indien er sprake is van relatief grote tussentijdse wijzigingen in de gevraagde diensten en eindresultaten kunnen de opdrachtgevers en de dienstverlener in overleg besluiten de overeenkomst tussentijds aan te passen.

De overeenkomst wordt aangegaan voor een periode over de boekjaren 2015 tot en met 2018 met de mogelijkheid tot verlenging onder dezelfde condities met maximaal 1 keer voor 1 boekjaar. Wanneer de opdrachtgevers gebruik wensen te maken van de mogelijkheid tot verlenging zal dit schriftelijk, uiterlijk op 1 september 2018, aan de opdrachtnemer kenbaar worden gemaakt.

Bij uw aanbieding dient u rekening te houden met het besluit van Provinciale Staten van Limburg van 4 juli 2014 over de fusie van de beide Limburgse Waterschappen per 1-1-2017.

Per 1-1-2017 zullen de zelfstandige waterschappen Roer en Overmaas en Peel en Maasvallei ophouden te bestaan. De beide waterschappen gaan vanaf genoemde datum verder onder de naam Waterschap Limburg. De 'prijs voor de jaarrekeningcontrole' voor de nieuwe organisatie (lees Waterschap Limburg) wordt gesteld op 70% van de optelsom van de bedragen voor de jaarrekeningcontrole door u geoffreerd en geldend per organisatie, voor de organisaties die bij deze fusie zijn betrokken.

Facturering van de jaarrekeningwerkzaamheden vindt per boekjaar plaats in maximaal 4 termijnen. Betaling van de termijnen door de opdrachtgevers geschiedt binnen 30 dagen na ontvangst van de betreffende facturen. De opdrachtgevers behouden zich het recht voor om eventueel de betaling op te schorten tot dat aan alle verplichtingen, die op dat moment uit de overeenkomst voortvloeien, is voldaan.

De algemene waterschapsinkoopvoorwaarden (AWVODI-2012) zijn van toepassing op de overeenkomst met alle opdrachtgevers. Deze zijn opgenomen in bijlage 4.

De overeenkomst wordt vastgelegd in een opdrachtbrief.

4.5 Prijzen en prijsaanpassingen

Prijzen en tarieven dienen te worden aangegeven in € (exclusief btw), geldend per aanbiedingsdatum en dienen vast te zijn tot 1 januari 2017.

Na 1 januari 2017 heeft de aanbieder het recht de prijzen en tarieven aan te passen tot een maximum conform het CBS consumentenprijsindexcijfer (totaalindex, alle huishoudens). De basis hiervoor vormt de stijging van het prijsindexcijfer over de bekend zijnde 12 voorafgaande maanden.

De prijs- en tariefsaanpassingen vinden alleen plaats met ingang van de dienstverlening voor een nieuw boekjaar (per 1 januari 2017, 2018, 2019 en 2020) en dienen uiterlijk op 1 juli van dat boekjaar aan de opdrachtgevers schriftelijk kenbaar gemaakt te worden. Inhaalslagen voor niet toegepaste prijs- en tariefsaanpassingen zijn niet mogelijk.

4.6 Bepalingen en voorwaarden

4.6.1 Normen en voorschriften

Voor het Programma van Eisen en de uitvoering ervan zijn van toepassing de hierna genoemde algemene, procedurele dan wel technische voorschriften, normen en richtlijnen waar onder:

- ✚ Het Nederlands recht, in het bijzonder: Waterschapswet, Wet op de Registeraccountants en accountants administratie consulenten(WRA(A)).
- ✚ Beroeps- en gedragsregels voor registeraccountants.
- ✚ De richtlijnen voor de Accountantscontrole.
- ✚ Wet op de jaarverslaggeving.
- ✚ BBWW.
- ✚ De Wet Fido.

4.6.2 Tegenstrijdigheden en tekortkomingen

In alle gevallen waarin het Programma van Eisen niet voorziet of voor verschillende uitleg vatbaar is, zal het Programma van Eisen worden uitgevoerd naar het kennelijk bedoelde in het Programma van Eisen en de eisen die naar het inzicht van de waterschappen en de registeraccountant redelijkerwijs mogen worden gesteld.

De registeraccountant dient de waterschappen onmiddellijk schriftelijk op de hoogte te stellen van geconstateerde onvolledigheden of tegenstrijdigheden in het Programma van Eisen.

4.6.3 Toerekenbare tekortkomingen en overmacht

Indien de registeraccountant na ingebrekestelling, enige verplichting uit hoofde van de overeenkomst niet dan wel niet behoorlijk nakomt, hebben de opdrachtgevers het recht op vergoeding van de door haar geleden of nog te lijden schade.

De registeraccountant is niet verplicht de uit de overeenkomst voortvloeiende verplichtingen na te komen, indien dit door onafhankelijke factoren tijdelijk of blijvend wordt verhinderd, zoals oproer of werkstaking en dergelijke.

De opdrachtgevers hebben het recht de overeenkomst met onmiddellijke ingang op te schorten, wanneer het als gevolg van overmacht voor de registeraccountant onmogelijk is voor een periode langer dan één maand de overeenkomst na te komen.

De opdrachtgevers hebben het recht op restitutie van eventueel vooraf betaalde termijnen, voor zover de registeraccountant geen vergelijkbare prestatie heeft geleverd, dit ter beoordeling van de opdrachtgevers.

4.6.4 Vrijwaring

De registeraccountant vrijwaart de opdrachtgevers voor alle aanspraken en vorderingen inzake schade toegebracht ten gevolge van handelen of nalaten van de registeraccountant, dan wel degenen die door de registeraccountant verder bij de uitvoering van de werkzaamheden zijn toegelaten.

4.6.5 Aansprakelijkheid

De registeraccountant is aansprakelijk voor alle schade aan zaken en eigendommen van de opdrachtgevers en derden, welke te wijten is aan nalatigheid, onvoorzichtigheid, of verkeerd handelen van de registeraccountant of van degenen voor wie hij verantwoordelijk is.

4.7 Voorbehoud

De opdrachtgevers hebben de intentie de gehele aanbestedingsprocedure succesvol af te ronden. Indien zich echter situaties voordoen die er toe leiden dat de opdrachtgevers besluiten het aanbestedingsproces geheel of gedeeltelijk, tijdelijk of volledig, stop te zetten dan hebben de registeraccountants die meedingen geen recht op een vergoeding van welke aard dan ook. Door zich aan te melden als gegadigde of aanbieder wordt volledig en expliciet ingestemd met dit voorbehoud.

4.8 Planning

De opdrachtgevers streven ernaar de volgende planning te realiseren:

Datum	Activiteit
07-04-2015	Plaatsing aanbestedingsdocument voor accountantscontrole op TenderNed
30-04-2015	Sluitingsdatum indienen van vragen
13-05-2015	Plaatsing nota van inlichtingen op TenderNed
20-05-2015	Sluitingsdatum indienen offertes
15-06-2015	Selectie economisch meest voordelige inschrijving
30-09-2015	Gunning opdracht onder opschortende voorwaarde (Alcatel termijn)
21-10-2015	Publicatie van gunning op TenderNed

5 AANBESTEDING PROCEDUREEL

5.1 Aanbestedingsprocedure

Deze aanbesteding geschiedt conform hoofdstuk 2 (Europees) van de ARW 2012.

Bij de aanbesteding worden door de opdrachtgevers uitdrukkelijk transparantie, objectiviteit en non-discriminatie als grondbeginselen gehanteerd.

Alle geselecteerde registeraccountants krijgen de mogelijkheid om naar aanleiding van het Programma van Eisen schriftelijk aanvullende vragen te stellen. De vragen en antwoorden worden geanonimiseerd vastgelegd in een Nota van Inlichtingen die op **woensdag 13 mei 2015** op www.tenderned.nl zal worden geplaatst.

