

# PROGRAMMA VAN EISEN

PROGRAMMA VAN EISEN INHUUR  
ACCOUNTANTSDIENSTEN VOOR DE BOEKJAREN  
2022 TOT EN MET 2026

DATUM: 8 DECEMBER 2021

VERSIE: 2.0

## **Wijzigingshistorie**

| <b>Versie</b> | <b>Datum</b>    | <b>Omschrijving</b>                                            |
|---------------|-----------------|----------------------------------------------------------------|
| 1.0           | September 2021  | Initiële versie met opzet voor overleg met M. Renne/B. Cremers |
| 2.0           | 8 december 2021 | Ongewijzigd vastgesteld door algemeen bestuur                  |
|               |                 |                                                                |

## Inhoudsopgave

|       |                                                                      |    |
|-------|----------------------------------------------------------------------|----|
| 1     | Kader van de aanbesteding.....                                       | 5  |
| 1.1   | Introductie Omnibuzz .....                                           | 5  |
| 1.2   | Aanbestedende dienst en opdracht .....                               | 5  |
| 2     | Omschrijving van de opdracht.....                                    | 6  |
| 2.1   | Algemene gegevens ten behoeve van de accountantscontrole .....       | 6  |
| 2.1.1 | Wettelijke kaders bij de uitvoering van de accountantscontrole ..... | 6  |
| 2.2   | Beschrijving van de opdracht.....                                    | 7  |
| 2.3   | Inhoudelijke beschrijving van de opdracht.....                       | 7  |
| 2.3.1 | Controlewerkzaamheden.....                                           | 7  |
| 2.3.2 | Controleprotocol .....                                               | 8  |
| 2.3.3 | Controletoleranties.....                                             | 8  |
| 2.4   | De voorwaarden van de accountantscontrole .....                      | 9  |
| 2.4.1 | Controlefilosofie.....                                               | 9  |
| 2.4.2 | De rapportages/evaluaties en toelichting.....                        | 9  |
| 2.4.3 | Natuurlijke adviesfunctie.....                                       | 9  |
| 2.4.4 | Bestuurlijke ondersteuning.....                                      | 10 |
| 2.4.5 | Samenstelling controleteams.....                                     | 10 |
| 2.4.6 | Communicatie/coördinatie.....                                        | 10 |

# DEEL 1 FUNCTIONELE BESCHRIJVING

## **1 Kader van de aanbesteding**

### **1.1 Introductie Omnibuzz**

Omnibuzz werkt vanuit een vervoersvisie, die gebaseerd is op de bundeling en aansturing van de verschillende vormen van doelgroepenvervoer (en OV mogelijkheden) vanuit een publieke mobiliteitscentrale, voor alle Limburgse gemeenten (met uitzondering van Mook en Middelaar).

Omnibuzz is een gemeenschappelijke regeling én een dienstverlenende organisatie met een sterke focus op kwaliteit. De dienstverlening is gericht op optimalisatie voor zowel de reizigers als de deelnemende gemeenten. De organisatie draagt zorg voor een tijdige en kwalitatief hoge uitvoering van collectief en individueel vraagafhankelijk vervoer voor de reiziger in het Omnibuzz vervoer. Omnibuzz is dé non-profit partner voor collectief vraagafhankelijk vervoer omdat zij het vervoer optimaal afstemt op de gebruikers middels "Vervoer op Maat". Omnibuzz neemt de administratie en andere uitvoerende en controlerende taken over, waarbij afstemming en overleg tussen betrokken partijen en deelnemende gemeenten goed geborgd is. Dit gebeurt op een zeer transparante manier door structureel de nodige management- en voortgangsinformatie voor de gemeenten te verzorgen en periodiek te overleggen. Tevens zorgt zij voor de coördinatie tussen alle betrokken partijen. Het grote bereik van Omnibuzz, met vrijwel geheel Limburg als verzorgingsgebied, in combinatie met een slagvaardige organisatie maken een efficiënte beleidsuitvoering mogelijk.

Omnibuzz staat voor de volgende kernwaarden:

- Klantgericht en betrouwbaar
- Kostenefficiënt en duurzaam
- Innovatief en flexibel
- Kwaliteit en deskundigheid
- Ethiek en integriteit

Op het moment van aanbesteden richten de activiteiten van Omnibuzz zich met name op het WMO doelgroepenvervoer. Gelijktijdig wordt gewerkt aan de instroom van andere vormen van doelgroepenvervoer zoals het vervoer in het kader van dagbestedingsactiviteiten, het leerlingenvervoer en het vervoer van jeugd. Eventuele toevoeging van deze nieuwe activiteiten zal leiden tot een substantiele uitbreiding van de activiteiten van Omnibuzz en mogelijk ook tot veranderingen binnen de organisatie.

