

Programma van eisen

Eis	Algemeen
E.1	De Opdrachtnemer (en een ieder waarvan hij zich bedient bij de uitvoering van de Overeenkomst en daaronder gegeven opdracht(en) handelt bij uitvoering van deze Overeenkomst conform de (Nederlandse en Europese) wetten, verordeningen, maatregelen en voorschriften- die door de rijksoverheid, de provinciale en/of gemeentelijke overheid dan wel door ander daartoe aangewezen organen zijn vastgesteld ten aanzien van de te leveren producten en diensten.
E.2	Alle medewerkers van de Opdrachtnemer dienen zich te allen tijde conform de wettelijke eisen te kunnen legitimeren.
E.3	Eventuele verlenging van de overeenkomst vindt plaats onder dezelfde voorwaarden en condities als gedurende de initiële periode.
E.4	Alle communicatie tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer geschiedt in de Nederlandse taal.

	Kaders
E.5	De primaire rollen van Opdrachtnemer zijn die van controleur en adviseur. Het verrichten van de diensten is voorbehouden aan de beroepsgroep der Registeraccountants (als bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2, Burgerlijk Wetboek). Controles worden uitgevoerd conform wet- en regelgeving, waaronder de Gemeentewet (in het bijzonder de artikelen 212, 213, 213a). Als wijzigingen in wet en regelgeving tot gevolg hebben dat in dit programma van eisen beschreven werkzaamheden niet (meer) uitgevoerd hoeven te worden, dan is de Opdrachtgever niet verplicht tot afname en betaling van deze diensten.

	Controleteam
E.6	De afgelopen jaren zijn er veel ontwikkelingen binnen de wereld van gemeentelijke financiën. Van Opdrachtnemer wordt verwacht dat hij hiervan op de hoogte is, hier een visie op heeft en in staat is om hier in de dienstverlening op in te spelen.
E.7	Bij de samenstelling van het team is deskundigheid een vereiste. De teamleden beschikken over de juiste opleiding (minimaal HBO, meerjarige controle-ervaring en studierend voor c.q. afgestudeerd registeraccount), en hebben kennis van en werkervaring in andere vergelijkbare gemeenten. Het team bestaat voor maximaal 33% uit juniormedewerkers met 0-2 jaar controle-ervaring. De leidinggevende accountants in het team beschikken over de certificerende bevoegdheid zoals in de wet geregeld. Wisselingen van partner en/of controleleider gebeuren in overleg met de Opdrachtgever. De RA accountant(s) die verantwoordelijk is (zijn) voor de uitvoering van onderhavige opdracht dienen ingeschreven te staan in het register van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

	De controlewerkzaamheden dienen door een vast team te worden uitgevoerd. In het geval een medewerker gedurende de contractperiode het accountantskantoor van de Opdrachtnemer verlaat, dient deze aan Opdrachtgever een vervanger voor te dragen die over minimaal dezelfde competenties beschikt. De Opdrachtgever heeft binnen het team één aanspreekpunt.
E.8	Bij overname van taken binnen het controleteam vindt er een gedegen kennisoverdracht plaats.
E.9	Voor een soepele samenwerking tussen de Opdrachtnemer en Opdrachtgever is het van belang dat het duidelijk is wie bij uw organisatie de aanspreekpunten zijn. Tevens is bereikbaarheid en duidelijkheid over responstijden bij (spoed)vragen van belang.
E.10	Van uw organisatie wordt verwacht dat er deskundigheid aanwezig is op voor de gemeente Molenlanden relevante gebieden, zoals belastingrecht, automatisering, grondbeleid en de mogelijkheid tot diepteonderzoek naar rechtmatigheid.

	Onafhankelijkheid
E.11	De Opdrachtnemer dient een onafhankelijke (rechts-)positie in te nemen binnen de gemeente Molenlanden. Dit betekent dat, om belangenverstrengeling te voorkomen, geen andere (additionele) diensten door de Opdrachtnemer mogen worden verricht bij de Opdrachtgever anders dan de uitoefening van de natuurlijke adviesfunctie.