De offertes worden door de opdrachtgevers beoordeeld op zowel kwalitatieve als prijstechnische aspecten. De definitieve gunning geschiedt door de algemene besturen van Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en het Waterschapsbedrijf Limburg, ieder voor hun eigen organisatie. Er worden dus drie aparte overeenkomsten gesloten. Uw inschrijving geldt voor de drie opdrachtgevers gezamenlijk. Het is niet mogelijk om slechts voor één of twee van deze organisaties apart in te schrijven.

Het Programma van Eisen, de nota van Inlichtingen en de ingediende aanbieding zullen integraal deel uit maken van de af te sluiten overeenkomst.

De offertes moeten vergezeld gaan van de gevraagde aanvullende informatie en dienen uiterlijk op de gestelde datum in het bezit te zijn van de opdrachtgevers. De door de inschrijver gemaakte kosten voor het aanbieden van de inschrijving worden niet vergoed.

Aan de inschrijving kunnen op geen enkele wijze rechten of plichten worden ontleend. De offerte-aanvraag is geen opdracht, impliceert het niet en kan ook niet als zodanig worden uitgelegd. De opdrachtgevers behouden zich het recht voor om zonder opgaaf van redenen niet tot gunning over te gaan.

Alle informatie dient vertrouwelijk te worden behandeld. Dit geldt zowel voor de inschrijvers als de opdrachtgevers.

Voor de dienstverlening dienen zich alleen registeraccountants in te schrijven.

Een combinatie van inschrijvende registeraccountants is in het kader van deze aanbesteding niet toegestaan.

Het is inschrijvende registeraccountants niet toegestaan om alternatieven (varianten) aan te bieden.

Voor alle offertes geldt een gestanddoeningstermijn van 140 dagen in verband met de besluitvorming van de gezamenlijke aanbesteding.

De opdrachtgevers zullen de contacten met de inschrijvers laten verlopen via een vaste contactpersoon van de inschrijver en/of een vervanger daarvan. Beide dienen volledig beslissingsbevoegdheid te hebben en gemachtigd te zijn namens inschrijver op te kunnen treden.

De namen, adressen en telefoonnummers van deze personen dienen in de inschrijving vermeld te worden.

5.2 Te overleggen bescheiden

De registeraccountant dient bij zijn inschrijving de volgende recente rechtsgeldige bescheiden te overleggen. Het niet aanleveren van een van onderstaande bescheiden kan tot directe uitsluiting van verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure leiden.

- a. Een ingevulde en ondertekende Eigen Verklaring conform bijlage 2.
- b. Een opgave van de maatregelen van inschrijver om kwaliteit in haar organisatie te waarborgen, onder vermelding van het hebben van een kwaliteitswaarborgingssysteem en de externe bewaking die daarop toegepast wordt. De registeraccountant zal in ieder geval moeten beschikken over een ISO 9001 Certificaat.
- c. Een beschrijving te geven van de organisatie, welke minimaal een organogram van de aanbieder moet bevatten, de personele omvang, de opleidingsgegevens en de locatiegegevens, van waaruit gewerkt zal gaan worden.
- d. Naam, plaats in de organisatie, opleiding, ervaring en referenties van de voorgenomen leidinggevende accountants (vennoot/partner en controleleider(s)) bij deze opdracht.
- e. Een referentielijst welke in elk geval twee (2) opdrachten voor overheden moet bevatten die naar de aard en omvang in verhouding staan met de gevraagde dienstverlening. De referentielijst moet melding maken van de namen en adressen van opdrachtgevers. De opdrachtgevers behouden zich het recht voor informatie in te winnen bij opdrachtgevers vermeld op de referentielijst. De inschrijver dient melding te maken van de eventuele betrokkenheid en ervaring bij actuele ontwikkelingen op haar vakgebied.

De opdrachtgevers kunnen de organisatie die het beste scoort, verzoeken om de bewijsstukken horende bij de Eigen Verklaring (bijlage 2) te overleggen.

5.3 Nadere informatie

Aanvullende vragen kunnen alleen schriftelijk gesteld worden en moeten uiterlijk op **donderdag 30 april 2015** in het bezit zijn van de opdrachtgevers.

De aanvullende vragen moeten gericht worden aan:

Waterschapsbedrijf Limburg
t.a.v. de heer S.W.W. van der Linden
Postbus 1315
6040 KH ROERMOND
e-mail: s.w.w.van_der_linden@wbl.nl

De antwoorden op alle gestelde vragen worden op schrift gesteld en verwoord in een nota van inlichtingen. De nota van inlichtingen zal gepubliceerd worden op TenderNed op **woensdag 13 mei 2015**.

Er kunnen geen rechten worden ontleend aan eventuele mondelinge uitspraken. Contact opnemen met anderen dan de aangegeven contactpersoon wordt niet op prijs gesteld. Wij verzoeken u daarom alleen via bovengenoemde contactpersoon te communiceren.

5.4 Inschrijving op de aanbesteding

Iedere aanbieder dient in te schrijven op de totale dienstverlening volgens het Programma van Eisen. Inschrijving op een deel van de dienstverlening is niet toegestaan en zal als zodanig niet worden meegenomen in de procedure.

De inschrijvingen dienen in de Nederlandse taal te zijn geschreven en tenminste te bevatten:

- a. Een Plan van Aanpak, zoals beschreven in het programma van eisen, hoofdstuk 4.3.
- b. Alle informatie die in artikel 5.2 (overleggen bescheiden) gevraagd wordt.
- c. Een ingevuld en rechtsgeldig ondertekende inschrijfstaat, volgens bijlage 3. Prijzen en tarieven dienen te worden aangegeven in € (**exclusief** btw).

Indien de inschrijving niet alle bovengenoemde elementen bevat, kan dat feit alleen al, er toe leiden dat deze niet wordt beoordeeld en dat de offerte wordt afgewezen.

De inschrijvingen dienen rechtsgeldig ondertekend te zijn en in 3-voud **uiterlijk op woensdag 20 mei 2015** op het kantoor van Waterschapsbedrijf Limburg te zijn bezorgd/afgegeven in een van de inschrijver afkomstige gesloten envelop met daarop vermeld:

VERTROUWELIJK
Waterschapsbedrijf Limburg
EUROPESE AANBESTEDING ACCOUNTANTSCONTROLE
t.a.v. de heer S.W.W. van der Linden
Maria Theresialaan 99
6043 CX ROERMOND

De aanbieder is zelf verantwoordelijk voor het tijdig inleveren van zijn inschrijving. De inschrijver krijgt hiervoor een ontvangstbewijs. De inschrijving kan ook aangetekend plaatsvinden waarbij het Waterschapsbedrijf Limburg namens de opdrachtgevers uiterlijk **woensdag 20 mei 2015** in het bezit moet zijn van de betreffende inschrijving.

Inschrijvingen per fax of E-mail, alsmede met strafport bezwaarde inschrijvingen en inschrijvingen die na sluitingstermijn worden ingediend of aankomen, worden niet in behandeling genomen.

5.5 Gunningcriteria

Per onderdeel zullen de offertes **ten opzichte van elkaar** beoordeeld worden op basis van het gunningscriterium 'economisch meest voordelige inschrijving'. Het gunningscriterium is opgebouwd uit twee criteria die op basis van onderstaande wegingsfactoren worden beoordeeld ten opzichte van elkaar:

↓ Kwaliteit	50 punten
↓ Financieel aanbod	50 punten

De wegingsfactor **kwaliteit** bestaat uit een 'plan van aanpak' dat is opgebouwd uit vijf onderdelen, te weten

- ↓ Kennis, continuïteit en samenstelling controleteam
- ↓ Controlefilosofie
- ↓ Werkwijze
- ↓ Opgave van de activiteiten welke van de opdrachtgevers verlangd worden
- ↓ Tijdsplanning

Voor een uitgebreide beschrijving van deze elementen wordt verwezen naar paragraaf 4.3. Per onderdeel zijn maximaal 10 punten te behalen. In totaliteit kan op de wegingsfactor 'kwaliteit' dan ook een maximale score van 50 punten worden behaald.

