

Bijlage 1: Programma van Eisen

Door voor deze aanbesteding een Inschrijving in te dienen, verklaart Inschrijver zich onvoorwaardelijk en volledig akkoord met onderstaande eisen. Eventuele voortvloeiende kosten uit onderstaande eisen dient u te verwerken in uw prijsopgave. Onderstaande eisen kunnen dus niet leiden tot extra kosten.

Algemene eisen

Eis	Omschrijving
a-e-1	<u>Planning</u> Opdrachtnemer dient voor juli van ieder jaar een plan in voor de jaarrekeningcontrole en de interim controle. Bij dit plan conformeert Inschrijver zich aan de door Opdrachtgever opgestelde planning. Het plan beschrijft naast een tijdsplanning (waaruit ook blijkt welke informatie Opdrachtgever op welke moment beschikbaar moet hebben) in ieder geval de geplande inzet van het controleteam en de wijze van samenwerking met gemeente De Bilt inclusief een tijdig vooroverleg voorafgaand aan de controles. De controle wordt uitgevoerd en afgerond (inclusief de rapportages) in de vooraf afgesproken periode, tenzij hier door gemeente De Bilt, om moverende redenen van wordt afgeweken.
a-e-2	<u>Kwalificaties personeel</u> Het audit team opereert onder verantwoordelijkheid van een registeraccountant (RA), zoals bedoeld in Burgerlijk Wetboek 2, titel 9, die staat ingeschreven in het beroepsregister van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Inschrijver dient na voorlopige gunning een bewijs hiervan te overleggen. Verdere invulling van het team dient afgestemd te zijn op het te behalen eindresultaat. De leden van het team dienen aantoonbare ervaring te hebben met de werkzaamheden en verslaggevingsvraagstukken bij gemeenten.
a-e-3	<u>Werkervaring controleleider</u> Inschrijver zet een controleleider op locatie in met minimaal drie jaar relevante werkervaring bij gemeenten en een manager (eerste verantwoordelijke voor de uitvoering van de controle) met minimaal vijf jaar relevante werkervaring bij gemeenten. Van het in te zetten controleteam heeft minimaal 75% van de leden ten minste één jaar relevante ervaring bij gemeenten.
a-e-4	<u>Stabiliteit team</u> Inschrijver spreekt de intentie uit dat van het controleteam minimaal de verantwoordelijke partner/eindverantwoordelijke en de eerst verantwoordelijke voor de uitvoering van de controle gedurende de overeenkomst dezelfde personen blijven. Jaarlijks vindt tussen Opdrachtgever en Inschrijver een evaluatie plaats. Opdrachtgever heeft de mogelijkheid om de overeenkomst na het eerste jaar op te zeggen als uit de evaluatie blijkt dat de samenwerking niet naar tevredenheid verloopt. Dit naar oordeel van Opdrachtgever.
a-e-5	<u>Functioneren en vertrouwelijkheid</u> Inschrijver gaat ermee akkoord, dat bij niet goed functioneren dan wel gefundeerde klachten over een van de medewerkers van Inschrijver, Inschrijver een andere medewerker met het vereiste niveau inzet. Dit heeft geen financiële gevolgen voor de gemeente De Bilt. Inschrijver en het in te zetten personeel nemen strikte vertrouwelijkheid in acht ten aanzien van informatie over gemeente De Bilt en de uit te voeren werkzaamheden.
a-e-6	<u>Nederlandse taal</u> Alle medewerkers, welke in contact treden met Opdrachtgever dienen de Nederlandse taal in woord en geschrift te beheersen.

a-e-7	<u>Continuïteit van de dienstverlening</u> Opdrachtnemer draagt zorg voor een vast aanspreekpunt en een vaste vervanger. Wanneer kwaliteitsafspraken of planning in het geding zijn door (langdurige) afwezigheid van een of meer leden van het dienstverlenende team, dan zorgt Opdrachtnemer voor adequate en tijdige vervanging. Inschrijver informeert Opdrachtgever hier over.
a-e-8	<u>Kwaliteit</u> Opdrachtnemer is ingeschreven in het accountantsregister (AFM).
a-e-9	<u>Wet- en Regelgeving</u> De dienstverlening dient conform vigerende wet- en regelgeving uitgevoerd te worden.
a-e-10	<u>Meerwerk</u> Meerwerk kan uitsluitend worden gefactureerd wanneer Opdrachtgever hiervoor schriftelijk opdracht heeft verstrekt. Indien er meerwerk in rekening gebracht wordt dient hierover vooraf toestemming van gemeente De Bilt te zijn verkregen. Zonder schriftelijke afspraken/toestemming kan meerwerk niet worden gefactureerd. Ontwikkelingen vanuit de organisatie van Opdrachtnemer die leiden tot extra werk, worden niet gezien als meerwerk en worden niet vergoed. Indien Opdrachtnemer tot meerwerk gehouden is op grond van wet- of regelgeving wordt dit door Opdrachtnemer onderbouwt en met Opdrachtgever besproken en kan dit na akkoord van Opdrachtgever doorbelast worden.
a-e-11	<u>Specifieke adviezen</u> Inschrijver gaat ermee akkoord dat specifieke adviezen geen onderdeel zijn van deze opdracht en dat deze in voorkomend geval afzonderlijk worden gegund aan een accountant of een inhoudelijke expert die over de benodigde specifieke competenties beschikt.

