

Bijlage 4 Programma van Eisen

Aanbesteding	
Europese aanbesteding volgens de openbare procedure voor Accountantsdiensten	
Nr.	Eis
1. Algemene eisen	
Eis 1.1	Opdrachtnemer is bereid en in staat om de dienstverlening zoals beschreven in Deel A Beschrijvend document uit te voeren.
Eis 1.2	Door het indienen van een inschrijving verklaart Inschrijver volledig akkoord te gaan met de gestelde eisen, voorwaarden en contractuele bepalingen zoals gesteld in de aanbestedingsstukken.
Eis 1.3	Alle communicatie tussen Opdrachtnemer en de GGD Zuid-Limburg geschiedt in de Nederlandse taal.
Eis 1.4	De accountant controleert de getrouwheid van de jaarrekening met daarin de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant toetst de getrouwe weergave van de afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording: - Begrotingscriterium; - Misbruik en oneigenlijk gebruik; - Voorwaardencriterium.
Eis 1.5	De accountantscontrole betreft de jaren 2025 t/m 2030 (inclusief optionele verlengingen).
Eis 1.6	De controle dient te worden uitgevoerd volgens de Nederlandse controlestandaarden (NV COS), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en in het bijzonder het BBV.
Eis 1.7	Alle controles dienen plaats te vinden op de van toepassing zijnde locatie en/of op afstand. Indien Opdrachtnemer de controles op afstand uitvoert, dient hij bereikbaar en beschikbaar te zijn voor overleg met medewerkers van de GGD Zuid-Limburg.
Eis 1.8	De accountant verstrekt op basis van zijn expertise gevraagd en ongevraagd adviezen aan de GGD Zuid-Limburg tijdens de uitvoering van de controles en signaleert middels een kritische houding op (eventuele) risico's.
2. Regelgeving en Compliance	
Eis 2.1	De accountant dient specifiek te controleren of de jaarrekening is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit omvat de beoordeling van de volledigheid, juistheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoording volgens de voorschriften van het BBV.
Eis 2.2	Naast het BBV moet de accountant voldoen aan andere relevante wet- en regelgeving, zoals de Gemeentewet en de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), die van toepassing zijn op de GGD Zuid-Limburg.
3. Kwaliteitsnormen en onafhankelijkheid	
Eis 3.1	De accountant dient te beschikken over een kwaliteitsmanagementsysteem dat voldoet aan de eisen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Dit systeem moet waarborgen dat de controle in overeenstemming met de BBV-richtlijnen wordt uitgevoerd.
Eis 3.2	De accountant dient onafhankelijk en objectief te handelen, en dit wordt voorafgaand aan elke controle aangetoond middels een onafhankelijkheidsverklaring.
Eis 3.3	De accountant en zijn team moeten handelen volgens de ethische normen van de beroepsgroep, waaronder integriteit, objectiviteit, professionaliteit en vertrouwelijkheid.

4. Controle-aanpak en methodologie	
Eis 4.1	De controleaanpak moet expliciet gericht zijn op de naleving van het BBV. Dit houdt in dat de accountant controleert of de presentatie van de balans, resultatenrekening en toelichtingen voldoet aan de BBV-voorschriften en dat de vereiste toelichtingen en schema's correct zijn opgenomen.
Eis 4.2	De accountant voert een risicogerichte controle uit, met bijzondere aandacht voor posten en processen die onder het BBV vallen, zoals subsidies, investeringen, en voorzieningen.
Eis 4.3	De controle omvat zowel een tussentijdse (interim) controle als een eindejaarscontrole. Tijdens de interim-controle worden de interne beheersingsmaatregelen getoetst, waarbij specifiek gekeken wordt naar de interne procedures rondom BBV-verplichtingen.
Eis 4.4	De accountantscontrole wordt uitgevoerd in overeenstemming met het controleprotocol voor de accountantscontrole GGDZL.
5. Rapportagevereisten	
Eis 5.1	De accountant levert een controleverklaring die voldoet aan de NV COS, waarin specifiek wordt aangegeven of de jaarrekening voldoet aan de eisen van het BBV.
Eis 5.2	Na de interim controle moet de accountant een managementletter opstellen met bevindingen en aanbevelingen voor het verbeteren van de interne beheersing en het voldoen aan het BBV.
Eis 5.3	Naar aanleiding van de eindejaarscontrole stelt de accountant een verslag van bevindingen op waarin wordt vermeld of de GGD Zuid-Limburg haar financiële verantwoording conform het BBV heeft opgesteld en of er eventuele afwijkingen zijn.
6. Personeel en deskundigheid teamleden	
Eis 6.1	De door Opdrachtnemer in te zetten accountants dienen te staan ingeschreven in het register van NBA.
Eis 6.2	Opdrachtnemer wijst een vaste accountmanager en vaste vervanger aan, welke verantwoordelijk zijn voor de gehele dienstverlening aan de GGD Zuid-Limburg en daarvan eerste aanspreekpunt is.
Eis 6.3	Rouleringen van het team worden zo veel als mogelijk beperkt en indien noodzakelijk voorafgaand aan de controle besproken met de GGD Zuid-Limburg.
Eis 6.4	Opdrachtnemer waarborgt bij de samenstelling van het controleteam voldoende menskracht, tijdige beschikbaarheid van de benodigde deskundigheid en ervaring voor het uitvoeren van een doelmatige en doeltreffende controle.
7. Transparantie en communicatie	
Eis 7.1	De accountant voert regelmatig overleg met het management van de GGD Zuid-Limburg om BBV-gerelateerde zaken te bespreken en bevindingen tijdig te communiceren.
Eis 7.2	De accountant rapporteert periodiek over de voortgang van de controle en eventuele bevindingen omtrent BBV-naleving.
8. Vertrouwelijkheid en gegevensbeveiliging	
Eis 8.1	De accountant dient vertrouwelijke gegevens van de GGD Zuid-Limburg te beschermen in overeenstemming met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en het informatiebeveiligingsbeleid.
Eis 8.2	De accountant ondertekent voor aanvang van de controle een vertrouwelijkheidsverklaring om te waarborgen dat informatie, inclusief BBV-gerelateerde documentatie, niet zonder toestemming wordt gedeeld met derden.
9. Duurzaamheid en Maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO)	
Eis 9.1	De accountant dient ook aandacht te besteden aan de controle van duurzaamheidsverslaggeving en MVO-initiatieven van de GGD Zuid-Limburg, voor zover dit relevant is in de context van de BBV.
Eis 9.2	De accountant houdt rekening met Environmental, Social, en Governance (ESG) aspecten in de controle, vooral daar waar deze raakvlakken hebben met de verplichtingen van de GGD.