De toekenning van het aantal punten is afhankelijk van de mate waarin het ingediende plan beantwoordt aan de verlangde dienstverlening.

Het ontbreken van een onderdeel in het plan van aanpak betekent dat voor dat onderdeel 0 punten worden toegekend.

De wegingsfactor 'financieel aanbod' wordt beoordeeld op een totaalprijs.

Deze totaalprijs is opgebouwd uit de navolgende drie componenten en kan als volgt worden weergegeven:

- totaalprijs onderdeel A jaarrekeningcontrole
- totaalprijs onderdeel B prijs per bijzondere verklaring vermenigvuldigd met 10 (raming aantal af te geven verklaringen)
- totaalprijs onderdeel C uurtarief voor advieswerkzaamheden vermenigvuldigd met 100 (raming aantal af te nemen uren advisering)

In totaliteit kan op dit onderdeel een maximale score van 50 punten worden behaald.

De offerte met de laagste totale kosten scoort 50 punten. Het aantal punten van de overige offertes wordt berekend volgens de volgende formule.

$$\text{score voor aanbieder} = 50 \times \frac{\text{laagste offerte}}{\text{offerte andere aanbieder}}$$

Voorbeeld: als de laagste offerte 100 is en van een andere offerte 125 dan krijgt laatstgenoemde aanbieder 40 punten voor de wegingsfactor 'financieel aanbod'.

5.6 Gunning

De opdracht zal worden gegund aan de aanbieder die aan alle selectiecriteria voldoet en bovendien de meeste punten heeft voor de wegingsfactoren 'kwaliteit' en 'financieel aanbod' samen.

Indien er meerdere offertes zijn met een gelijk percentage, dan zal de opdracht gegund worden aan de offerte die de laagste totaalprijs hanteert voor de jaarrekeningcontrole (onderdeel A).

Indien ook dit geen uitsluitsel geeft, dan zal deze opdracht worden gegund aan de offerte met de best vervulde wensen. Dit ter beoordeling van de opdrachtgevers.

Onderstaand treft u de matrix aan die gehanteerd wordt bij de gunning.

Gunningcriterium	maximum aantal punten	score aanbieder A	score aanbieder B	score aanbieder C	score aanbieder D
- kennis, continuïteit en samenstelling controle team	10				
- controlefilosofie	10				
- werkwijze	10				
- opgave van de activiteiten welke van de opdrachtgever worden verlangd	10				
- tijdsplanning	10				
subtotaal kwaliteit	50				
subtotaal prijs	50				
totaalscore	100				
prijs onderdeel A					

BIJLAGE 1A P&C-kalender 2015 Waterschap Roer en Overmaas

Meerjarenraming 2016-2021	Planning
• beleidsmatig gereed	12 mei 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	26 mei 2015
• behandeling in commissie Middelen en Financieel Beleid (CMFB)	9 juni 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	7 juli 2015

Jaarrekening 2014	Planning
• afsluiting boekjaar 2014	30 januari 2015
• cijfermatig en beleidsmatig gereed	27 maart 2015
• start accountantscontrole	30 maart 2015
• aanlevering accountantsverklaring	27 april 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	26 mei 2015
• behandeling in commissie CFMB	9 juni 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	7 juli 2015

Begroting 2016 Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	Planning
• aanlevering aan Waterschap Roer en Overmaas	Uiterlijk 5 maart 2015
• behandeling zienswijze in dagelijks bestuur Waterschap Roer en Overmaas	26 mei 2015
• behandeling zienswijze in commissie CMFB Waterschap Roer en Overmaas	9 juni 2015
• behandeling zienswijze in algemeen bestuur Waterschap Roer en Overmaas	7 juli 2015
• vaststelling door bestuur van BsGW	Vóór 30 juni 2015
• toezending aan Gedeputeerde Staten van Limburg door BsGW	Vóór 1 augustus 2015

Begroting 2016 Waterschapsbedrijf Limburg (WBL)	Planning
• aanlevering aan Waterschap Roer en Overmaas	Uiterlijk 15 mei 2015
• behandeling zienswijze in dagelijks bestuur Waterschap Roer en Overmaas	26 mei 2015
• behandeling zienswijze in commissie CMFB Waterschap Roer en Overmaas	9 juni 2015
• behandeling zienswijze in algemeen bestuur Waterschap Roer en Overmaas	7 juli 2015
• vaststelling door bestuur van Waterschapsbedrijf Limburg	Schriftelijk in juli 2015
• toezending aan Gedeputeerde Staten van Limburg door Waterschapsbedrijf Limburg	Vóór 1 augustus 2015

Voorjaarsrapportage 2015	Planning
• cijfermatig en beleidsmatig gereed	12 mei 2015
• behandeling / vaststelling in dagelijks bestuur	26 mei 2015
• behandeling in commissie CMFB	9 juni 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	7 juli 2015

Najaarsrapportage 2015	Planning
• cijfermatig en beleidsmatig gereed	29 september 2015
• behandeling / vaststelling in dagelijks bestuur	20 oktober 2015
• behandeling in commissie CMFB	3 november 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	24 november 2015

Begroting 2016	Planning
• cijfermatig en beleidsmatig gereed	29 september 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	20 oktober 2015
• behandeling in commissie CMFB	3 november 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	24 november 2015

BIJLAGE 1B P&C-kalender 2015 Waterschap Peel en Maasvallei

Voorjaarsnota 2015	Planning
• beleidsmatig gereed	1 maart 2015
• behandeling in het dagelijks bestuur	31 maart 2015
• behandeling in de commissie	15 april 2015
• vaststelling in het algemeen bestuur	29 april 2015

Jaarrekening 2014	Planning
• afsluiting boekjaar 2014	20 februari 2015
• beleidsmatig gereed	10 april 2015
• start accountantscontrole	13 april 2015
• aanlevering accountantsverklaring	15 mei 2015
• behandeling in het dagelijks bestuur	2 juni 2015
• behandeling in de commissie	17 juni 2015
• vaststelling in het algemeen bestuur	1 juli 2015

Begroting 2016 Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)	Planning
• aanlevering aan Waterschap Peel en Maasvallei	Uiterlijk 5 maart 2015
• behandeling zienswijze in dagelijks bestuur Waterschap Peel en Maasvallei	26 mei 2015
• behandeling zienswijze in commissie Waterschap Peel en Maasvallei	N.v.t. (gemandateerd DB)
• behandeling zienswijze in algemeen bestuur Waterschap Peel en Maasvallei	N.v.t. (gemandateerd DB)
• vaststelling door bestuur van BsGW	Vóór 30 juni 2015
• toezending aan Gedeputeerde Staten van Limburg door BsGW	Vóór 1 augustus 2015

(Meerjaren)Begroting 2016 Waterschapsbedrijf Limburg	Planning
• aanlevering aan Waterschap Peel en Maasvallei	7 mei 2015
• behandeling zienswijze in het dagelijks bestuur Waterschap Peel en Maasvallei	26 mei / 2 juni 2015
• behandeling zienswijze in commissie wb en bcwvm Waterschap Peel en Maasvallei	17 juni 2015
• behandeling zienswijze in algemeen bestuur Waterschap Peel en Maasvallei	1 juli 2015
• vaststelling door bestuur van Waterschapsbedrijf Limburg	Schriftelijk in juli 2015
• toezending aan Gedeputeerde Staten van Limburg door Waterschapsbedrijf Limburg	Vóór 1 augustus 2015

Begroting 2016-2021	Planning
• beleidsmatig gereed	15 september 2015
• behandeling in het dagelijks bestuur	22 september 2015
• behandeling in de commissie	4 november 2015
• vaststelling in het algemeen bestuur	18 november 2015

