

Bijlage 1: Programma van Eisen

Door voor deze aanbesteding een Inschrijving in te dienen, verklaart Opdrachtnemer 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>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). Opdrachtnemer dient na voorlopige gunning een bewijs hiervan te overleggen. Verdere invulling van het team dient afgestemd te zijn op het te behalen eindresultaat.
a-e-2	<u>Werkervaring controleleider</u> Opdrachtnemer zet een controleleider op locatie in met minimaal drie jaar relevante werkervaring bij decentrale overheidsinstanties en een manager (eerste verantwoordelijke voor de uitvoering van de controle) met minimaal vijf jaar relevante werkervaring bij decentrale overheidsinstanties. Van het in te zetten controleteam heeft minimaal 75% van de leden ten minste één jaar relevante ervaring bij de uitvoering van de dienstverlening voor een decentrale overheidsinstantie.
a-e-3	<u>Stabiliteit team</u> Opdrachtnemer 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 Werkleerbedrijf Lucrato en Opdrachtnemer een evaluatie plaats. Tijdens het evaluatiemoment bepalen partijen op welke wijze de dienstverlening geoptimaliseerd kan worden.
a-e-4	<u>Functioneren en vertrouwelijkheid</u> Opdrachtnemer gaat ermee akkoord, dat bij niet goed functioneren dan wel gefundeerde klachten over een van de medewerkers van Opdrachtnemer, Opdrachtnemer een andere medewerker met het vereiste niveau inzet. Dit heeft geen financiële gevolgen voor de Werkleerbedrijf Lucrato. Opdrachtnemer en het in te zetten personeel nemen strikte vertrouwelijkheid in acht ten aanzien van informatie over Werkleerbedrijf Lucrato en de uit te voeren werkzaamheden.
a-e-5	<u>Nederlandse taal</u> Alle medewerkers, welke in contact treden met Werkleerbedrijf Lucrato dienen de Nederlandse taal in woord en geschrift te beheersen.
a-e-6	<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. Opdrachtnemer informeert Werkleerbedrijf Lucrato hier over.
a-e-7	<u>Kwaliteit</u> Opdrachtnemer is ingeschreven in het accountantsregister (AFM).
a-e-8	<u>Wet- en Regelgeving</u> De dienstverlening dient conform vigerende wet- en regelgeving uitgevoerd te worden.

a-e-9	<u>Meerwerk</u> Meerwerk kan uitsluitend worden gefactureerd wanneer Werkleerbedrijf Lucrato hiervoor schriftelijk opdracht heeft verstrekt. Indien er meerwerk in rekening gebracht wordt dient hierover vooraf toestemming van Werkleerbedrijf Lucrato 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 Werkleerbedrijf Lucrato besproken en kan dit na akkoord van Werkleerbedrijf Lucrato doorbelast worden.
a-e-10	<u>Specifieke adviezen</u> Opdrachtnemer 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>Planning</u> Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor tijdige afronding van het volledige controleproces. Opdrachtnemer conformeert zich daarbij aan de deadlines die voor Werkleerbedrijf Lucrato (mede opgelegd vanuit wet-/regelgeving) gelden.
s-e-2	<u>Uitvoering</u> Alle werkzaamheden dienen gebaseerd te zijn op de meest recente wettelijke regelingen, controleprotocollen van diverse ministeries en gemeentelijke verordeningen.
s-e-3	<u>Controleverklaring</u> De controleverklaring bij de jaarrekening is gebaseerd op getrouwheid en controle op de rechtmatigheid, is voorzien van een rapport van bevindingen en voldoet aan het gestelde in de BBV. De controleverklaring is bestemd voor het bestuur en daarnaast zal er afstemming plaatsvinden over de openbaar te stellen stukken (de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens). 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 de algemeen directeur en Manager Financiën & ICT, en vervolgens met het bestuur van Werkleerbedrijf Lucrato. 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 Algemeen directeur en Manager Financiën en ICT namens Werkleerbedrijf Lucrato en de partner en controleleider/manager namens Opdrachtnemer. Opdrachtnemer stelt minimaal de volgende 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. 3. Rapportage van beoordelingsopdracht jaarrekening Interstap B.V. 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 Werkleerbedrijf Lucrato 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> Partijen leveren alle documenten, rapporten etc. enkel en alleen digitaal bij elkaar aan. Partijen werken uitsluitend met beveiligde HTTPS verbindingen, met (dubbele) authenticatie, voor overdracht van gegevens en garanderen 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 Werkleerbedrijf Lucrato om een zo efficiënt en effectief mogelijke overgang te realiseren naar de nieuwe partij. Het tijdig beschikbaar stellen van de door Werkleerbedrijf Lucrato of nieuwe partij gevraagde documenten en gegevens maakt hier onderdeel van uit.