

Bijlage A Programma van eisen – Europees openbare aanbesteding Accountantscontrole WIJ Groningen

A. ALGEMEEN CERTIFICERENDE FUNCTIE, RAPPORTAGE EN COMMUNICATIE

1. De primaire functie van de opdrachtnemer is het als onafhankelijk deskundige uitvoeren van de accountantscontrole en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek conform de regels BW inclusief controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening, rekening houdend met regelgeving uit de op dat moment geldende Algemene Subsidieverordening (hierna: ASV) gemeente Groningen.
2. De opdrachtnemer verricht zijn werkzaamheden in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat zij voldoen aan de voor hen geldende ethische voorschriften, de verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).
3. De opdrachtnemer geeft naar aanleiding van de uitgevoerde controle een oordeel af over de getrouwheid van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de in Nederland geldende richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 organisaties zonder winststreven (RJ 640) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
4. De opdrachtnemer dient in samenwerking met de organisatie de controle te plannen en uit te voeren. De opdrachtnemer verstrekt hiertoe ruim voor de start van de controles de voorschriften voor oplevering, eventueel te hanteren checklists daarbij en aandachtspunten voor opdrachtgever.
5. De te verrichten werkzaamheden inclusief de daarop volgende rapportages moeten de planning van de opdrachtgever volgen. Dit alles binnen de in overleg vastgestelde tijdlimieten.
6. Qua communicatie verwachten we dat opdrachtnemer een aantal malen met WIJ Groningen overlegt alvorens de managementletter en het accountantsverslag definitief is. Dat wordt afgestemd bij aanvang opdracht.
7. Ten aanzien van de controle stelt de opdrachtnemer elk jaar een controleplan op en voert overleg hierover vooraf en zo nodig tussentijds met de organisatie. Het controleplan wordt ter inspraak voorgelegd aan de directeur HRM & bedrijfsvoering waarbij de directeur HRM & bedrijfsvoering in overleg met de opdrachtnemer eventuele specifieke aandachtspunten kan meegeven aan de opdrachtnemer.

8. De opdrachtnemer gebruikt voor zijn oordeelsvorming in de controleverklaring over de jaarrekening goedkeuringstoleranties die van tevoren zijn afgestemd. Verder wordt voorafgaand aan de controle met de Raad van Toezicht afgestemd welke afwijkingen (%/bedrag) die tijdens de controle geconstateerd worden, moeten worden gerapporteerd aan de Raad van Toezicht.
9. De opdrachtnemer brengt over de jaarrekeningcontrole een accountantsverslag uit aan WIJ Groningen en de Raad van Toezicht. In het accountantsverslag wordt in ieder geval gerapporteerd over:
 - De controleopdracht, de controleaanpak in hoofdlijnen en de hierbij gehanteerde kaders, zoals de gehanteerde goedkeurings- en rapportagetoleranties.
 - De te rapporteren fouten en onzekerheden ten aanzien van de getrouwheid.
 - De door de Raad van Toezicht en/of auditcommissie opgegeven controle-accenten.
 - De opzet en uitvoering van het financiële beheer en de mate waarin de beheersorganisatie waarborgt dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten als van de activa en passiva in overeenstemming met de Richtlijnen van de Jaarverslaggeving.
 - De ontwikkeling en analyse van het resultaat en vermogen.
 - De bevindingen en adviezen (op hoofdlijnen) over de interne beheersing en over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.
 - De mate waarin gebruik gemaakt is van de interne beheersorganisatie (op hoofdlijnen).
 - Gesignaleerde risico's naar aanleiding van de controle op de jaarstukken.
 - De werkelijk door het controleteam bestede uren over het betreffende boekjaar, uitgesplitst naar functieniveau.
 - Het bestuursverslag en eventueel overige informatie. Controle of de inhoud ervan:
 - met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
 - alle informatie bevat die op grond van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640) is vereist.
10. Jaarlijks wordt een interim-controle uitgevoerd waarin het functioneren van de administratieve organisatie, de interne beheersing, de geautomatiseerde gegevensverwerking en het financieel beheer onderzocht wordt. De uitkomsten worden gerapporteerd in de vorm van een managementletter. De management letter bevat minimaal bevindingen omtrent:
 - De kwaliteit en het functioneren van de administratieve organisatie en interne beheersing.
 - Gesignaleerde risico's.