10. Financiële eisen	
Eis 10.1	De accountant dient een transparante offerte te overleggen waarin de kosten voor de controles over de periode 2025 t/m 2030 worden gespecificeerd. Eventuele BBV-specifieke werkzaamheden en kosten moeten hierbij expliciet worden benoemd.
Eis 10.2	De accountant bewaakt het budget en rapporteert eventuele afwijkingen tijdig aan het management van de GGD Zuid-Limburg.
Eis 10.3	Incidenteel kan het mogelijk zijn dat er meer werkzaamheden worden uitgevoerd dan op basis van de overeenkomst kon worden voorzien. Meerwerk wordt door de accountant slechts uitgevoerd op basis van een voorafgaand aan de werkzaamheden door de GGD Zuid-Limburg verstrekte schriftelijke opdracht. Bij meerwerk wordt het geoffreerde vaste uurtarief gehanteerd.
Eis 10.4	De overeenkomst wordt aangegaan voor een periode van vier (4) jaar, met een optionele verlenging van maximaal één (1) keer twee (2) jaar. De beoogde ingangsdatum van de overeenkomst is 15 april 2025 en de uiterlijke einddatum, inclusief verlengingen, is 14 april 2031.
Eis 10.5	De aangeboden prijs is inclusief alle kosten, waaronder o.a. administratie- en reiskosten, belastingen en/of heffingen.
Eis 10.6	De facturen bevatten minimaal de volgende gegevens: • Crediteurgegevens; • Contractnummer; • Factuurnummer; • Kamer van Koophandel nummer; • IBAN-nummer; • Btw nummer, btw percentage en bedrag; • De verrichte werkzaamheden, de uren verantwoording en het tarief per functionaris conform inschrijving.
Eis 10.7	Alle incidentele controlewerkzaamheden worden voorafgaand aan de uitvoering eerst aangeboden aan de GGD Zuid-Limburg in de vorm van een offerte. Deze offerte is gebaseerd op de tarieven zoals die door Opdrachtnemer zijn opgegeven bij de inschrijving op deze aanbesteding. Indien de GGD Zuid-Limburg niet akkoord gaat met de offerte, vindt overleg plaats tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer.
Eis 10.8	Eenmaal per jaar heeft Opdrachtnemer de mogelijkheid om prijzen te indexeren. Dit is voor het eerst mogelijk op 1 januari 2026. Basis voor de indexatie is: CBS index DPI (index 2021 = 100), 6920A Financiële audits en advisering door accountants, jaarmutatie 2^e kwartaal voor het jaar – 1, met een maximum van 5%. Indexering vindt plaats na schriftelijke voorafgaande bekendmaking, welke drie (3) maanden voor afloop van het contractjaar worden aangekondigd. Indexeringsbrieven verlopen via mariella.dreessen@ggdzl.nl en worden doorgevoerd na schriftelijke goedkeuring van de GGD Zuid-Limburg.
Eis 10.9	Opdrachtnemer stuurt maandelijks één digitale verzamelfactuur naar crediteurenadministratie@ggdzl.nl .