	Interim-controle
E.12	Er wordt jaarlijks een interim-controle gehouden ten behoeve van het adviseren van het college van burgemeester & wethouders en de ambtelijke organisatie over de significante processen van de (financiële) bedrijfsvoering van de gemeente. Deze controle zal plaatsvinden in de maanden oktober t/m november en leidt tot de oplevering van een managementletter ter adressering aan het college van burgemeester en wethouders.
E.13	Deze managementletter wordt uiterlijk 1 december afgerond. Een conceptrapportage wordt vooraf besproken worden met de wethouder financiën, de directie, de concerncontroller en de medewerker interne controle.
E.14	Van de Opdrachtnemer wordt verwacht dat hij ter voorbereiding op de interim-controle afstemming zoekt betreffende onderwerpen en werkzaamheden die onderdeel uitmaken van de controle. Vanuit de gemeenteraad, het college en de ambtelijke organisatie kunnen er aandachtspunten meegegeven worden. Onderstaande punten maken in elk geval onderdeel uit van de interim-controle: • kwaliteit van de (financiële) bedrijfsvoering en de interne beheersing; • risicoanalyse betreffende de significante processen van de (financiële) bedrijfsvoering; • het controleren of de processen functioneren conform opzet; • het controleren of de continuïteit in de werking van processen gedurende het jaar is gegarandeerd; • en voorgestelde maatregelen (aanbevelingen).

	Controle van de jaarrekening
E.15	De controlewerkzaamheden worden uitgevoerd in de periode vanaf eind februari tot uiterlijk 31 mei. Voorafgaand aan de controlewerkzaamheden stuurt de Opdrachtnemer een dienstverleningsplan (c.q. opdrachtbevestiging) aan de

	Opdrachtgever. Zowel de ambtelijke organisatie, het college als de gemeenteraad krijgt de gelegenheid om aspecten mee te geven ten aanzien van de controle.
E.16	De controle leidt tot oplevering van de accountantsverklaring en het bijbehorende verslag van bevindingen aan de gemeenteraad binnen een week na afronding van de controlewerkzaamheden. Hieronder valt ook de controle in het kader van de SISA (Single Information Single Audit) gebaseerd op de bijlage uit 2023* en de WNT (Wet Normering Topinkomens).
E.17	Een verzoek tot uitstel wordt beargumenteerd, via de griffier, voorgelegd aan de auditcommissie van de gemeenteraad van Molenlanden.
E.18	In het verslag van bevindingen wordt in elk geval aandacht besteedt aan: • de kwaliteit van de informatievoorziening, waarbij met name aandacht is voor de kwaliteit van de planning & control-instrumenten; • de kwaliteit en betrouwbaarheid van de administratie; • de continuïteit van de geautomatiseerde gegevens; • de interne beheersing en de administratieve organisatie en de daarbij behorende interne controle op hoofdlijnen; • het getrouwe beeld en de rechtmatigheid; • specifiek voor de controle aangereikte speerpunten.
	*In de bijlage van dit document staan de Sisa-regelingen die in de gemeente Molenlanden in 2023 van toepassing waren.

	Deelverklaringen
E.19	De gemeente dienen niet onder de SISA (Single Information, Single Audit) vallende, afzonderlijke accountantsverklaringen in te zenden ten behoeve van het Rijk (ministeries) en overige geldgevers. De planning van het afgeven van deze deelverklaringen wordt ingegeven door de eisen van de ministeries, provincie en andere geldgevers. Van de accountant wordt verwacht dat hij deze verklaringen opstelt binnen de daarvoor van toepassing zijnde termijnen en in overeenstemming met de hiervoor geldende eisen.
E.20	De gemeente behoudt zich het recht voor om de opdracht voor een deelverklaring te verlenen aan een andere accountant, indien dit in het belang is van de gemeente.
E.21	Wanneer er deelverantwoordingen nodig zijn offreert de Opdrachtnemer separaat per deelverantwoording de kosten van het afgeven van een verklaring. Deze offerte wordt door de Opdrachtgever voorafgaand aan de werkzaamheden geaccordeerd worden. De offerte bevat een voorstel hoe met opdrachtaanvaarding en kostencalculatie wordt omgegaan. De kostencalculatie vindt plaats tegen de in het prijzenblad aangegeven uurtarieven.
E.22	Voor de verstrekking van accountantsverklaringen bij deelverantwoordingen stelt de Opdrachtnemer in overleg met de Opdrachtgever een planning op.

	Natuurlijke adviesfunctie
E.23	Opdrachtnemer signaleert risico's in de bedrijfsvoering en doet (on)gevraagde voorstellen ter verbetering.
E.24	Opdrachtnemer informeert de Opdrachtgever proactief over gevolgen van wijzigende regelgeving, zowel op bestuurlijk als ambtelijk niveau.

	Deskundigheidsvorming van de auditcommissie
E.25	De accountant is minimaal twee maal per jaar aanwezig bij de vergaderingen van de Auditcommissie. In het voorjaar t.b.v. de jaarrekeningcontrole verslag van bevindingen. In het najaar voor de Managementletter/uitkomsten interim-controle. Tussentijds naar behoefte waarbij gedacht kan worden aan relevante vakinhoudelijke ontwikkelingen (zoals wijzigingen in de regelgeving) waarbij de natuurlijke adviesfunctie een belangrijke rol speelt.