Specifieke eisen

Eis	Omschrijving
s-e-1	<u>Uitvoering</u> Alle werkzaamheden dienen gebaseerd te zijn op de meest recente wettelijke regelingen, controleprotocollen van diverse ministeries en gemeentelijke verordeningen, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
s-e-2	<u>Planning jaarrekeningcontrole</u> Opdrachtnemer stelt een planning op voor de totstandkoming en de behandeling van de jaarrekening. Bij deze planning conformeert Inschrijver zich aan de door Opdrachtgever opgestelde planning (interimcontrole bij voorkeur in oktober, maar uiterlijk in november. Jaarrekeningcontrole uiterlijk starten in de eerste week van april en afronding eind april, in het eerste contractjaar is het toegestaan om uiterlijk te starten in de eerste week van mei en uiterlijk af te ronden eind mei). Opdrachtnemer stelt - met inachtneming van de door Opdrachtgever bepaalde einddatum - in overleg met Opdrachtgever de planning voor de controle en het uitbrengen van de accountantsverklaringen en het verslag van bevindingen vast. Bij deze planning conformeert Inschrijver zich aan de door Opdrachtgever opgestelde planning.

s-e-3	<u>Controleverklaring</u> De controleverklaring bij de jaarrekening is gebaseerd op getrouwheid en rechtmatigheid, is voorzien van een rapport van bevindingen en voldoet aan het gestelde in de Bado. Daarnaast controleert Opdrachtnemer of de jaarrekening verenigbaar is met Burgerlijk Wetboek Titel 9 en of de in Art. 2:392 lid 1 onderdelen b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. De controleverklaring is bestemd voor de Gemeenteraad en daarnaast zal er afstemming plaatsvinden over de openbaar te stellen stukken (de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens). De controleverklaring is tevens bestemd voor het ministerie van Binnenlandse Zaken. De controleverklaring zal pas na toestemming door Opdrachtnemer openbaar (internet/verstrekking aan derden e.d.) gemaakt worden.
s-e-4	<u>Rapportage</u> Opdrachtnemer zal over de uitkomsten van de werkzaamheden rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening, managementletter en accountantsverslag. De managementletter en het accountantsverslag worden besproken met het management en Controller van gemeente De Bilt en vervolgens met het College van Burgemeester en Wethouders en de Controller van gemeente De Bilt. Daarna worden de managementletter en het accountantsverslag met de Auditcommissie van de Gemeenteraad besproken. Het accountantsverslag wordt tot slot ook nog met de Gemeenteraad besproken. In bepaalde gevallen kan het, met inachtneming van de onafhankelijke positie van de controlerend accountant, voorkomen dat de wens bestaat dat de inhoud aangepast wordt. Voordat een rapportage wordt opgeleverd vindt eerst een bespreking plaats over het concept tussen de gemeentesecretaris / directeur bedrijfsvoering en de concerncontroller namens Opdrachtgever en de partner en controleleider/manager namens Opdrachtnemer. Vervolgens vindt nog een bestuurlijke afstemming plaats met portefeuillehouder financiën en portefeuillehouder bedrijfsvoering. Opdrachtnemer stelt minimaal twee soorten rapportages op: 1. Managementletter: hierin beschrijft Opdrachtnemer, naar aanleiding van de interim-controle de mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur) en overige, in het kader van de bedrijfsvoering van belang zijnde onderwerpen. 2. Verslag van bevindingen: Opdrachtnemer stelt dit verslag op na afronding van de controle op de jaarrekening. Daarin opgenomen een verslag van de resterende dan wel geconstateerde fouten, onzekerheden of mogelijke verbeteringen op het gebied van de verslaglegging. De opmerkingen zijn van dien aard dat ze nimmer afbreuk doen aan de strekking van de accountantsverklaring. Opdrachtnemer stelt minimaal de volgende verklaringen op: 1. Accountantsverklaring: Opdrachtnemer stelt deze op na afronding van de controle op de jaarstukken.
s-e-5	<u>Natuurlijke adviesfunctie</u> Opdrachtnemer vervult een natuurlijke adviesfunctie welke bij de kosten van de controles zijn inbegrepen. Van Opdrachtnemer wordt verwacht dat zij adviseert over bevindingen die zijn voortgekomen uit de controles en audits. De adviezen omvatten verder: bespreken uitkomsten van de resultaten, risico's in relatie tot ontwikkelingen binnen de organisatie van Opdrachtgever en de jaarrekening, relevante informatie over nieuwe procedures en richtlijnen, wetgeving, en ontwikkelingen binnen gemeentelijke instellingen. Tenslotte verstrekt Opdrachtnemer continuïteit adviezen naar aanleiding van het controle van de jaarrekening.

s-e-6	<u>Gegevensuitwisseling</u> Opdrachtnemer levert alle documenten, rapporten etc. enkel en alleen digitaal aan bij opdrachtgever. Opdrachtnemer werkt uitsluitend met beveiligde HTTPS verbindingen, met dubbele authenticatie, voor overdracht van gegevens en garandeert dat alle informatie, dossiers en communicatie uitsluitend via Nederlandse servers verloopt.
s-e-7	<u>Overdracht na beëindiging van de overeenkomst</u> Bij beëindiging van de overeenkomst werkt Opdrachtnemer te allen tijde mee met gemeente De Bilt om een zo efficiënt en effectief mogelijke overgang te realiseren naar de nieuwe partij. Het tijdig beschikbaar stellen van de door gemeente De Bilt of nieuwe partij gevraagde documenten en gegevens maakt hier onderdeel van uit.