

BIJLAGE 5 Programma van eisen

Bij uitvoering van de Opdracht zijn (naast hetgeen in paragraaf 2.4 van de Offerteaanvraag is beschreven onderstaande voorwaarden van toepassing.

Nr.	Eisen aan de uitvoering
	Algemeen eisen
1.	Alle communicatie tussen Opdrachtnemer en Opdrachtgever geschiedt in de Nederlandse taal.
2.	Op deze Overeenkomst is uitsluitend Nederlands recht van toepassing. Opdrachtnemer dient zich bij vervulling van de Opdracht te allen tijde te houden aan de vigerende wet- en regelgeving. De Opdrachtnemer houdt zich tevens aan de vigerende veiligheids- en milieuvoorschriften.
3.	Van de Opdrachtnemer wordt verwacht dat deze een vast contactpersoon aanstelt voor alle communicatie tussen de Opdrachtgever en de Opdrachtnemer. De Opdrachtgever stelt ook een vast contactpersoon aan.
4.	De Opdrachtnemer zet voor de accountantscontrole zoveel mogelijk dezelfde personen in en borgt dat er een vast team is.
5.	De Opdrachtnemer zet personen in die minimaal 2 jaar ervaring hebben met gemeentelijke organisaties en samenwerkingsorganen tussen gemeenten.
6.	Bij iedere vervanging van personeelsleden wordt vervangend personeel ter beschikking gesteld dat qua deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring van tenminste gelijk niveau is als het oorspronkelijk ingezet personeel. Vervanging door personeel dat aan mindere kwalificaties voldoet kan slechts bij uitzondering (en dan tegen een lagere tariefstelling) plaatsvinden na instemming van Opdrachtgever. Opdrachtnemer draagt zorg voor zorgvuldige kennisoverdracht.
7.	Vervanging van personeel leidt niet tot extra kosten voor de Opdrachtgever.
8.	Jaarlijks is er een evaluatiegesprek met betrekking tot de dienstverlening van de accountant en de auditcommissie.
9.	De Opdrachtnemer biedt pro-actief kennisdeling aan op het gebied van gemeentefinanciën, bestaande en nieuwe regelgeving alsmede benchmarks op de verschillende gemeentelijke beleidsterreinen.
10.	De Opdrachtnemer beschikt over actuele kennis van de gemeentelijke overheid in (controle op) grondexploitaties, risicomanagement, sociaal domein, inkoop en aanbestedingen, gemeenschappelijke regelingen of andere verbonden partijen.
11.	De Opdrachtnemer beschikt over actuele kennis en ervaring op het gebied van specifieke wet- en regelgeving.
12.	De Opdrachtnemer beschikt over deskundigheid op het gebied van belastingrecht (denk aan de VPB), automatisering, diepte-onderzoeken naar doelmatigheid, bedrijfsvergelijking tussen gemeenten, administratieve organisatie, EDP-audits, inkoop- en aanbestedingsbeleid.
	Certificerende functie (inclusief SISA)
13.	De Opdrachtnemer draagt jaarlijks zorg voor de certificering van de jaarrekening.
14.	De Opdrachtnemer voert als onafhankelijk deskundige de accountantscontrole uit en geeft een oordeel op grond van dit onderzoek als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet.

