

Bijlage 4 Programma van Eisen

Algemeen	
1. Eis	Ten behoeve van de controle stelt inschrijver elk jaar een controleplan op en voert hierover vooraf en zo nodig tussentijds overleg. Het overleg over het controleplan vindt plaats met het hoofd Bedrijfsvoering en de Controller van de aanbestedende dienst. De aanbestedende dienst stelt het controleplan jaarlijks vast.
2. Eis	Bij de controle worden de volgende goedkeuring- en rapporteringtoleranties gehanteerd: • Ten aanzien van fouten in de jaarstukken 1% van de omvangsbasis (van het totaal der lasten); • Ten aanzien van onzekerheden in de jaarstukken 3% van de omvangsbasis (van het totaal der lasten). • De rapportagetolerantie is € 100.000,-. Afwijkingen boven € 100.000,- worden gerapporteerd.
3. Eis	Voorafgaand aan de controle maken inschrijver en aanbestedende dienst duidelijke afspraken over (afwijkende) werktijden op locatie van de aanbestedende dienst. De controles vinden in principe plaats tijdens kantoortijden (9:00-17:00) tijdens werkdagen.
Interim controle	
4. Eis	Jaarlijks wordt een interim-controle gehouden, gericht op de werking van de administratieve organisatie en interne beheersing. Onderdeel van de interim-controle is een risicoanalyse als vooruitblik op de jaarrekening en (een deel van) de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) wordt besproken. Minimaal drie weken voor aanvang van de interim-controle, ontvangt de controller van de aanbestedende dienst, ter voorbereiding op de interim-controle, de schriftelijke planning van de controle en de daartoe op te leveren stukken, zodat dit intern tijdig kan worden voorbereid en gecommuniceerd.
5. Eis	De bevindingen van de interim-controle worden vastgelegd in een afzonderlijke Management Letter. Het concept wordt vooraf besproken met de controller. De Management Letter wordt geadresseerd aan het dagelijks bestuur. De rapportering vindt plaats binnen vier weken na afloop van de controleperiode.

Jaarrekeningcontrole

6. Eis	De aanbestedende dienst stelt in overleg met de inschrijver een planning op voor de totstandkoming en de behandeling van de jaarrekening, met inachtneming van de datum van 15 juli, waarop de jaarrekening inclusief de accountantsverklaring bij de Provincie ingediend moet worden en de datum van 15 april waarop de jaarrekening inclusief de accountantsverklaring bij de gemeenten Maassluis, Vlaardingen en Schiedam ingediend moet worden.
7. Eis	De controle van de jaarrekening dient plaats te vinden volgens de in eis 6 genoemde planning, teneinde de jaarstukken in de vergadering van het algemeen bestuur van eind juni te kunnen laten vaststellen.
8. Eis	De inschrijver brengt, na bespreking van het concept (op basis van het principe van hoor en wederhoor), zijn rapport uit aan de aanbestedende dienst.
9. Eis	De definitieve accountantsverklaring, met verslag van bevindingen, wordt aan het algemeen bestuur voorgelegd. De inschrijver bespreekt, voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken door de aanbestedende dienst, het verslag van bevindingen met de algemeen directeur, de unit manager bedrijfsvoering en de controller. Inschrijver zal worden gevraagd een nadere toelichting te geven in de vergadering van het algemeen bestuur.
10. Eis	In het verslag komen minimaal de volgende onderwerpen aan de orde: • Een uiteenzetting van de accountant hoe hij zijn controle inhoudelijk heeft ingericht en technisch heeft uitgevoerd; • Een bestuurlijke samenvatting met daarin de conclusies en aanbevelingen op hoofdlijnen waarin de accountant de kern van de bevindingen duidelijk en toegankelijk neerzet; • Een heldere, gespecificeerde verantwoording van zijn oordeel over de getrouwheid; • Toetsing van de volledigheid van de rechtmatigheid; • Van gesignaleerde fouten en onzekerheden geeft de accountant in het verslag stelselmatig de oorzaken aan. Tevens doet de accountant suggesties voor het opheffen daarvan.