Bestuursrapportage 2015 - 1	Planning
• beleidsmatig gereed	19 mei 2015
• behandeling in het dagelijks bestuur	2 juni 2015
• behandeling in de commissie	17 juni 2015
• vaststelling in het algemeen bestuur	1 juli 2015

Bestuursrapportage 2015 - 2	Planning
• beleidsmatig gereed	3 november 2015
• behandeling in het dagelijks bestuur	10 november 2015
• behandeling in de commissie	25 november 2015
• vaststelling in het algemeen bestuur	18 december 2015

BIJLAGE 1C P&C-kalender 2015 Waterschapsbedrijf Limburg

Managementrapportage (MARAP) 4^e kwartaal 2014	Planning
• cijfermatig en inhoudelijk gereed	9 maart 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	18 maart 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	1 april 2015
• aanlevering aan WRO en WPM	7 april 2015

Jaarrekening 2014	Planning
• afsluiting boekjaar 2014	30 januari 2015
• cijfermatig en inhoudelijk gereed	12 maart 2015
• start accountantscontrole	16 maart 2015
• aanlevering accountantsverklaring	10 mei 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	11 mei 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	27 mei 2015

Meerjarenraming 2016-2025 + Begroting 2016 incl. MeerjarenInvesteringsProgramma 2016-2025	Planning
• cijfermatig en inhoudelijk gereed	9 maart 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	18 maart 2015
• behandeling in algemeen bestuur WBL	1 april 2015
• aanlevering aan WRO en WPM	7 april 2015
• behandeling zienswijzen WRO en WPM in dagelijks bestuur	schriftelijk in juli 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	schriftelijk in juli 2015
• toezending aan Gedeputeerde Staten van Limburg	vóór 1 augustus 2015

Managementrapportage (MARAP) 1^e kwartaal 2015	Planning
• cijfermatig en inhoudelijk gereed	18 mei 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	3 juni 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	17 juni 2015
• aanlevering aan WRO en WPM	18 juni 2015

Managementrapportage (MARAP) 2^o kwartaal 2015	Planning
• cijfermatig en inhoudelijk gereed	12 augustus 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	31 augustus 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	16 september 2015
• aanlevering aan WRO en WPM	17 september 2015

Managementrapportage (MARAP) 3^o kwartaal 2015	Planning
• cijfermatig en inhoudelijk gereed	16 november 2015
• behandeling in dagelijks bestuur	25 november 2015
• vaststelling in algemeen bestuur	9 december 2015
• aanlevering aan WRO en WPM	10 december 2015

BIJLAGE 2 Eigen verklaring inzake te overleggen bescheiden Europese aanbesteding accountantscontrole Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei en Waterschapsbedrijf Limburg

Zie bijgevoegd pdf-bestand.

**BIJLAGE 3 Inschrijfstaat Europese aanbesteding accountantscontrole
Waterschap Roer en Overmaas, Waterschap Peel en Maasvallei
en Waterschapsbedrijf Limburg**

Alle bedragen In Euro's, exclusief btw.

	Omschrijving	Aanbieding Jaarbasis
A	Prijs voor de jaarrekeningcontrole - Waterschap Roer en Overmaas - Waterschap Peel en Maasvallei - Waterschapsbedrijf Limburg	€ € €
	Totaal	€
B	Tarief voor bijzondere verklaringen: prijs per verklaring	€
C	Tarief voor advieswerkzaamheden: uurtarief	€

Inschrijver verklaart, zonder voorbehoud, dat hetgeen aangeboden wordt inhoudelijk volledig volgens het Programma van Eisen zal zijn, behalve op die punten welke uitdrukkelijk en duidelijk als afwijking in de aanbidding vermeld staan.

Prijzen en tarieven dienen te worden aangegeven in € (**exclusief btw**), geldend per aanbiddingsdatum en dienen vast te zijn tot 1 januari 2017.

Naast bovengenoemde kosten worden geen aanvullende kosten in rekening gebracht, zoals noodzakelijk bijkomende zaken voor de aangeboden functionaliteit, reis- en verblijfkosten, voorrijkosten, opleidingskosten, kosten voor presentaties, kantoorkosten e.d..

Plaats:

Datum:

Firma

Naam:

Functie:

Ondertekening:

BIJLAGE 4 Algemene waterschapsinkoopvoorwaarden (AWVODI-2012)

ALGEMENE WATERSCHAPSVOORWAARDEN VOOR HET VERSTREKKEN VAN OPDRACHTEN TOT HET VERRICHTEN VAN DIENSTEN 2012 (AWVODI-2012)

I ALGEMEEN

1. Definities

In deze algemene voorwaarden worden de navolgende definities met een beginhoofdletter gebruikt. Onder deze begrippen wordt verstaan:

- 1.1 Artikel: een artikel van deze Voorwaarden.
- 1.2 Beroepsfouten: tekortkomingen, zoals vergissingen, onachtzaamheden, nalatigheden, verzuimen, onjuiste adviezen, die een vakbekwame en zorgvuldige Opdrachtnemer onder de gegeven omstandigheden met inachtneming van normale oplettendheid en bij een normale vak kennis en normale wijze van vak uitoefening, behoort te vermijden.
- 1.3 Bijlage: een aanhangsel bij de Overeenkomst dat na parafering door beide Partijen deel uitmaakt van de Overeenkomst.
- 1.4 Dag: Kalenderdag
- 1.5 Diensten: de door Opdrachtnemer op basis van de Overeenkomst ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten werkzaamheden.
- 1.6 Opdrachtgever: het waterschap.
- 1.7 Opdrachtnemer: de wederpartij van de Opdrachtgever.
- 1.8 Overeenkomst: de schriftelijke overeenkomst tussen de Opdrachtgever en de Opdrachtnemer waarop deze Voorwaarden van toepassing zijn verklaard.
- 1.9 Partij(en): Opdrachtgever en Opdrachtnemer afzonderlijk of gezamenlijk, afhankelijk van de context.
- 1.10 Personeel van Opdrachtgever: het door Opdrachtgever op grond van de Overeenkomst ter beschikking te stellen personeel.
- 1.11 Personeel van Opdrachtnemer: de door Opdrachtnemer voor de uitvoering van de Overeenkomst in te schakelen personeelsleden of hulppersonen, die krachtens de Overeenkomst onder zijn verantwoordelijkheid zullen werken.
- 1.12 Voorwaarden: deze Algemene Waterschapvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het verrichten van diensten 2012' (AWVODI-2012) die van toepassing zijn op, en deel uitmaken van, de Overeenkomst.
- 1.13 Werkdag: kalenderdagen, behoudens weekenden en algemeen erkende feestdagen in de zin van Artikel 3, eerste en tweede lid, van de Algemene Termijnenwet, waarop de overeengekomen Diensten worden verricht.

2. Toepassing

- 2.1 Wijziging van of aanvulling op de Overeenkomst of afwijkingen van (onderdelen van) de Voorwaarden zijn slechts bindend, voor zover zij uitdrukkelijk schriftelijk tussen Partijen zijn overeengekomen.
- 2.2 De toepasselijkheid van eventuele door de Opdrachtnemer gehanteerde algemene voorwaarden wordt hierbij uitdrukkelijk van de hand gewezen.
- 2.3 In geval van strijd tussen de Nederlandse tekst van deze Voorwaarden en vertalingen daarvan, prevaleert steeds de Nederlandse tekst.
- 2.4 Alle in het kader van de Overeenkomst door Partijen over te leggen bescheiden dienen te zijn gesteld in de Nederlandse taal.

II UITVOERING VAN DE OVEREENKOMST

3. Garanties van de Opdrachtnemer

- 3.1 Opdrachtnemer garandeert dat de door of namens hem te verrichten Diensten voldoen aan de in de Overeenkomst vastgelegde eisen.
- 3.2 Opdrachtnemer garandeert dat de door of namens hem te verrichten Diensten op vakbekwame wijze worden uitgevoerd.