	Op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet zijn bij algemene maatregel van bestuur nadere regels gesteld met betrekking tot de reikwijdte en de verslaglegging over de accountantscontrole in de vorm van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Verder zal de controle gebaseerd moeten zijn op andere wettelijke regelingen, controleprotocollen van diverse ministeries en gemeentelijke verordeningen, nota's en interne richtlijnen.
15.	- Verder vindt afstemming plaats tussen accountant, griffier en concerncontroller over de werkzaamheden van interne en externe controle en worden voorafgaand aan de controlewerkzaamheden afspraken gemaakt over de door de Opdrachtgever aan de accountant beschikbaar te stellen informatie. - Na de accountantscontrole wordt het (concept)verslag van bevindingen aangeboden en besproken met het college van burgemeester en wethouders en voorzien van een reactie waarin nader wordt ingegaan op de gedane bevindingen en/of voorgestelde maatregelen (na wetswijziging rapporteert college in rechtmatigheidsfouten), waarna deze wordt aangeboden bij de gemeenteraad. - De Opdrachtnemer voert ook overleg over het (concept)verslag van bevindingen in het kader van de jaarcontrole met de auditcommissie of een afvaardiging van de auditcommissie. Bij dit overleg wordt ook de Concerncontroller en teamleider Financiën uitgenodigd. De opdrachtnemer kan ook worden gevraagd een nadere toelichting te geven in de betreffende raadsvergadering.
16.	Tot de Opdracht aan de Opdrachtnemer voor de controle op de jaarrekening hoort ook het geven van kosteloze ondersteuning bij de verantwoording richting derden (reviews).
17.	De opzet en de uitvoering van de interim-controle richt zich op de werking van de administratieve organisatie (AO) en de interne beheersing. De betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking maakt onderdeel uit van de AO. De Opdrachtgever stelt een planning op voor de totstandkoming en bestuurlijke behandeling van de gemeentelijke jaarrekening. Met inachtneming van de door de Opdrachtgever te bepalen einddatum zal in overleg met de Opdrachtnemer uiterlijk 1 december van ieder jaar de planning voor de controle en de termijn voor het uitbrengen van de accountantsverklaring en het rapport van bevindingen worden vastgesteld.
	Natuurlijke adviesfunctie
18.	De Opdrachtnemer voorziet in de natuurlijke adviesfunctie. Hieronder wordt verstaan: het gevraagd en ongevraagd advies over alle activiteiten, voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant. In dit verband kan met name gedacht worden aan adviezen van beperkte omvang die binnen een termijn van 2 weken zijn te leveren. Een signalerende functie met betrekking tot nieuwe ontwikkelingen en risico's is hier van belang. Een pro-actieve op relatie gerichte houding wordt hierin verwacht.
	Deelverklaringen
19.	Bij deelverklaringen gelden vaak specifieke deadlines voor indiening van de verantwoording met de accountantsverklaring. De accountant garandeert voldoende capaciteit voor de uitvoering van de benodigde controlewerkzaamheden, zodanig dat deze deadlines worden gehaald.