11. Eis	Voor de uit te voeren controles gelden verder voor de gemeenschappelijke regeling (GR) de regels die zijn vastgelegd in: • De Verordening op de accountantscontrole ex artikel 213 gemeentewet, artikel 33 van de Wet gemeenschappelijke regelingen en het besluit accountantscontrole decentrale overheden; • De Financiële verordening Stroomopwaarts MVS 2022; • Controleprotocol Stroomopwaarts MVS 2022 met bijlagen voor de accountantscontrole op de jaarstukken, hierin kan per jaar aandacht voor specifieke onderwerpen worden gevraagd waaraan de accountant tijdens zijn reguliere controle aandacht besteedt.
12. Eis	Inschrijver dient rapportages transparant op te stellen. Dit houdt in dat: • De bevindingen duidelijk te volgen zijn; • In de rapportages een consistente gedragslijn gevolgd wordt; • Tekortkomingen tijdig signaleerd worden en oplossingen worden aangegeven; • Ook positieve ontwikkelingen die in het oog springen in de rapportage worden opgenomen. En bij de adviezen in een rapportage eveneens wordt aangegeven hoe de uitvoering van de bevindingen vorm kan krijgen.
Kwaliteitsbeheersing en communicatie	
13. Eis	Inschrijver voert minimaal één keer per jaar kosteloos overleg met aanbestedende dienst over (kwaliteit van) de dienstverlening.
14. Eis	Inschrijver stelt een accountmanager aan die verantwoordelijk is voor de gehele dienstverlening en fungeert als aanspreekpunt.
Samenstelling controleteam	
15. Eis	Gedurende de looptijd van de overeenkomst dient het aantal wisselingen in de samenstelling van het team zoveel als redelijkerwijs mogelijk te worden beperkt, waarbij de kwaliteit/ervaring van eventuele nieuwe medewerkers van hetzelfde niveau zal zijn en er intern kennisoverdracht heeft plaatsgevonden.
16. Eis	De inschrijver is verplicht om in geval van wijziging van de eindverantwoordelijke accountant, dan wel de controleleider, gedurende de looptijd van de overeenkomst, de aanbestedende dienst terstond hiervan in kennis te stellen.
17. Eis	Bij wijziging van het vaste controleteam van de eindverantwoordelijke accountant, dan wel de controleleider zal de accountant hierover vooraf in contact treden met de aanbestedende dienst.

18. Eis	De aanbestedende dienst heeft het recht om in voorkomende gevallen, mits er duidelijk zwaarwegende en aannemelijk gemaakte redenen voor zijn, van de inschrijver te verlangen een lid van het controleteam door een ander persoon te vervangen.
19. Eis	Inschrijver en haar in te zetten medewerkers dienen tijdens de uitvoering van de werkzaamheden een professionaliteit, een onafhankelijke, onpartijdige en kritische rol te waarborgen.
20. Eis	Inschrijver en haar in te zetten medewerkers dienen kennis van zaken te hebben, proactief te zijn, met gevoel voor politiek-bestuurlijke verhoudingen en deskundig op meerdere terreinen, afspraken na te komen en communicatief onderlegd te zijn.
Facturatie en betaling	
21. Eis	De prijzen staan vast voor de vaste contractperiode van de overeenkomst. De prijzen kunnen na de vaste contractperiode jaarlijks worden geïndexeerd, pas na overleg met en na schriftelijke goedkeuring van de aanbestedende dienst. De maximale aanpassing van de prijzen wordt gebaseerd op het door het CBS vastgestelde en openbaar gemaakte indexcijfer: 6920 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten.
22. Eis	In geval van inschakeling van derden door inschrijver, zal facturering plaatsvinden via inschrijver, met overlegging van bewijsstukken aan aanbestedende dienst.
23. Eis	Facturen dienen digitaal ingediend te worden op het emailadres facturen@stroomopwaarts.nl in PDF formaat.
24. Eis	Alle facturen bevatten minimaal (doch niet uitputtend) de volgende informatie: • Per opgeleverd (deel)product de bijbehorende all-in fixed price (inclusief en exclusief BTW) conform het prijzenblad wordt weergegeven; • Indien van toepassing het aantal uren per ingezette functiesoort; • Indien van toepassing de all-in uurtarieven per ingezette functiesoort conform het prijzenblad; • Het factuurnummer; • Verplichtingnummer (wordt bekendgemaakt na gunning); • Het factuurbedrag; • De in rekening gebrachte BTW in euro's en in procenten; • De factuurdatum.
25. Eis	Declaraties voor overige controles en opdrachten, deelverklaringen en/of meerwerk worden slechts ingediend na schriftelijke toestemming van een daartoe bevoegde vertegenwoordiger van aanbestedende dienst en dienen tegen de daadwerkelijke bestede uren conform de in het prijzenblad opgenomen all-in uurtarieven in rekening te worden gebracht. Declaraties voor overige controles en opdrachten, deelverklaringen en/of meerwerk