



PROVINCIE FLEVOLAND

Herziene Bijlage 1. n.a.v. 1^{ste} Nota van Inlichtingen -

Programma van Eisen

ten behoeve van de Europese openbare aanbesteding met
betrekking tot

Accountantsdiensten

provincie Flevoland

PFL- 3288048



1	Uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening zijn de eisen in overeenstemming met <u>artikel 217 van de Provinciewet</u> leidend tot een controleverklaring van de onafhankelijke externe accountant bij de jaarrekening, met daarin een oordeel over de getrouwheid. Bij de uitvoering van deze controle besteedt Opdrachtnemer ten minste aandacht aan:
1a	Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet getrouw rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor het getrouwheidsoordeel;
1b	Het verkrijgen van inzicht in de opzet, bestaan en werking van de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden;
1c	Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en getrouwheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van Gedeputeerde Staten (GS) en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
1d	Het controleren op de toepassing van de relevante (financiële) interne en externe voorschriften, zoals opgenomen in de voor provincies relevante Europese en nationale wet- en regelgeving en het normenkader rechtmatigheid van provincie Flevoland (zie Bijlage Normenkader rechtmatigheid Flevoland);
1e	Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het controleren of de informatie in het jaarverslag consistent is met wat in de jaarrekening is opgenomen. Daarnaast vaststellen dat de jaarrekening aansluit op de financiële administratie.
1f	Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten getrouw tot stand zijn gekomen;
1g	Het controleren van de verplichte bijlage bij de jaarrekening op grond van de regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (Single Information en Single Audit (SiSa).
1h	Het controleren van het overzicht topinkomens (opgesteld op basis van de Wet Normering Topinkomens (WNT)) conform het controleprotocol WNT (zie WNT (zie www.topinkomens.nl))

2	Opdrachtnemer neemt bij zijn controlewerkzaamheden de volgende toetsingskaders in acht:
2a	Algemeen geldende Nederlandse regelgeving zoals het Burgerlijk Wetboek, Provinciewet, Besluit Begroting en Verantwoording provincies (BBV), Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), Europese regelgeving, richtlijnen verstrekt door de Algemene Rekenkamer en overige wettelijke voorschriften en beroepsregels die van toepassing zijn op accountants die werkzaam zijn voor provinciale overheidsorganisaties;
2b	Provinciale richtlijnen zoals bijvoorbeeld omschreven in de Financiële verordening provincie Flevoland 2024, de Controleverordening provincie Flevoland 2024 en andere financiële kaders zoals mandaatbesluiten, organisatiebesluiten, gedragscodes etc.

3	Opdrachtnemer levert jaarlijks de volgende rapportages en verklaringen:
3a	Een controleverklaring en een rapport van bevindingen (accountantsverslag) behorende bij de jaarrekening ten behoeve van Provinciale Staten (PS) (conform artikel 217, lid 2 van de Provinciewet). In het rapport wordt tenminste gerapporteerd over de onderwerpen die wettelijk zijn voorgeschreven en over de onderwerpen die voorafgaand aan de controle van jaarrekening door PS zijn opgedragen;
3b	Een managementletter behorende bij de tussentijdse controle ten behoeve van GS en de Algemeen Directeur. Opdrachtnemer stuurt een samenvatting/afschrift van de managementletter (boardletter) aan Provinciale Staten. In aanvulling op het in artikel 217 lid 4 van de Provinciewet voorgeschreven verslag van bevindingen (ook wel accountantsverslag) brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit in een managementletter over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de ambtenaar van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd, de directie, het hoofd van het expertiseteam waar de ambtenaar werkzaam is, de concerncontroller en het hoofd van het expertiseteam Financiën dan wel andere daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3c	Een controleverklaring behorende bij de jaarrekening van het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Flevoland.

4	Verbonden partijen; Opdrachtnemer verricht tenminste de volgende werkzaamheden met betrekking tot verbonden partijen (deelnemingen en gemeenschappelijke regelingen van de provincie) ten behoeve van zijn oordeel bij de provinciale jaarrekening:
4a	Controle of de in de paragraaf verbonden partijen opgenomen informatie voldoet aan de daaraan op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gestelde eisen;
4b	Controle op de waardering van de deelnemingen in de jaarrekening en daartoe, voor zover Opdrachtnemer dat nodig acht, reviewen van de werkzaamheden die zijn uitgevoerd door de externe accountant van de verbonden partij(en);
4c	Controle op de juistheid en volledigheid van de in de jaarrekening opgenomen informatie omtrent de risico's en verplichtingen aan de zijde van de provincie (o.a. verplichtingen en garantiestelling) in het kader van de (contractuele) relaties van de provincie met de verbonden partijen.