	Prijsstelling, extra opdrachten en facturering
20.	Alle aangeboden prijzen, tarieven zijn vermeld in €, zoveel mogelijk gespecificeerd, exclusief BTW. Het totaalbedrag van de Inschrijving is inclusief salariskosten, kantoorkosten, kosten voor hard- en software, telefoonkosten, coördinatiekosten, kosten woon-werkverkeer, parkeerkosten, reis- en verblijfkosten, verzekeringskosten en sociale premies en belastingen, algemene kosten en winst en risico. De prijzen gelden voor de gehele looptijd. In de prijsstelling dient de Opdrachtnemer een totaalprijs, evenredig verdeeld per boekjaar, over de jaren 2021, 2022 en 2023 te verstrekken voor de wettelijke controle van de jaarrekening. Hieronder valt in ieder geval de SISA controle, de accountantsverslag en de verklaring van de onafhankelijke accountant bij de jaarrekening, alsmede de werkzaamheden uit hoofde van de natuurlijke adviesfunctie. Onder de natuurlijke adviesfunctie verstaan wij alle aandachtspunten, aanwijzingen, adviezen en tips van de accountant die direct betrekking hebben en voortvloeien uit de controletaak en specifieke controlewerkzaamheden.
21.	De genoemde bedragen voor certificering en de natuurlijke adviesfunctie zijn vaste prijzen.
22.	Om aan de voorkant richting te geven aan kwesties inzake meer- of minderwerk wordt een inhoudelijk onderscheid gemaakt naar categorieën, namelijk: - Eigen beleidskeuzes, indien keuzes van de Opdrachtgever leiden tot wijziging van het controle-object en of -aanpak dan vormen deze wijzigingen een aanleiding om in overleg te treden over meer- of minderwerk. - Normenkader rechtmatigheid, indien wijzigingen optreden in het normenkader als gevolg van landelijke of lokale wet- en regelgeving die leiden tot wijziging van het controle-object en of aanpak dan vormen deze wijzigingen een aanleiding om in overleg te treden over meer- of minderwerk. - Overige wijzigingen, indien het wijzigingen betreffen die niet tot de eigen beleidskeuzes dan wel het normenkader rechtmatigheid gerekend kunnen worden, dan vormen deze wijzigingen geen aanleiding om in overleg te treden inzake meer- of minderwerk, deze wijzigingen komen voor rekening van de Opdrachtnemer. Alleen de Concerncontroller van de Opdrachtgever en de Controleleider van de Opdrachtnemer treden hierover in overleg en komen tot gezamenlijke overeenstemming voordat de factuur wordt verzonden.
23.	De Opdrachtnemer stemt ermee in dat alle geleverde diensten zoals aangegeven in de Offerteaanvraag voor het geoffreerde bedrag (all fixed price) worden geleverd aan Opdrachtgever.
24.	Minimaal eenmaal per jaar zullen de werkzaamheden over de afgelopen periode worden geëvalueerd zonder dat hiervoor over een weer kosten in rekening worden gebracht. De gemaakte afspraken tijdens dit overleg worden door de Opdrachtnemer schriftelijk vastgelegd. Het op verzoek bijwonen van diverse vergaderingen van de auditcommissie, de gemeenteraad, het college van B&W en de rekenkamercommissie zit ook in de prijs inbegrepen.
25.	De Opdrachtnemer factureert na accordering van de Opdrachtgever. Hiertoe kan de Opdrachtnemer per maand een declaratie overleggen.

	Duurzaamheid
	<i>Algemeen</i> Maatschappelijk Verantwoord Inkopen is het bewust en structureel expliciet maken van duurzaamheidsaspecten in alle inkoop. Het doel is een significante bijdrage te leveren aan het realiseren van economische-, sociale- en milieubeleidsdoelstellingen van de Gemeente en de maatschappij als geheel. Bij het Maatschappelijk Verantwoord Inkopen worden die aspecten toegepast die het meest relevant zijn voor het in te kopen Werk, Goed en/of Dienst.
	<i>Social Return</i>
26.	Het doel van <i>social return</i> is het bevorderen van arbeidsparticipatie. Dit kan onder andere in de vorm van arbeidsplaatsen, leer-werkplekken en stageplekken te bieden voor doelgroepen of door op een andere wijze een (aanvullende) maatschappelijke bijdrage te leveren. Social-returnverplichting 01 De verplichting vloeit voort uit een gegunde Opdracht door Opdrachtgever aan Opdrachtnemer. 02 De Opdrachtnemer moet bij de uitvoering van de Opdracht 2% van de Opdrachtsom exclusief BTW inzetten voor social return. 03 De Opdrachtnemer is zelf verantwoordelijk voor het nakomen van zijn social-returnverplichtingen. 04 De Opdrachtnemer ontvangt na de gunning per e-mail de inloggegevens voor de monitoringsapplicatie www.socialreturninderegio.nl. 05 De Opdrachtnemer neemt binnen 7 dagen na ontvangst van de inloggegevens contact op met de contactpersoon van het werkplein die gekoppeld is aan het project in het monitoringsapplicatie onder het tabblad contact. 06 In de bijlage “Uitvoeringsvoorwaarden social return” worden de uitvoeringsvoorwaarden nader toegelicht. 07 Opdrachtgever wil graag weten hoe de Opdrachtnemer voornemens is de SROI verplichting te gaan vullen. De partij waaraan de Opdracht wordt gegund moet binnen 7 dagen na voorlopige gunning maximaal één A-4 opstellen en aanleveren met de voorgenomen invulling van de Social Return.