4. Acceptatie en toetsing

- 4.1 Indien Opdrachtgever de resultaten van de dienstverlening als onvoldoende beoordeelt, worden de resultaten van de Diensten niet geaccepteerd. In dat geval is hoofdstuk V van toepassing.
- 4.2 Opdrachtgever kan de resultaten van de geleverde Diensten laten toetsen. Hij wijst daartoe een of meer functionarissen aan die bevoegd zijn voor hem de toetsing uit te voeren.

5. Vervanging personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten

- 5.1 Vervanging van personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten, kan door Opdrachtnemer slechts bij uitzondering plaatsvinden.
- 5.2 Opdrachtnemer kan personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten niet zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtgever tijdelijk of definitief vervangen. Opdrachtgever weigert zijn toestemming niet op onredelijke gronden en kan aan deze toestemming voorwaarden verbinden. De voor de oorspronkelijke personen geldende tarieven kunnen bij vervanging niet worden verhoogd.
- 5.3 Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst nodig of wenselijk is, geeft Opdrachtnemer hieraan gevolg. Daarbij wordt een tarief in rekening gebracht dat niet hoger is dan het tarief dat voor de persoon die wordt vervangen in de Overeenkomst is vastgelegd.
- 5.4 Bij vervanging van personen die belast zijn met de uitvoering van de Overeenkomst, stelt Opdrachtnemer personen beschikbaar die qua deskundigheid, opleiding en ervaring ten minste gelijkwaardig zijn aan de te vervangen personen.

6. Gebruik van zaken van Opdrachtgever en Diensten van derden

- 6.1 Bij het verrichten van de Diensten kan Opdrachtnemer gebruik maken van zaken die eigendom zijn van Opdrachtgever, en die voor dat doel aan Opdrachtnemer in bruikleen worden gegeven. Aan deze bruikleen kunnen voorwaarden worden verbonden.
- 6.2 Bij het uitvoeren van de Overeenkomst maakt Opdrachtnemer slechts na schriftelijke toestemming van Opdrachtgever gebruik van de Diensten van derden. Opdrachtgever onthoudt deze toestemming niet op onredelijke gronden. Aan de toestemming kan hij voorwaarden verbinden. De door Opdrachtgever verleende toestemming laat onverlet de verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor de nakoming van de krachtens de Overeenkomst op hem rustende verplichtingen en de krachtens de belasting- en socialeverzekeringswetgeving op hem als werkgever rustende verplichtingen.
- 6.3 Zolang de Opdrachtnemer zaken van Opdrachtgever onder zich houdt, is het risico van beschadiging, tenietgaan of diefstal voor rekening van de Opdrachtnemer.
- 6.4 Zolang de Opdrachtnemer de zaken van Opdrachtgever onder zich houdt, is hij gehouden de betreffende zaken op te slaan als herkenbaar eigendom van Opdrachtgever.

III VERHOUDING TUSSEN PARTIJEN EN BEGELEIDING

7. Voortgangsrapportage

Opdrachtnemer rapporteert over de voortgang van de werkzaamheden aan Opdrachtgever zo vaak en op de wijze als in de Overeenkomst is bepaald dan wel Opdrachtgever nodig acht.

8. Contactpersonen

Beide Partijen wijzen een contactpersoon aan, die de contacten over de uitvoering van de Overeenkomst onderhoudt. Partijen informeren elkaar schriftelijk over degene die zij als contactpersoon hebben aangewezen.

9. Wijze van kennis geven

9.1 Kennisgevingen van Partijen op grond van de Overeenkomst of de Voorwaarden worden schriftelijk gedaan.

9.2 Mondelinge mededelingen, toezeggingen of afspraken hebben geen rechtskracht, tenzij deze schriftelijk zijn bevestigd.

10. Geheimhouding

10.1 Opdrachtnemer maakt in publicaties of reclame-uitingen geen melding van de opdrachtverlening en gebruikt de naam van Opdrachtgever niet als referentie dan na toestemming van Opdrachtgever, welke toestemming door de Opdrachtgever niet op onredelijke gronden zal worden onthouden.

10.2 Opdrachtnemer maakt hetgeen hem bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs kan vermoeden op geen enkele wijze verder bekend, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of een uitspraak van de rechter hem tot bekendmaking daarvan verplicht.

10.3 Opdrachtnemer verplicht zijn Personeel deze geheimhoudingsverplichting na te leven.

10.4 Opdrachtnemer is er verantwoordelijk voor dat Personeel van Opdrachtnemer dat betrokken is bij de uitvoering van werkzaamheden in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst, voor zover deze bij Opdrachtgever worden verricht, de door Opdrachtgever aangegeven privacy regels in acht neemt.

10.5 Beide Partijen geven geen persberichten uit en doen geen andere openbare mededelingen met betrekking tot de onderhavige opdracht dan na voorafgaande toestemming van de andere Partij. Toestemming is niet nodig, indien de verstrekking van informatie berust op een wettelijke verplichting.

10.6 Opdrachtnemer stelt alle gegevens (schriftelijke stukken, computerbestanden, etc.) die hij in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst onder zich heeft, binnen 10 Werkdagen na beëindiging van de desbetreffende werkzaamheden aan Opdrachtgever ter beschikking.

10.7 Opdrachtgever kan de Overeenkomst ontbinden of bij de een boete stellen op het schenden van de geheimhouding. Betaling van die onmiddellijk opeisbare boete laat de gehoudenheid van de Opdrachtnemer om de schade die het gevolg is van de schending te vergoeden, onverlet.

11. Beveiliging

11.1 Opdrachtnemer draagt zijn Personeel dat betrokken is bij de uitvoering van de werkzaamheden voor zover die bij Opdrachtgever worden verricht, op de door Opdrachtgever aangegeven beveiligingsprocedures en huisregels in acht te nemen. Opdrachtgever informeert Opdrachtnemer tijdig over deze procedures en regels.

11.2 Opdrachtgever kan vorderen dat van Personeel van Opdrachtnemer minimaal drie Werkdagen voor aanvang van de werkzaamheden bij Opdrachtgever verklaringen omtrent het gedrag worden overgelegd.

11.3 Opdrachtgever kan Personeel van Opdrachtnemer onderwerpen aan een veiligheidsonderzoek, overeenkomstig de bij Opdrachtgever gebruikelijke regels. Opdracht-

nemer verleent aan dit onderzoek zijn volledige medewerking. Opdrachtgever kan op grond van de uitkomsten van een dergelijk veiligheidsonderzoek de inzet van het betrokken personeelslid bij de uitvoering van de Overeenkomst zonder opgave van redenen weigeren.

IV FINANCIËLE BEPALINGEN

12. Prijzen en tarieven

12.1 Opdrachtgever vergoedt geen kosten voor het uitbrengen van offertes.

12.2 Alle overeengekomen prijzen en tarieven zijn gesteld in euro en zijn exclusief omzetbelasting.

12.3 Opdrachtgever zal aan Opdrachtnemer de werkelijk door hem gemaakte kosten en uren vergoeden, tenzij in de Overeenkomst een vaste prijs is overeengekomen.

13 Meer/Minderwerk

13.1 Indien door aanvullende wensen of gewijzigde inzichten van Opdrachtgever of door wijziging van de voor de te verrichten prestaties van belang zijnde wettelijke voorschriften, de prestaties die Opdrachtnemer op grond van de Overeenkomst moet verrichten, aantoonbaar worden verzaamd dan wel uitgebreid, is sprake van meerwerk, dat voor vergoeding in aanmerking komt. Tot meerwerk worden niet gerekend aanvullende werkzaamheden of gewijzigde inzichten die Opdrachtnemer bij het sluiten van de Overeenkomst had behoren te voorzien. Indien een Partij meent dat van meerwerk sprake is, zal zij daarvan zo spoedig mogelijk mededeling doen aan de andere Partij.