5	In het kader van zijn structurele adviesfunctie voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening wendt Opdrachtnemer zijn kennis en ervaring aan voor strategische advisering aan PS. Opdrachtnemer neemt zijn adviezen op in de jaarlijkse managementletter/boardletter en zijn jaarlijks rapport van bevindingen (accountantsrapport) behorende bij de jaarrekening. Opdrachtnemer ondersteunt de Commissie Planning en Control uit PS bij haar rol bij de structurele advisering aan PS. De Commissie Planning en Control heeft in dat verband de volgende taken:
5a	Regie te voeren op kennisdeling en de informatiepositie van de Staten- en burgerleden
5b	Als ambassadeur en intermediair op te treden tussen Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten, ambtelijke organisatie, accountant en een procedurecommissie of vergelijkbare gremia.
5c	De Planning & Control producten en de behandeling ervan te evalueren en op basis van de evaluatie met voorstellen te komen ter optimalisatie.
5d	Vooraf afstemming te voeren met de accountant over de controleproducten.

6	Op schriftelijk verzoek (en voor rekening) van GS voert Opdrachtnemer specifieke (nadere) opdrachten voor projectaudits, afgifte van controleverklaringen ten behoeve van projectorganisaties, subsidies, systemen/software uit. En opdrachtnemer neemt bij de uitvoering van de hiervoor omschreven controlediensten, voor zover van toepassing, nadere richtlijnen,
----------	--

	verstrekt door de Europese Unie, de Algemene Rekenkamer, de beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in acht.
--	--

7	Opdrachtnemer toetst op basis van zijn beroepsregels bij elke specifieke Opdracht van PS of GS, anders dan met betrekking tot de jaarrekening, of hij deze, gelet op de scheiding van de controlerende en adviserende rol en de scheiding tussen de controlerende rol van PS en de uitvoerende rol van GS, met de vereiste onafhankelijkheid kan uitvoeren. Indien Opdrachtnemer tot de bevinding komt dat een specifieke Opdracht niet door hem kan worden uitgevoerd, deelt hij dat onverwijld schriftelijk mee aan de Opdrachtgever. Het staat Opdrachtgever dan vrij om de betreffende Opdracht aan een andere accountant op te dragen.
----------	--

8	Vaktechnische Eisen:
8a	Opdrachtnemer voert de hiervoor omschreven controlediensten uit volgens het Nederlands recht, waaronder ook de nadere voorschriften controle- en overige standaarden, relevante bepalingen in de Provinciewet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Financiële verordening en het controleprotocol.
8b	Opdrachtnemer neemt bij de uitvoering van de hiervoor omschreven controlediensten, voor zover van toepassing, nadere richtlijnen, verstrekt door de Europese Unie, de Algemene Rekenkamer en de beroepsorganisatie van Accountants (NBA);
8c	Opdrachtnemer verleent volledige medewerking aan reviews/audits door of namens de Europese Unie, de Algemene Rekenkamer, de Randstedelijke Rekenkamer, de Belastingdienst en door of namens het Ministerie van Binnenlandse Zaken.

9	Personele eisen gedurende de overeenkomst:
9a	Opdrachtnemer en de door hem voor de uitvoering van de Opdracht in te zetten medewerkers communiceren zowel mondeling als schriftelijk in de Nederlandse taal met Opdrachtgever;
9b	Opdrachtnemer en de door hem in te zetten medewerkers verrichten de werkzaamheden met betrekking tot controle van de jaarrekening op de tijdstippen overeenkomstig het bij zijn offerte ingediende concept plan van aanpak voor de controle van de jaarrekening. Opdrachtnemer garandeert continuïteit van de dienstverlening;
9c	Opdrachtnemer beschikt over specialistische kennis op minimaal de gebieden van: - Financial Auditing (RA ingeschreven NBA); - IT Auditing; niveau register EDP-auditor (RE ingeschreven in register NOREA); - Fiscaalrecht (LB, VPB, BTW);
9d	Opdrachtnemer is bevoegd tot het verrichten van wettelijke controles in de zin van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties. Dit betekent dat Opdrachtnemer over een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) beschikt en ingeschreven staat in het register accountantsorganisaties van de AFM.
9e	Voor de eindverantwoordelijke accountant en senior manager is aantoonbare ervaring vereist met betrekking tot controle van de jaarrekening van publieke organisaties

