

Programma van Eisen Accountancy Diensten

Algemeen

1. Alle communicatie tussen Opdrachtnemer en Opdrachtgever geschiedt in de Nederlandse taal. Dit vereist dat zij voldoen aan de voor hen geldende ethische voorschriften, de verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).
2. De Opdrachtgever eist van de Opdrachtnemer een goede uitvoering van de wettelijk voorgeschreven werkzaamheden.
3. De controle zal gebaseerd moeten zijn op wettelijke regelingen, controleprotocollen van diverse ministeries en gemeentelijke wetten en verordeningen.
4. De Opdrachtnemer beschikt over actuele kennis van in ieder geval de gemeentelijke overheid in (controle op) grondexploitaties, risicomanagement, sociaal domein, inkoop en aanbestedingen, gemeenschappelijke regelingen of andere verbonden partijen.
5. Opdrachtnemer is zelfstandig en direct verantwoordelijk voor de naleving van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Derhalve is een verwerkersovereenkomst, die alleen mogelijk is tussen een verantwoordelijke en verwerker, (wettelijk) niet nodig. Indien de wetgeving inzake deze materie wijzigt zullen partijen alsnog een verwerkersovereenkomst afsluiten conform vigerende wetgeving.

Gebruikmaking VIC

6. De Opdrachtnemer maakt gebruik van de uitkomsten van de werkprogramma's van het VIC. Per significant proces dat in de jaarlijks bepaalde scoping valt, wordt een werkprogramma opgesteld door VIC waarin op basis van een risicogerichte aanpak wordt beschreven wat de verbijzonderde interne controle zal inhouden met aandacht voor fraude-risico factoren en data gedreven controles. Alle negen toetsingscriteria worden daarin expliciet benoemd. De werkprogramma's zullen worden afgestemd met de Opdrachtnemer zodat de scope van werkzaamheden zoveel mogelijk aansluit bij de jaarrekeningcontrole. Ook de bevindingen in opzet, bestaan en werking van de interne processen worden met de Opdrachtnemer gedeeld ten behoeve van een efficiëntere jaarrekeningcontrole (één keer uitvoeren, meervoudig gebruiken).

Teamsamenstelling

7. De Opdrachtnemer zet een partner in die meerjarige ervaring heeft met één of meerdere gemeentelijke organisaties uit het stedennetwerk G40 met samenwerkingsorganen tussen gemeenten.
8. Wisselingen van partner en/of controleleider gebeurt in overleg met de Opdrachtgever. Vervanger heeft minimale gelijke ervaring en deskundigheid.
9. Bij wisseling(en) in het team draagt Opdrachtnemer zorg voor een zorgvuldige interne kennisoverdracht.
10. De diversiteit van het team waarborgt dat er voldoende kennis is over de verschillende 'producten en aandachtsgebieden' van de Opdrachtgever.
11. De capaciteit van het team is voldoende om de controles binnen de afgesproken tijd af te ronden.
12. Van de medewerker van Opdrachtnemer wordt verwacht dat hij/zij desgewenst een verklaring omtrent het gedrag kan overleggen. Deze dient op verzoek van Opdrachtgever aangevraagd te worden door Opdrachtnemer en is voor rekening van Opdrachtnemer. Op aanvraag dient een afschrift hiervan te worden overlegd aan de Opdrachtgever. Indien dergelijke verklaringen niet kunnen worden afgegeven dan wordt de inzet van de medewerker direct beëindigd.

Overdracht & Evaluatie

13. Opdrachtgever hecht grote waarde aan een zorgvuldige en probleemloze implementatie. De dienstverlening dient in ieder geval uiterlijk op 1 april 2022 te zijn geïmplementeerd. De nieuwe Opdrachtnemer is verplicht de overdracht van het dossier vanuit de oude contractant te organiseren. De kosten van het collegiaal overleg inclusief dossierreview worden geacht onderdeel te zijn van de inschrijfprijs.
14. Na het eerste controlejaar zal door de auditcommissie van de gemeenteraad een evaluatiegesprek met de Opdrachtnemer plaatsvinden. Hiervoor wordt ook informatie ingewonnen bij de concerncontroller. Afspraken die tijdens dit overleg worden gemaakt worden schriftelijk vastgelegd, maken deel uit van de Overeenkomst en worden vastgelegd in een addendum.
15. Jaarlijks wordt door de gemeenteraad een auditplan vastgesteld waarin nadere aanwijzingen worden gegeven aan de Opdrachtnemer hoe de controlewerkzaamheden dienen te worden uitgevoerd, waarmee de Inschrijver dient in te stemmen (indien het vanuit de Opdrachtgever wenselijk is om bepaalde onderwerpen in een bepaald jaar diepgaander te controleren, eventueel aan de hand van een roulatieplan of in reactie op de actualiteit, dan dient

Inschrijver hiermee in te stemmen.) De Opdrachtnemer geeft elk jaar al bij het pre-auditgesprek aan welke onderwerpen het betreft, tenzij door actuele omstandigheden dit niet mogelijk is geweest.