- IT-audits.
- Rapportage op bevindingen (risico, aanbeveling, opvolging).
- Bijzondere (actuele) ontwikkelingen, bijvoorbeeld in wet- en regelgeving en de gevolgen voor WIJ Groningen.

11. Ter bevordering van een doelmatige en doeltreffende accountantscontrole stemt de opdrachtnemer ermee in dat er – als onderdeel van/in combinatie met bovengenoemde gebruikelijke overleggen ten aanzien van de te leveren producten – overleg plaatsvindt tussen de accountant en WIJ Groningen voorafgaand aan de uitvoering van de controle van ieder boekjaar. In dit overleg komen onder meer aan de orde:

- De inhoud en omvang van de opdracht c.q. de uitvoering van de Overeenkomst op basis van de Offerteaanvraag inclusief alle bijlagen;
- De onderlinge communicatie;
- Het controleplan, inclusief planning van de werkzaamheden en een beschrijving van de controleaanpak en specifieke aandachtspunten vanuit WIJ Groningen/ Raad van Toezicht (zie ook eis 7).
 - De samenstelling van het controleteam;
 - De kwaliteit en tijdigheid van de opgeleverde accountantsproducten;
 - Evaluatie van controle voorgaand boekjaar, inclusief uitvoering in overeenstemming met opdracht en eventuele verbeterafspraken.

12. De opdrachtnemer voorziet in de natuurlijke adviesfunctie (gevraagd en ongevraagd) ten behoeve van WIJ Groningen voor zover betrekking hebbend op de controle van de jaarrekening.

13. De adviezen van opdrachtnemer zijn concreet, praktisch en oplossingsgericht en op de betrokken problematiek toegesneden en worden schriftelijk uitgebracht aan WIJ Groningen inclusief de raad van toezicht in het accountantsverslag en in de managementletter.

14. Indien een gevraagd advies niet past binnen de natuurlijke adviesfunctie treedt opdrachtnemer vooraf in overleg met opdrachtgever en vindt afstemming plaats over het verzoek en de bijbehorende kosten.

15. Opdrachtnemer dient te voorzien in een portal of vergelijkbare digitale oplossing waarin de benodigde documenten voor de uitvoering van de opdracht veilig verzonden kunnen worden van opdrachtgever aan opdrachtnemer en andersom.

16. Jaarlijks is er een evaluatiegesprek met betrekking tot de dienstverlening tussen opdrachtnemer en WIJ Groningen.

17. Gedurende de looptijd van de Overeenkomst heeft de opdrachtnemer te allen tijde een Wta-vergunning van het AFM om wettelijke controles uit te oefenen en is ingeschreven in de openbare registers van het AFM. Intrekking van een dergelijke vergunning leidt tot ontbinding van de Overeenkomst.

B. EISEN DESKUNDIGEHEID, TEAMLEDEN

18. De opdrachtnemer waarborgt dat de teamleden over de benodigde sectorspecifieke vaktechnische kennis en kwaliteiten beschikken behorend bij hun functieniveau en ervaring hebben opgedaan met controlewerkzaamheden.
19. De opdrachtnemer waarborgt bij de samenstelling van het controleteam voldoende menskracht en tijdige beschikbaarheid van de benodigde deskundigheid en ervaring voor het uitvoeren van een doelmatige en doeltreffende controle van de jaarrekening en interim-controle.
20. De opdrachtnemer wijst een vaste accountmanager en eerste vervanger aan, die verantwoordelijk is voor de gehele dienstverlening aan opdrachtgever en uit hoofde daarvan eerste aanspreekpunt is voor WIJ Groningen.
21. De opdrachtnemer spreekt de intentie uit dat minimaal de verantwoordelijk partner of de eerstverantwoordelijke voor de uitvoering van de controle, gedurende de contractperiode dezelfde personen blijven.
22. Teammutaties worden zo veel als mogelijk beperkt en indien noodzakelijk voorafgaand aan de controle besproken met de organisatie.
23. De opdrachtnemer waarborgt bij wisseling in de samenstelling van het controleteam een goede kennisoverdracht en kennismanagement binnen het controleteam voor een doelmatige en doeltreffende controle van de jaarrekening. Dit houdt ook in dat een wisseling in de samenstelling van het controleteam geen extra belasting en/of extra kosten met zich mee zal brengen. Het controleteam dat de interim-controle uitvoert zal in principe ook de eindejaarscontrole uitvoeren.
24. De accountants die ingezet worden voor de opdracht dienen te staan ingeschreven in het NBA.