### **1.2 Aanbestedende dienst en opdracht**

Omnibuzz, hierna te noemen aanbestedende dienst of opdrachtgever, is voornemens de opdracht voor accountantscontrole aan te besteden. De dienstverlener wordt hierna aangeduid als inschrijver of opdrachtnemer.

De eisen die de aanbestedende dienst aan de opdracht stelt, zijn omschreven in dit programma van eisen. Dit programma van eisen, hierna te noemen PvE, is bedoeld om inschrijvers de mogelijkheid te bieden op een goede en juiste wijze mee te dingen naar de gunning van de opdracht. De aanbestedende dienst is voornemens om met één inschrijver een overeenkomst af te sluiten.

Het PvE wordt vastgesteld door het algemeen bestuur van de opdrachtgever op voorstel van het dagelijks bestuur. Op grond van artikel 2 lid 1 van de 'controleverordening gemeenschappelijke regeling Omnibuzz' benoemt het algemeen bestuur één of meer accountants zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de jaarrekening en het daarbij aan het algemeen bestuur verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Conform artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet is de benoeming van een of meer accountants belegd bij het algemeen bestuur.

Een eventuele uitbreiding van de activiteiten van de opdrachtgever moeten, gedurende de looptijd van de overeenkomst, vallen onder dezelfde overeenkomst.

## 2 Omschrijving van de opdracht

### 2.1 Algemene gegevens ten behoeve van de accountantscontrole

Onder de accountantscontrole valt de controle op de (werking van de) financiële administratie, de rechtmatigheid en getrouwheid van de in artikel 197 van de gemeentewet bedoelde jaarrekening en de aankomende wijziging in de rechtmatigheidsverantwoording verwacht vanaf het boekjaar 2022, uitgevoerd door een accountant als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet. De controlewerkzaamheden betreffen ook het controleren van de opzet en werking van de administratieve organisatie en het toetsen van de interne controle daarop.

#### 2.1.1 Wettelijke kaders bij de uitvoering van de accountantscontrole

De controle dient uitgevoerd te worden binnen de actuele wettelijke kaders. Als referentiekader gelden daarbij onder andere de (Gemeente)wet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, wettelijke regelingen, door de opdrachtgever vastgestelde verordeningen (zoals de financiële verordening zoals genoemd in artikel 212 van de Gemeentewet) en voorschriften.

## 2.2 Beschrijving van de opdracht

De werkzaamheden omvatten:

- De ingevolge artikel 213 van de Gemeentewet in opdracht van het algemeen bestuur uit te voeren algemene controle van de jaarrekening;
- het jaarlijks onderzoeken van de opzet en de werking van de belangrijkste administratief organisatorische processen en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle;
- het jaarlijks onderzoeken of de financiële verantwoording een getrouw beeld geeft en in overeenstemming is met de wettelijke kaders zoals genoemd onder 2.1.1.

## 2.3 Inhoudelijke beschrijving van de opdracht

### 2.3.1 Controlewerkzaamheden

#### *Interimcontrole*

Minstens éénmaal per jaar, doch uiterlijk voor 1 oktober voert de accountant een tussentijdse controle uit. Hierbij dient aandacht te worden gegeven aan verbeterpunten in de opzet en werking van het financieel beheer, de rechtmatigheid van het beheer, de geautomatiseerde gegevensverwerking, de P&C-instrumenten en het risicomanagement.

#### *Controle jaarrekening*

De accountantscontrole heeft als doel te onderzoeken of de jaarrekening het door de wet vereiste inzicht geeft. Hierbij dient te worden aangegeven of:

- De jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen en is opgesteld in overeenstemming met het besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publiek en semipublieke sector (WNT);
- de baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

#### *Controle afrekening per gemeente*

Door de accountant dient jaarlijks een onderzoek gedaan te worden naar de volledigheid en juistheid van de financiële verantwoording per deelnemende gemeente. Tevens dient te worden beoordeeld of de financiële verantwoording een getrouw beeld geeft en in overeenstemming is met de relevante wet- en regelgeving.

### 2.3.2 Controleprotocol

Het algemeen bestuur stelt jaarlijks voorafgaand aan de controle van het boekjaar een controleprotocol vast waarin de kaders van de door de accountant uit te voeren rechtmatigheidscontrole alsmede de eisen voor de jaarlijkse accountantscontrole zijn opgenomen.

Daarnaast kan het algemeen bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant de posten van de jaarrekening en de producten vaststellen waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht aan dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

### 2.3.3 Controletoleranties

In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen overeenkomstig de eisen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado.)

| Goedkeuringstolerantie                 | Goedkeurend | Beperking        | Oordeelsonthouding | Afkeurend   |
|----------------------------------------|-------------|------------------|--------------------|-------------|
| Fouten in de jaarrekening (% lasten)   | $\leq 1 \%$ | $> 1 \% < 3 \%$  | n.v.t.             | $\geq 3 \%$ |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | $\leq 3 \%$ | $> 3 \% < 10 \%$ | $\geq 10 \%$       | n.v.t.      |

Deze toleranties zijn afzonderlijk van toepassing op de aspecten getrouwheid en financiële rechtmatigheid. Van de accountant wordt naast deze kwantitatieve benadering bij de weging van fouten en onzekerheden ook een kwalitatieve beoordeling verwacht.