16. Voorafgaand aan de controlewerkzaamheden worden afspraken gemaakt over de door de Opdrachtgever aan de Opdrachtnemer beschikbaar te stellen informatie via een lijst met op te leveren stukken.
17. Na beëindiging van de Overeenkomst is de Opdrachtnemer, overeenkomstig de beroepsregels voor accountants, verplicht medewerking te verlenen aan een goede overdracht aan de opvolgende Accountant.
18. Het doel van bovenstaande punt is dat de beschikbaar gestelde informatie moet bijdragen aan een goede start van een nieuwe Accountant zonder dat veel gedaan werk opnieuw moet worden uitgevoerd.
19. Opdrachtnemer draagt zorg voor maandelijkse managementrapportages met daarin in ieder geval de navolgende onderwerpen:
 - o planning vs. realisatie op de onderdelen geld, tijd, kwaliteit (resources en opgeleverde producten);
 - o inzicht van de in de uitvoering geconstateerde knelpunten;
 - o inzicht status en voortgang verbeterinitiatieven (indien benoemd).
20. De frequentie en inhoud van de aan te leveren managementrapportage kunnen tussentijds in onderling overleg worden aangepast.
21. Voor bovenstaande onderdelen kunnen geen aparte kosten in rekening worden gebracht.

Prijs

22. De Opdrachtnemer stemt ermee in dat alle geleverde diensten zoals aangegeven in het Beschrijvend Document – en geoffereerd door Opdrachtnemer - voor het geoffeerde bedrag per boekjaar worden geleverd aan Opdrachtgever, inclusief de natuurlijke adviesfunctie. De Inschrijver duidt in het prijzenblad de indicatieve percentuele onderverdeling aan ten aanzien van de onderdelen: auditplan, interim-controle en jaarrekening.
23. De vaste jaarlijkse vergoeding geldt, uitgezonderd de jaarlijkse indexering, voor de contractperiode van vier (4) jaar en is (1) inclusief de voorgenomen wetswijziging en de daar aan gekoppelde werkmethode en (2) alle kosten, zoals en voor zover van toepassing, maar niet uitputtend: inleerkosten, bureaunkosten, overheadkosten, systeemkosten, reiskosten en dergelijke. Eventuele overige kosten zijn bij de geoffeerde prijzen inbegrepen.
24. Alle werkzaamheden die nodig zijn voor de goede uitvoering van de gevraagde dienstverlening zijn in de aangeboden prijs inbegrepen. Kosten die redelijkerwijs voorzienbaar waren, mogen tijdens contractuitvoering niet meer worden gefactureerd en komen niet voor vergoeding in aanmerking.
25. Inschrijver wordt verzocht de uurtarieven van de verschillende functies te specificeren.
26. Opdrachtgever hanteert de volgende betalingsmomenten: 10% bij oplevering en acceptatie van het dienstverleningsplan, 50% bij oplevering en acceptatie van de managementletter en 40% bij oplevering en acceptatie van het accountantsverslag en de accountantsverklaring.
27. Opdrachtverstrekking (deelopdracht 1, 2 en 3) vindt plaats via het inkoopstelsel (nu het P2P stelsel Proactis) van Opdrachtgever.
28. De aangeboden inschrijfprijs is vast gedurende het eerste boekingsjaar 2022. Voor de daarop volgende jaren heeft Opdrachtnemer het recht haar tarieven aan te passen tot een maximum conform het CBS-prijsindexcijfer reeks “commerciële dienstverlening en transport (2015=100), rubriek 69.20.A Financiële audits en advisering door accountants” over twaalf (12) maanden voorafgaand aan de maand juli van het voorgaande kalenderjaar. Indien het CBS overgaat tot het publiceren van een nieuwe reeks consumentenprijzen, dient Opdrachtnemer het gebruik van de nieuwe reeks te vermelden in het verzoek. Indien er een daling van het prijsindexcijfer plaatsvindt over twaalf (12) maanden voorafgaand aan de maand juli van het voorgaande kalenderjaar, dient Opdrachtnemer zijn prijsstelling ook naar beneden aan te passen. Prijsaanpassingen dienen schriftelijk kenbaar te worden gemaakt in de opdrachtbevestiging. In dit verzoek om prijsaanpassing dient een specificatie van alle oude en nieuwe tarieven te worden opgenomen. Inhaalslagen voor niet toegepaste prijsaanpassingen zijn niet mogelijk. Na goedkeuring van de indexering door de Opdrachtgever, wordt gefactureerd tegen de nieuwe tarieven.

Meerwerk

29. Opdrachtgever hanteert het principe van “geen meerwerk, tenzij er zwaarwegende argumenten zijn waarbij er sprake is van eventuele wetswijzigingen die effect hebben op de controlewerkzaamheden (m.u.v. de voorgenomen wetswijziging als genoemd in paragraaf 2.2.3)”;
30. Ten aanzien van de in dit Beschrijvend Document omschreven werkzaamheden en aanbidding van Inschrijver, kan door Opdrachtnemer geen meerwerk geclaimd en gedeclareerd worden, anders dan na schriftelijke goedkeuring van de Opdrachtgever. Deze goedkeuring dient vóór de aanvang van de uitvoering van de extra werkzaamheden zijn aangegeven. Concreet dient de Opdrachtnemer duidelijk en tijdig aan te geven dat hij tegen meerwerk aan

gaat lopen, inclusief de oorzaak en de wijze waarop Opdrachtgever dit alsnog kan repareren. Vooraf dient een meerwerkofferte (p*q) opgesteld te worden met een gespecificeerd maximaal budget. De offerte kan alleen geaccordeerd worden door een nog aan te wijzen bevoegd persoon