C. EISEN PRIJS, MEERWERK

25. U dient een vaste prijs voor de jaarrekeningcontrole op te geven. Hier dienen alle kosten in te zitten, te weten alle kosten omtrent de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, de interim-controle en de uren die gemaakt worden rondom de natuurlijke adviesfunctie, waaronder in ieder geval begrepen:

De accountantscontrole jaarrekening conform de regels BW inclusief controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening, rekening houdend met regelgeving uit de op dat moment geldende ASV gemeente Groningen. De controle op de rechtmatigheid, doelmatigheid en naleving van de aan de subsidieverlening verbonden verplichtingen conform de regels van het geldende iWmo-controleprotocol. De controle op de naleving Wet normering topinkomens. De Interim-controle op bovengenoemde punten (in voorbereiding op de jaarrekeningcontrole). De uit voorgenoemde werkzaamheden voortvloeiende rapportagewerkzaamheden. De uit voorgenoemde werkzaamheden voortvloeiende natuurlijke adviesfunctie.

Alle kosten die gepaard gaan met de controle van de jaarrekening en de natuurlijke adviesfunctie dienen te zijn inbegrepen, waaronder:

- De ten behoeve van de opdracht gemaakte reis- en verblijfkosten;
- De kosten van onderzoeken die deel uit maken van de interim-controle en de controle op de jaarrekening.
- De kosten van overleggen tussen opdrachtnemer en WIJ Groningen die deel uitmaken van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, de interim-controle en de uren die gemaakt worden rondom de natuurlijke adviesfunctie
- De kosten van het vermenigvuldigen van documenten en andere gegevensdragers;
- De kosten gemoeid met het maken presentaties, indien deze door de opdrachtgever worden verlangd;
- De kosten van telecommunicatie, porti;
- Premies van verzekeringen;
- Eventuele kosten ter zake van ondersteuning vanuit de eigen organisatie;
- Overheadkosten en bureaunkosten.

26. Alle vermelde prijzen en tarieven zijn in Euro (€) exclusief btw.

27. Alle prijzen en tarieven zijn op basis van de in de aanbesteding geoffreerde tarieven en staan in ieder geval vast gedurende het eerste controlejaar/boekjaar 2025. Voor het eerst mag geïndexeerd worden voor controlejaar 2026. Daarna vindt indexatie steeds per controlejaar plaats.

De prijzen kunnen worden vastgesteld op basis van CBS indexcijfer Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2021=100, 6920 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten van kwartaal 1 2026 ten opzichte van kwartaal 1 2025. Dit kan zowel een prijsdaling alsook een prijsstijging betreffen. Daarna wordt iedere volgende indexering vastgesteld over de periode kwartaal 1 tot kwartaal 1 van het jaar daarvoor. Indexeringsverzoeken over voorgaande jaren kunnen niet met terugwerkende kracht worden ingediend en ingevoerd.

Opdrachtnemer dient hiertoe uiterlijk op datum 31 juli (voor het eerst uiterlijk 31 juli 2026) van het controlejaar en voorafgaande aan de ingangsdatum van de prijsverhoging schriftelijk een gespecificeerd en rekenkundig onderbouwd voorstel te hebben gedaan dat door WIJ Groningen schriftelijk moet zijn bekrachtigd. Opdrachtnemer dient dit voorstel op te nemen in de jaarlijkse opdrachtbevestiging voor het nieuwe controlejaar. Na goedkeuring door WIJ Groningen worden de geïndexeerde tarieven toegepast voor het nieuwe controlejaar.

Mocht het CBS wijzigingen aanbrengen in voornoemd indexcijfer, bijvoorbeeld een wijziging van een normjaar (2021=100), dan geldt tussen partijen die wijziging.