Voor de rapporteringstolerantie (zijnde 20% van de goedkeuringstolerantie) stelt het algemeen bestuur als maatstaf dat de accountant op het niveau van programma's/ producten in de jaarrekening elke fout of onzekerheid groter dan of gelijk aan € 25.000 rapporteert.

Het algemeen bestuur behoudt zich het recht voor jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole, in overleg met de accountant, afwijkende goedkeurings- en rapporteringstolerantie vast te stellen voor de jaarrekening of delen daarvan.

Naast deze kwantitatieve benadering, zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van professional judgement.

Het is overigens wel de regel dat de door de accountant geconstateerde fouten, mede onder impuls van de nieuwe accountancyvoorschriften worden gecorrigeerd in de jaarrekening. In dat geval bevat de door het algemeen bestuur vast te stellen jaarrekening dan geen ongecorrigeerde fouten meer.



## **2.4 De voorwaarden van de accountantscontrole**

### **2.4.1 Controlefilosofie**

De aard en omvang van de werkzaamheden worden door de accountant bepaald op basis van de Verordening Gedrags- en beroepsregels Accountants (deugdelijke grondslag) en de door de beroepsorganisatie uitgevaardigde richtlijnen voor de accountantscontrole. De wijze waarop de accountant invulling wil geven aan de werkzaamheden binnen deze wettelijke kaders is voor Omnibuzz een criterium.

### **2.4.2 De rapportages/evaluaties en toelichting**

Direct aansluitend aan de interim controle brengt de accountant over zijn bevindingen een Managementletter uit aan het dagelijks bestuur.

Over de controle van de jaarrekening wordt een accountantsrapport (rapport van bevindingen) uitgebracht aan het algemeen bestuur. Dit accountantsrapport bevat in ieder geval de bevindingen over de vraag of de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en over eventuele onrechtmatigheden in de jaarrekening.

### **2.4.3 Natuurlijke adviesfunctie**

Dit betreft het gevraagd adviseren van het management. Het betreft adviezen van beperkte omvang.

De adviezen hebben betrekking op alle activiteiten ten behoeve van het management voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant, zoals de opzet en werking van de administratieve organisatie, (verbijzonderde) interne controle, de doelmatigheid, automatisering en informatievoorziening, subsidiemogelijkheden, fiscale zaken, risico's en dergelijke.

Het zijn adviezen die:

- een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen;
- een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages;
- met betrekking tot ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie.

Omnibuzz houdt de accountant op de hoogte van de ontwikkelingen binnen de organisatie. Bij ontwikkelingen op het gebied van financieel beheer, administratieve organisatie en interne controle wordt van de accountant een kritische, actief meedenkende en ondersteunende rol verwacht. In dit licht moet de accountant gezien worden als een 'sparringpartner' die ideeën kan en wil leveren over verbetering van instrumenten en daarbij tevens oog heeft voor de organisatorische- en

beheersconsequenties. Dit zal gevraagd en ongevraagd dienen plaats te vinden binnen het afgesproken budget in de offerte.

Daarnaast heeft de accountant overleg over de (concept) rapportage in het kader van de jaarcontrole met het management en het accountantsrapport met accountantsverklaring.

### **2.4.4 Bestuurlijke ondersteuning**

In het kader van bestuurlijke ondersteuning zal de accountant indien gewenst als adviseur verschijnen in vergaderingen van het dagelijks bestuur en/of algemeen bestuur.

### **2.4.5 Samenstelling controleteams**

De accountant werkt met een controleteam. De leden van het controleteam dienen te beschikken over relevante kennis en ervaring met het uitvoeren van controles zoals beschreven in dit PvE. Ter onderbouwing hiervan dienen in de aanbidding de CV's van het vaste controleteam bijgevoegd te worden. Deze zullen als gunningscriterium deel uitmaken van de beoordeling.

Daarnaast zorgt de accountant ervoor dat er zo min mogelijk wisselingen zijn in het controleteam om de continuïteit van de samenwerking met en de kennis over Omnibuzz te kunnen waarborgen. Indien onverhoopt wisselingen toch noodzakelijk zijn, draagt de accountant zorg voor continuïteit door ingewerkte teamleden in te zetten en zorg te dragen voor een adequate overdracht van het werk en introductie bij Omnibuzz.

### **2.4.6 Communicatie/coördinatie**

Voorafgaand aan de controlewerkzaamheden dient jaarlijks aan de hand van een plan van aanpak inzichtelijk te worden gemaakt welke informatie aangeleverd dient te worden, wanneer de controles uitgevoerd zullen worden en wanneer de rapportages aangeleverd zullen worden.