13.2 Opdrachtnemer vangt niet aan met meerwerk alvorens hij daartoe schriftelijke opdracht van Opdrachtgever heeft gekregen. Opdrachtnemer brengt ter verkrijging van een opdracht een schriftelijke offerte uit met betrekking tot de omvang van het verwachte meerwerk en de daaraan verbonden tijdsduur en kosten. Ter zake van het door Opdrachtnemer te verrichten meerwerk gelden de bepalingen van de Overeenkomst, waaronder de tarieven en eventuele kortingen, voor zover deze door de nadere schriftelijke opdracht niet worden gewijzigd. Opdrachtnemer kan bij het uitbrengen van een offerte geen nadere dan wel zwaardere voorwaarden stellen, dan die waarmee Opdrachtgever instemt.

13.3 Opdrachtnemer zal een opdracht tot meerwerk tot een maximum van 15% van de oorspronkelijke opdracht aanvaarden en uitvoeren. Een dergelijke opdracht tot meerwerk wordt uitgevoerd onder de bepalingen van de Overeenkomst.

13.4 Indien door gewijzigde inzichten van Opdrachtgever of door wijziging van de voor de te verrichten prestaties van belang zijnde wettelijke voorschriften de prestaties die Opdrachtnemer op grond van de Overeenkomst moet verrichten, aantoonbaar worden verlicht dan wel verminderd, is sprake van minderwerk, dat voor verrekening in aanmerking komt. Indien een Partij meent dat van minderwerk sprake is, doet zij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling aan de andere Partij. Indien een vaste prijs is overeengekomen bepalen Partijen in onderling overleg het bedrag van het minderwerk dat met de te betalen prijs zal worden verrekend.

14. Facturering

14.1 Het recht op betaling ontstaat na acceptatie door Opdrachtgever van de resultaten van de verrichte Diensten. Indien geen acceptatie is verzonden binnen 30 Dagen na de uitvoering van de Diensten, worden deze geacht geaccepteerd te zijn. Opdrachtnemer factureert binnen 30 Dagen na acceptatie.

14.2 Opdrachtnemer zendt de factuur toe aan Opdrachtgever onder vermelding van datum en nummer van de Overeenkomst, van het btw-bedrag en, indien van toepassing op grond van lid 1, onder overlegging van een afschrift van de kennisgeving van acceptatie, alsmede andere door Opdrachtgever verlangde gegevens.

14.3 Indien is overeengekomen dat betaling volgens nacalculatie plaatsvindt, zal Opdrachtnemer de factuur specificeren en in door Opdrachtgever eventueel nader aangegeven vorm factureren. In de factuur doet Opdrachtnemer opgave van het aantal en de data van de werkelijk en noodzakelijk bestede dagen of uren, waarbij Opdrachtnemer een korte omschrijving van de verrichte werkzaamheden geeft, alsmede een omschrijving van de eventuele reis- en verblijfkosten, indien deze niet zijn inbegrepen in de dag- of uurtarieven.

14.4 Meerwerk wordt door Opdrachtnemer na voltooiing van de meer werkzaamheden, en acceptatie daarvan door Opdrachtgever, apart gefactureerd. De aard en de omvang van de verrichte meer werkzaamheden worden in de facturen uitdrukkelijk vermeld en, aan de hand van authentieke documenten, gespecificeerd.

15. Betaling en controle

15.1 Opdrachtgever betaalt de door hem op basis van de Overeenkomst verschuldigde bedragen uiterlijk binnen 30 Dagen na ontvangst en goedkeuring van de desbetreffende factuur aan Opdrachtnemer.

15.2 Indien Opdrachtgever een factuur zonder geldige reden niet binnen het verstrijken van de in het vorige lid genoemde termijn heeft voldaan, is hij van rechtswege de wettelijke rente over het openstaande bedrag verschuldigd. Op de rentevergoeding kan Opdrachtnemer geen aanspraak maken, indien de desbetreffende factuur niet aan het gestelde in Artikel 14, tweede tot en met vierde lid, voldoet.

15.3 Opdrachtgever kan de betaling van een factuur of een deel daarvan, waarover tussen Partijen geen overeenstemming bestaat opschorten. Van deze bevoegdheid maakt Opdrachtgever uitsluitend gebruik, indien bij hem redelijke twijfel bestaat omtrent de juistheid van de desbetreffende factuur.

15.4 Overschrijding van een betalingstermijn door Opdrachtgever of niet-betaling van een factuur op grond van vermoedelijke inhoudelijke onjuistheid daarvan of ingeval van ondeugdelijkheid van de gefactureerde Diensten geeft Opdrachtnemer niet het recht rente te vorderen, zijn werkzaamheden op te schorten dan wel zijn werkzaamheden te beëindigen.

16. Voorschot

16.1 Indien is overeengekomen dat de Opdrachtgever ter uitvoering van de Overeenkomst (een) betaling(en) verricht voor Diensten die nog niet zijn geleverd, kan hij verlangen dat door Opdrachtnemer voorafgaande aan die betaling(en) een kredietinstellingsgarantie 'op afroep' aan Opdrachtgever wordt afgegeven ter waarde van het (de) te betalen bedrag(en). Aan de garantie zijn voor Opdrachtgever geen kosten verbonden. Worden vanwege enige tekortkoming aan de zijde van Opdrachtnemer Diensten niet binnen de overeengekomen termijn geaccepteerd, dan is Opdrachtnemer de wettelijke rente over het voorschot verschuldigd voor de tijd dat de tekortkoming voortduurt.

16.2 De kredietinstellingsgarantie 'op afroep' wordt afgegeven door een door Opdrachtgever aanvaarde kredietinstelling.

V TEKORTSCHIETEN IN DE NAKOMING, ONTBINDING EN OPZEGGING

17. Dreigende vertraging

17.1 Indien de voortgang van de werkzaamheden vertraging dreigt te ondervinden, bericht Opdrachtnemer dat onmiddellijk aan Opdrachtgever met vermelding van oorzaak en consequenties daarvan. Tevens stelt Opdrachtnemer maatregelen voor om verdere vertraging te voorkomen.

17.2 Binnen 14 Dagen na ontvangst van de in het vorige lid bedoelde melding, bericht Opdrachtgever of hij al dan niet instemt met de voorgestelde maatregelen en de genoemde consequenties. Instemming houdt niet in dat Opdrachtgever de oorzaak van de dreigende vertraging

erkent en laat alle andere rechten of vorderingen die Opdrachtgever op grond van de Overeenkomst toekomen, onverlet.

18. Boete

18.1 Indien de volledige Diensten niet binnen de overeengekomen dan wel verlengde termijn zijn verricht op een wijze die aan de Overeenkomst beantwoordt, is Opdrachtnemer aan Opdrachtgever een onmiddellijk opeisbare boete verschuldigd van 0,1% van de totale dan wel maximale prijs die met de Overeenkomst is gemoeid voor elke Dag dat de tekortkoming voortduurt tot een maximum van 10% daarvan. Indien nakoming anders dan door overmacht blijvend onmogelijk is geworden, is de boete onmiddellijk in haar geheel verschuldigd.

18.2 De boete komt Opdrachtgever toe, onverminderd alle andere rechten of vorderingen, daaronder mede begrepen:

- a. zijn vordering tot nakoming van de overeengekomen verplichting tot het verrichten van de Diensten;
- b. zijn recht op schadevergoeding.

18.3 De boete wordt verrekend met de door Opdrachtgever verschuldigde betalingen, ongeacht of de vordering tot betaling daarvan op een derde is overgegaan.

19. Tekortschieten in de nakoming

19.1 Indien één der Partijen tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen uit de Overeenkomst, kan de andere Partij haar in gebreke stellen. De nalatige Partij is echter onmiddellijk in verzuim als nakoming van de desbetreffende verplichtingen anders dan door overmacht binnen de overeengekomen termijn reeds blijvend onmogelijk is. De ingebrekestelling geschiedt schriftelijk, waarbij aan de nalatige Partij een redelijke termijn wordt gegund om alsnog haar verplichtingen na te komen. Deze termijn is een fatale termijn. Indien nakoming binnen deze termijn uitblijft, is de nalatige Partij in verzuim.