10	Commerciële eisen:
10a	De Inschrijving wordt door Inschrijver tot minimaal 160 dagen na sluitingsdatum van inschrijving gestand gedaan;

10b	Inschrijver gaat akkoord met de Model Algemene Voorwaarden 2017 variant 2 van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA));
10c	Door Inschrijver geoffreerde prijzen in Bijlage 12. Prijzenblad zijn “all-in” zoals bepaald in de Overeenkomst;
10d	Opdrachtnemer baseert zijn prijzen op de in dit Programma van Eisen beschreven wet- en regelgeving zoals die voor de onderhavige dienstverlening geldt op de sluitingsdatum van inschrijving;
10e	Prijs- tariefswijzigingen komen alleen tot stand op de wijze zoals bepaald in de Overeenkomst;
10f	Alleen in uitzonderlijke gevallen kan meerwerk in rekening worden gebracht, hierbij dient opdrachtnemer aan te tonen dat het meerwerk noodzakelijk is geworden voor het succesvol afronden van de jaarrekeningcontrole. Er dient in ieder geval gemotiveerd te worden aangegeven welke wijzigingen ten opzichte van de informatie in de jaarlijkse opdrachtbrief er zijn opgetreden. Meerwerk, ten opzichte van de jaarlijkse opdrachtbrief, wordt vooraf tussen partijen schriftelijk overeengekomen. Zie ook eis 11b.

11	Controleaanpak/ jaarlijkse opdrachtbrief :
11a	Opdrachtnemer presenteert jaarlijks aan de Commissie Planning en Control haar controle aanpak in het controleplan en geeft daarin aandacht aan: - Ontwikkelingen die er zijn rond verslaglegging en controle van provincies of overheden in het algemeen; - Bijzonderheden die spelen bij provincie Flevoland en de consequenties voor de controle; - Verzoeken van Provinciale Staten (workshops, bijzondere onderwerpen etc.); - Wijze van rapportering over de opvolging, door de organisatie, van aanbevelingen uit vorige rapporten van Opdrachtnemer.
11b	Opdrachtnemer presenteert jaarlijks aan de Commissie Planning en Control haar jaarlijkse opdrachtbrief die bestaat uit een ureninschatting per functieprofiel en daarmee de totale (maximale) vergoeding die in rekening zal worden gebracht. Daarin wordt inzicht gegeven in de uren die gepland zijn voor de reguliere controle alsmede de uren die gepland worden voor de controle van de specifieke uitkeringen (SISA-bijlage) en andere werkzaamheden die Opdrachtnemer voor Provinciale Staten uit gaat voeren.

12	Evaluatie: In het kader van de jaarlijkse evaluatie van prestaties rapporteert Opdrachtnemer aan Opdrachtgever over de verrichte dienstverlening. Hierin wordt gereflecteerd op:
12a	In het kader van de jaarlijkse evaluatie van prestaties rapporteert Opdrachtnemer aan Opdrachtgever over de verrichte dienstverlening. Hierin wordt gereflecteerd op de volgende punten: <u>Tijdigheid:</u> Het leveren van Diensten/Producten op de overeengekomen tijdstippen; het maken en nakomen van afspraken op de overeengekomen tijdstippen; het op een zodanig tijdstip informeren van Opdrachtgever dat deze daardoor niet voor voldongen feiten wordt geplaatst;
12b	<u>Kwaliteit dienstverlening:</u> De mate waarin de aandachtspunten zijn/is gerealiseerd zoals opgenomen in de Overeenkomst met betrekking tot de kwaliteitsborging;
12c	<u>Effectieve communicatie:</u> De mate waarin Opdrachtnemer effectief communiceert met Opdrachtgever, dat wil zeggen dat Opdrachtnemer: - In staat is helder te communiceren, luistert en goede interpersoonlijke vaardigheden toont; - Inzicht heeft in de achterliggende gevoelens en behoeften van anderen en hierop inspeelt;

	- Zich bewust is van het effect van het eigen gedrag op de ander en daarmee rekening houdt in zijn aanpak; - Complexe informatie helder en afgestemd op diverse doelgroepen kan overbrengen;
12d	<u>Samenwerking met de ambtelijke organisatie:</u> De wijze waarop de Opdrachtnemer samenwerkt met de ambtelijke organisatie en afstemt gedurende de controle;
12e	<u>De wijze waarop de Opdrachtnemer jaarlijks als sluitstuk van de jaarlijkse controlecyclus de samenwerking evalueert met de ambtelijke organisatie.</u>