De geïndexeerde prijs wordt berekend volgens de jaar-op-jaarmethode. Waarbij wordt gerekend met het definitieve indexcijfer van kwartaal 1 en het definitieve indexcijfer van kwartaal 1 van het jaar ervoor. De nieuwe prijs wordt afgerond op 2 cijfers achter de komma.

De formule is dus: (definitief indexcijfer kwartaal 1/definitief indexcijfer kwartaal 1 jaar ervoor)
 * oude prijs = nieuwe prijs.

28. Facturatie en betaling van de reguliere werkzaamheden vinden plaats in vier termijnen: 20% aanvang interim-werkzaamheden, 40% na interim-werkzaamheden na oplevering managementletter, 30% aanvang jaarrekeningcontrole, 10% afronding jaarrekeningcontrole na oplevering controleverklaring.
29. Facturatie geschiedt digitaal naar crediteuren@wij.groningen.nl onder vermelding van het betreffende verplichtingensnummer.
30. Alleen werkelijk gemaakte uren kunnen gefactureerd worden. Voor meerwerk gelden de in het prijzenblad voor de verschillende functies opgenomen uurtarieven.
31. Meerwerk is alleen toegestaan in situaties die vooraf niet in te schatten waren. Voor meerwerkopdrachten geldt een specifieke procedure. Meerwerkopdrachten worden te allen tijde vooraf schriftelijk voorgelegd aan directeur HRM & Bedrijfsvoering en de manager F&C van WIJ Groningen.

32. Mocht er sprake zijn van situaties, bijvoorbeeld als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving of omstandigheden binnen WIJ Groningen die mogelijk leiden tot meer of minder inzet van opdrachtnemer dan treedt opdrachtnemer hierover in overleg met opdrachtgever. In afstemming zal een herzien jaarbedrag afgesproken worden.
33. Van meerwerk kan ook sprake zijn, indien er bijvoorbeeld aanvullende controle vanuit wet- en regelgeving is vereist. Daarnaast kan van meerwerk sprake zijn indien er extra controle nodig is vanwege aanvullende subsidies. En er kan sprake zijn van meerwerk indien er extra controle nodig is als gevolg van bevindingen die zich voordoen tijdens de jaarrekeningcontrole.
34. De meerwerkfactuur omvat de volgende specificaties: verantwoorde uren, aard van de werkzaamheden, ingezette medewerkers met bijbehorend tarief per functieniveau.
35. In de raming is rekening gehouden met eventueel meerwerk. Indien er meer meerwerk nodig is dan verwacht (waarbij opdrachtgever benadrukt dat opdrachtnemer aan diens zijde dient te voorkomen dat meerwerk nodig is), geldt de volgende herzieningsclausule indien er meerwerk nodig is op grond van eis 31, 32 en 33 van het programma van eisen:
- Met een beroep op artikel 2.163c Aanbestedingswet 2012, kan de opdracht gedurende de looptijd van de Overeenkomst worden gewijzigd indien zich een geval van eis 31, 32 en/of 33 voordoet. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor de omvang van de Overeenkomst met 25% van het door opdrachtnemer geoffeerde all-in tarief voor een controlejaar per controlejaar (inclusief eventuele indexaties) te vermeerderen.*

D. JURIDISCHE EISEN

36. Opdrachtnemer zal alle wet- en regelgeving naleven in het kader van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Zowel opdrachtgever als opdrachtnemer zijn aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).
37. Opdrachtnemer gebruikt de door opdrachtgever verstrekte en in het kader van de (uitvoering van de) Overeenkomst ontvangen – al dan niet bijzondere – persoonsgegevens slechts voor het verrichten van de prestatie zoals omschreven en vastgelegd in de Overeenkomst.
38. De betrokken persoonsgegevens mogen niet (verder) worden verwerkt, verstrekt, uitgewisseld en gedeeld met derden, tenzij door opdrachtgever op schriftelijk verzoek van opdrachtnemer daartoe uitdrukkelijke voorafgaande toestemming is gegeven.
39. Partijen zullen elkaar zo spoedig mogelijk – doch uiterlijk binnen 24 uur na de eerste ontdekking – informeren wanneer zich bij de verwerking van de gegevens bijzonderheden,

waaronder datalekken, voordoen. Partijen zijn verplicht om bij dergelijke bijzonderheden snel en passend te handelen.