19.2 De in het vorige lid genoemde ingebrekestelling is niet vereist indien de termijn waarbinnen de overeengekomen Diensten verricht hadden moeten zijn, voor de afloop daarvan is verlengd. Indien de in het vorige lid bedoelde nakoming ook niet heeft plaatsgevonden voor het eind van de verlengde termijn, is de nalatige Partij vanaf dat moment direct in verzuim.

20. Aansprakelijkheid

20.1 Een Partij is aansprakelijk voor de schade die de andere Partij, diens ondergeschikten of hulppersonen daaronder begrepen, heeft geleden dan wel mocht lijden door of in verband met het toerekenbaar tekortschieten van de andere Partij in de nakoming van diens verplichtingen onder de Overeenkomst.

20.2 Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen eventuele aanspraken van derden op vergoeding van schade als gevolg van het tekortschieten als bedoeld in lid 1.

20.3 Indien Opdrachtnemer voor het verrichten van de Diensten gebruik maakt van zaken als bedoeld in Artikel 6 lid 1, die eigendom zijn van Opdrachtgever, is Opdrachtnemer aansprakelijk voor de schade die aan deze zaken wordt toegebracht. Indien als gevolg van de aanwezigheid van zaken van Opdrachtgever bij Opdrachtnemer ter uitvoering van de Overeenkomst schade aan Opdrachtnemer of aan derden wordt toegebracht, op welke wijze dan ook, is deze schade geheel voor rekening en risico van Opdrachtnemer. In voorkomende gevallen zal Opdrachtnemer Opdrachtgever vrijwaren tegen aanspraken van derden.

20.4 Alle verplichtingen met betrekking tot het Personeel van Opdrachtnemer, ook die krachtens de belasting- en socialeverzekeringswetgeving, komen ten laste van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen elke aansprakelijkheid in dit verband.

20.5 De door Opdrachtnemer te vergoeden schade is behoudens opzet of grove schuld per opdracht beperkt tot een maximum van € 1.000.000,-;

21. Overmacht

21.1 Indien één der Partijen gedurende een bij de Overeenkomst te bepalen periode ten gevolge van overmacht haar verplichtingen op grond van de Overeenkomst niet kan nakomen, heeft de andere Partij het recht de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven met onmiddellijke ingang buiten rechte geheel of gedeeltelijk te ontbinden, zonder dat daardoor enig recht op schadevergoeding zal ontstaan.

21.2 In geval van overmacht gaan Partijen niet eerder tot ontbinding over dan na het verstrijken van een termijn van 15 Werkdagen, tenzij Partijen een andere termijn overeenkomen.

21.3 Onder overmacht wordt in ieder geval niet verstaan: gebrek aan Personeel, stakingen, ziekte van Personeel, verlate aanlevering of ongeschiktheid van voor de uitvoering van de werkzaamheden benodigde goederen, liquiditeits- of solvabiliteitsproblemen aan de zijde van Opdrachtnemer of tekortschieten van door hem ingeschakelde derden.

22. Ontbinding en opzegging

22.1 Onverminderd hetgeen overigens in de Overeenkomst is bepaald, kan elk van de Partijen de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven buiten rechte geheel of gedeeltelijk ontbinden zonder tot enige schadevergoeding jegens de andere Partij te zijn gehouden, indien de andere Partij in verzuim is dan wel nakoming blijvend of tijdelijk onmogelijk is.

22.2 Opdrachtgever kan, zonder enige aanmaning of ingebrekestelling, met onmiddellijke ingang buiten rechte de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven ontbinden, indien Opdrachtnemer (voorlopige) surseance van betaling aanvraagt of hem (voorlopige) surseance van betaling wordt verleend, Opdrachtnemer zijn faillissement aanvraagt of in staat van faillissement wordt verklaard, de onderneming van Opdrachtnemer wordt geliquideerd, Opdrachtnemer zijn onderneming staakt, op een aanmerkelijk deel van het vermogen van Opdrachtnemer beslag wordt gelegd, Opdrachtnemer een fusie of splitsing aangaat of wordt ontbonden, dan wel Opdrachtnemer anderszins niet langer in staat moet worden geacht de verplichtingen uit de Overeenkomst na te kunnen komen.

22.3 Opdrachtgever kan voorts de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven te allen tijde opzeggen. Tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer zal alsdan afrekening plaatsvinden op basis van de door de Opdrachtnemer ter zake van de uitvoering van de onderhavige opdracht verrichte Diensten en in redelijkheid gemaakte kosten en van de voor de uitvoering van de opdracht in redelijkheid voor de toekomst reeds aangegane verplichtingen. Opdrachtgever hoeft Opdrachtnemer op generlei wijze anderszins schadeloos te stellen voor de gevolgen van de opzegging van de Overeenkomst.

22.4 Opdrachtgever is gerechtigd, onverminderd haar verdere rechten, de Overeenkomst zonder ingebrekestelling of rechterlijke tussenkomst door haar enkele schriftelijke mededeling geheel of gedeeltelijk te ontbinden, ongeacht haar recht op schadevergoeding, in de navolgende gevallen:

- a. indien Opdrachtnemer haar onderneming, geheel of gedeeltelijk overdraagt, liquideert, stillet of als er intrekking plaatsvindt van eventueel voor de bedrijfsuitoefening vereiste vergunningen;
- b. indien binnen de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer of diens leveranciers sprake is van discriminatie, kinderarbeid of ontoereikende arbeidsomstandigheden;
- c. indien Opdrachtnemer één of meer van haar verplichtingen uit de Overeenkomst niet, niet tijdig of niet behoorlijk nakomt, waaronder mede wordt begrepen een niet toerekenbare tekortkoming;

d. indien een rechterlijke of arbitrale instantie verbiedt dat Opdrachtgever (verdere) uitvoering geeft aan de Overeenkomst.

23. Behoud recht nakoming te vorderen

Het nalaten door één van de Partijen om binnen een in de Overeenkomst genoemde termijn nakoming van enige bepaling te verlangen, tast het recht om alsnog nakoming te verlangen niet aan tenzij de desbetreffende Partij uitdrukkelijk en schriftelijk met de niet-nakoming heeft ingestemd.

VI DIVERSEN

24. Intellectuele eigendomsrechten

24.1 Alle intellectuele eigendomsrechten die kunnen of zullen kunnen worden uitgeoefend - waar en wanneer dan ook - ten aanzien van de resultaten van de verrichte Diensten die Opdrachtnemer voor Opdrachtgever verricht, berusten bij Opdrachtgever. Deze rechten worden op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever overgedragen, welke overdracht door Opdrachtgever reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

24.2 Voor zover de resultaten, bedoeld in het eerste lid, tot stand komen met gebruikmaking van reeds bestaande, niet aan Opdrachtgever toekomende intellectuele eigendomsrechten, verleent Opdrachtnemer aan Opdrachtgever een niet-exclusief gebruiksrecht van onbepaalde duur. Opdrachtnemer garandeert in dat geval gerechtigd te zijn tot het verlenen van vorenbedoeld gebruiksrecht.

24.3 Voor zover voor de overdracht van de rechten, bedoeld in het eerste lid, een nadere akte zou zijn vereist, machtigt Opdrachtnemer Opdrachtgever reeds nu voor alsdan onherroepelijk om zodanige akte op te maken en namens Opdrachtnemer te ondertekenen, onverminderd de verplichting van Opdrachtnemer om op eerste verzoek van Opdrachtgever aan de overdracht van deze rechten medewerking te verlenen, zonder daarbij voorwaarden te kunnen stellen. Opdrachtnemer machtigt voor zover nodig Opdrachtgever hierdoor onherroepelijk om de overdracht van deze intellectuele eigendomsrechten in de desbetreffende registers te doen in- of overschrijven.