	Prijs
E.26	Alle prijzen die Opdrachtnemer in het prijzenblad heeft ingevuld zijn all-in tarieven en zijn vermeld in euro, exclusief btw. Er is een totaalprijs gegeven voor het integrale takenpakket zoals beschreven in dit Programma van Eisen. Hierin worden alle bijkomende kosten (zoals maar niet uitsluitend reis- en verblijfkosten, kosten van administratie, facturering, creditering en dergelijke) opgenomen.
E.27	De interim-controle en de controle van de jaarrekening (inclusief SISA- en WNT-verantwoording), inclusief de rapportages, vinden plaats op basis van een vaste jaarlijkse vergoeding (de totaalprijs). Deze prijs geldt, uitgezonderd indexering, voor de gehele contractperiode.
E.28	De uitvoering van de taken natuurlijke adviesfunctie en deskundigheidsvorming van de auditcommissie wordt opgenomen in de totaalprijs. Qua indicatie hiervoor geldt hetgeen op pagina 18 van het aanbestedingsleidraad is beschreven.
E.29	De kosten van onderzoeken die deel uit maken van de interim controle en de controle op de jaarrekening inclusief de inzet van specialisten zoals EPD.audit, fiscaliteiten, grondexploitaties, treasury e.d. maken deel uit van deze offerte.
E.30	Meerwerkkosten worden slechts vergoed indien hier vooraf schriftelijke toestemming voor gegeven is door de griffier (ten aanzien van de jaarrekeningcontrole) dan wel de gemeentesecretaris (ten aanzien van overige opdrachten). Voor meerwerkkosten gelden de uurtarieven zoals opgenomen in het prijzenblad.
E.31	De geoffreerde prijzen dienen te worden gebaseerd op het prijspeil per 1 januari 2025 en kunnen jaarlijks worden geïndexeerd op grond van het CBS indexcijfer accountancy diensten, (CBS Statline) De Opdrachtnemer dient bij de concerncontroller een onderbouwd verzoek in met betrekking tot indexering. Per 1 januari 2026 is een eerste indexering mogelijk.

	Inzage van dossiers bij opdrachtverstrekking en opdrachtbeëindiging
E.32	Na aanvaarding van de opdracht is de Opdrachtnemer verplicht voor aanvang van de werkzaamheden de beschikbare dossiers, overeenkomstig de regels van de NMB, bij de huidige accountant op te vragen en door te nemen.
E.33	Na beëindiging van het contract is de Opdrachtnemer overeenkomstig de beroepsregels voor accountants, verplicht medewerking te verlenen aan een goede overdracht aan de opvolgende accountant.
E.34	Alle (bedrijfs)gevoelige informatie, vertrouwelijke informatie en bijzondere persoonsgegevens van de gemeente Molenlanden worden na de hierboven genoemde overdracht vernietigd.
E.35	Voor bovenstaande onderdelen kunnen geen aparte kosten in rekening worden gebracht.

Bijlagen

Bijlage 1: SISA-regelingen 2023 (e.16)

- SiSa A16 - Regeling Opvang Ontheemden Oekraïne;
- SiSa B2 - Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek;
- SiSa C55 – Aanpak energiearmoede;
- SiSa C56 - Regeling huisvesting aandachtsgroepen;
- SiSa C62 - Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire;
- SiSa C92 - Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid;
- SiSa C94 - Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming; van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties;
- SiSa C105 - Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls;
- SiSa D8 - Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB);
- SiSa D14 - Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen;
- SiSa D22 - Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters;
- SiSa E3 - Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï;
- SiSa E21 - Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra
- ; • SiSa E44B - Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden);
- SiSa E84 - Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023;
- SiSa F1 - Regeling aankoop woningen onder een hoogspanningsverbinding;
- SiSa F28 – Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid;
- SiSa G2 – Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023;
- SiSa G2a – Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2022
- SiSa G3 – Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_gemeentedeel 2023.
- SiSa G3a – Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)_totaal 2022.
- SiSa G4 – Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023;
- SiSa G4a – Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2022;
- SiSa G10 – Wet Inburgering_gemeentedeel 2023;
- SiSa G12 – Kwijtschelding SZW;
- SiSa G12a – Kwijtschelding SZW;
- SiSa G13 – Onderwijsroute
- SiSa H4 – Regeling specifieke uitkering stimulering sportOntvangen
- SiSa H8 – Regeling Sportakkoord 2020-2022
- SiSa H30 - Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026;