24.4 Indien tussen Partijen verschil van mening bestaat over intellectuele eigendomsrechten ten aanzien van de resultaten van de verrichte Diensten wordt er, behoudens tegenbewijs, van uitgegaan dat die rechten bij Opdrachtgever berusten. In alle gevallen mag Opdrachtgever het bij de Overeenkomst beoogde gebruik van de uitkomst van de resultaten maken.

24.5 Opdrachtnemer doet hierbij afstand jegens Opdrachtgever van alle eventueel aan hem, Opdrachtnemer, toekomende zogenaamde persoonlijkheidsrechten als bedoeld in de Auteurswet 1912, in de mate als de toepasselijke regelgeving zodanige afstand toelaat. Opdrachtnemer doet, hiertoe gevolmachtigd, ook namens het aan zijn zijde betrokken Personeel, afstand jegens Opdrachtgever van alle eventueel aan deze personeelsleden toekomende persoonlijkheidsrechten, in de mate als de toepasselijke regelgeving zodanige afstand toelaat.

24.6 Opdrachtnemer mag de resultaten van de verrichte Diensten in generlei vorm aan derden beschikbaar stellen, noch hierover aan derden enige inlichting verschaffen, tenzij Opdrachtgever uitdrukkelijk toestemming hiervoor heeft verleend. Opdrachtgever kan aan deze toestemming voorwaarden verbinden.

24.7 Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen aanspraken van derden ter zake van (eventuele) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derden, vergelijkbare aanspraken met betrekking tot kennis, ongeoorloofde mededinging en dergelijke daaronder begrepen. Opdrachtnemer verplicht zich tot het op zijn kosten treffen van alle maatregelen die kunnen bijdragen

tot voorkoming van stagnatie en tot beperking van de te maken extra kosten en/of te lijden schade als gevolg van bedoelde inbreuken.

24.8 Onverminderd het hiervoor bepaalde kan Opdrachtgever, indien derden Opdrachtgever ter zake van schending van intellectuele eigendomsrechten aansprakelijk stellen, de Overeenkomst schriftelijk, buiten rechte, geheel of gedeeltelijk ontbinden. Van zijn recht tot ontbinding van de Overeenkomst zal Opdrachtgever geen gebruik maken dan na voorafgaand overleg met Opdrachtnemer.

25. Overdracht rechten en verplichtingen uit de Overeenkomst

Een Partij is niet bevoegd zonder schriftelijke toestemming van de andere Partij de uit de Overeenkomst voortvloeiende rechten en verplichtingen, of enig deel daarvan, over te dragen aan derden. De toestemming zal niet zonder redelijke grond worden geweigerd. Aan de toestemming kunnen voorwaarden worden verbonden.

26. Verzekering

26.1 Opdrachtnemer heeft zich adequaat verzekerd en zal zich adequaat verzekerd houden voor de navolgende risico's:

- a. beroepsaansprakelijkheid (risico's die voortvloeien uit Beroepsfouten);
- b. bedrijfsaansprakelijkheid (waaronder aansprakelijkheid voor schade toegebracht aan personen of zaken die eigendom zijn van Opdrachtgever);
- c. verlies van en schade aan bedrijfsinventaris (waaronder door brand en diefstal), inclusief de zaken die eigendom zijn van Opdrachtgever.

26.2 De leverancier legt op verzoek een gewaarmerkt verzekeringscertificaat dan wel een verklaring van de verzekeraar betreffende het bestaan van deze verzekeringen en het betaald zijn van de premie over. De Opdrachtnemer beëindigt noch wijzigt zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Opdrachtgever de verzekeringsovereenkomst. De Opdrachtnemer is niet gerechtigd het verzekerde bedrag ten nadele van de Opdrachtgever te wijzigen, tenzij bedoelde voorafgaande schriftelijke toestemming van de Opdrachtgever is verkregen. De door de Opdrachtnemer verschuldigde verzekeringspremies worden geacht in de overeengekomen prijzen en tarieven te zijn begrepen.

27. Overname van Personeel, omkoping, belangenverstrengeling

27.1 Partijen zullen zonder toestemming van de wederpartij, tijdens de uitvoering van de Overeenkomst en binnen één jaar na beëindiging daarvan, geen personeel van de wederpartij in dienst nemen of met dat personeel over indiensttreding onderhandelen. Deze toestemming wordt niet zonder redelijke grond onthouden.

27.2 Partijen zullen aan elkaar noch aan derden aanbieden, noch van elkaar of derden vragen, accepteren of toegezegd krijgen, voor henzelf of enige andere Partij, enige schenking, beloning, compensatie of profijt van welke aard dan ook die uitgelegd kan worden als een onwettige praktijk. Een dergelijke praktijk kan reden zijn voor gehele of gedeeltelijke ontbinding van de Overeenkomst.

27.3 Indien blijkt dat een lid van het Personeel van Opdrachtgever een al dan niet betaalde nevenfunctie vervult bij Opdrachtnemer of ten tijde van de onderhandelingen over de totstandkoming van de Overeenkomst heeft vervuld, zonder dat Opdrachtgever daarover vóór het sluiten van de Overeenkomst is ingelicht, kan Opdrachtgever de Overeenkomst zonder ingebrekestelling met onmiddellijke ingang ontbinden zonder tot enige schadevergoeding te zijn gehouden.

27.4 Opdrachtnemer betreft geen personen, anders dan met toestemming van Opdrachtgever, bij de uitvoering van de Overeenkomst die in een periode van twee jaar

voorafgaand aan de werkzaamheden bij Opdrachtgever in dienst zijn geweest.

27.5 De wederpartij verklaart en staat er voor in dat ter zake van de Overeenkomst noch de wederpartij zelf, noch één of meer van haar leidinggevend, vertegenwoordigers, ondergeschikten en/of niet-ondergeschikten of met de wederpartij verbonden rechtspersonen en hun leidinggevend, vertegenwoordigers, ondergeschikten of adviseurs, betrokken zijn of zijn geweest bij overleg of afspraken met andere ondernemingen omtrent:

- a. prijsvorming en/of b. de wijze van uitbrengen van offertes en/of
- c. verdeling van werkzaamheden,

op een wijze die strijdig zou kunnen zijn met de bepalingen van de Mededingingswet en/of de EU-mededingingsregels, behoudens voor zover dit noodzakelijk is in verband met uitvoering van de Overeenkomst door een combinatie of met gebruikmaking van één of meer onderaannemers.

28. Nietige en vernietigde bepalingen

Indien één of meer bepalingen van de Voorwaarden of de Overeenkomst nietig blijken te zijn of door de rechter vernietigd worden, behouden de overige bepalingen van de Voorwaarden of de Overeenkomst hun rechtskracht. Partijen zullen over de nietige of vernietigde bepalingen overleg voeren teneinde een vervangende regeling te treffen. De vervangende regeling zal de strekking van de Voorwaarden of de Overeenkomst niet aantasten.

29. Vervolgopdracht

Opdrachtnemer kan aan de Overeenkomst geen enkel recht ontfemen voor de verkrijging van een vervolgopdracht.

30. Voortdurende verplichtingen

Verplichtingen die naar hun aard bestemd zijn om ook na afloop van de Overeenkomst voort te duren, behouden nadien hun werking. Tot deze verplichtingen behoren onder meer: vrijwaring voor schending van intellectuele eigendomsrechten, geheimhouding, cessie van verzekeringspenningen, geschillenbeslechting, domiciliekeuze en toepasselijk recht.

31. Geschillen en toepasselijk recht

31.1 Ieder geschil tussen Partijen ter zake van de Overeenkomst zal bij uitsluiting worden voorgelegd aan de daartoe bevoegde Nederlandse rechter.

31.2 Op de Overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.