

Bijlage 4 Programma van Eisen

Europese aanbesteding Accountancy diensten



Datum: 12 februari 2025

Organisatie: Werkplein Drentsche Aa

Versie: 1.0

A. Algemene eisen

Nummer	Eis
A1	Opdrachtnemer dient zich in de dienstverlening te conformeren aan de volgende onderdelen: • continuïteit van de dienstverlening, waaronder een waarborg dat de controleleider van de opdrachtnemer tijdens de contractperiode voor langere duur wordt ingezet bij de controlewerkzaamheden van opdrachtgever; • onafhankelijkheid, onpartijdigheid en objectiviteit door de opdrachtnemer. De opdrachtnemer zal gedurende de looptijd van de overeenkomst geen belangen behartigen die in conflict zijn met de belangen van Werkplein Drentsche Aa of diens opdrachtgevers, de gemeenten Aa en Hunze, Assen en Tynaarlo.
A2	Opdrachtnemer moet bij zijn werk op specifieke terreinen kunnen steunen op verklaringen van andere accountants. Hij kan door middel van reviews nagaan op welke wijze deze accountants hun werkzaamheden hebben ingericht en de controles ten behoeve van opdrachtgever hebben uitgevoerd. Het betreft onder andere uitbestede of ingekochte activiteiten, zoals automatisering en de personeels- en salarisadministratie.
A3	Opdrachtnemer stelt een vast contactpersoon en een vaste vervanger aan voor opdrachtgever.
A4	Opdrachtnemer heeft minimaal twee tekenbevoegde accountants.
A5	Medewerkers die door opdrachtnemer ingezet worden voor deze opdracht, dienen in bezit te zijn van een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) en moeten een identificatiebewijs kunnen overleggen.
A6	Opdrachtnemer beschikt over een digitale omgeving, waarin het dossier door opdrachtgever kan worden aangeleverd, zodanig dat daarmee voldaan wordt aan wet- en regelgeving met betrekking tot de wet Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). In deze digitale omgeving kan worden samengewerkt en is tevens de voortgang van de controle inzichtelijk voor opdrachtgever.
A7	De opdrachtnemer garandeert dat de door hem te leveren diensten gedurende de looptijd van de overeenkomst van onveranderde, gewenste kwaliteit zijn en blijven en dat diensten in alle opzichten voldoen aan de in de branche gebruikelijke eisen van deugdelijkheid, doelmatigheid, geschiktheid, normen, specificaties en wet- en regelgeving.

B. Uitvoeringseisen - Algemeen

Nummer	Eis
B1	Het accountantsteam dient professioneel te zijn, wat betekent: kennis van zaken hebben, ervaring bezitten, afspraken nakomen, communicatief goed onderlegd zijn en een open en zakelijke houding ten opzichte van de opdrachtgever te hebben.
B2	Gedurende de uit te voeren controlewerkzaamheden moet sprake zijn van een directe bereikbaarheid van het accountantsteam tijdens kantooruren (9:00-17:00 uur) per e-mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen. Spoedvragen vanuit opdrachtgever dienen binnen 24 uur of, indien nodig, sneller te worden beantwoord.

B3	Opdrachtnemer dient bij de uitvoering van de jaarrekening de volgende stukken op te leveren: • Interimcontrole, met een managementletter als eindproduct; • Eindejaarscontrole, met een accountantsverslag en een controleverklaring als eindproduct.
B4	De datum van afronding van de accountantscontrole en datering van de accountantsverklaring vindt uiterlijk plaats op 10 april van het volgende boekjaar, in verband met de wettelijke eisen. Uitvoering van de eindejaarscontrole zal daarom plaatsvinden eind februari met doorloop naar begin maart. De interimcontrole dient te worden uitgevoerd in de periode tussen eind september en medio oktober; datering managementletter uiterlijk 1 november tenzij in onderling overleg tot een andere datum wordt besloten.

C. Uitvoeringseisen – Kwaliteitseisen

Nummer	Eis
C1	Het accountantsteam voor opdrachtgever dient minimaal te bestaan uit: • partner met zeer uitgebreide aantoonbare gemeentelijke ervaring; • controleleider met ruime aantoonbare gemeentelijke ervaring en bij voorkeur affiniteit met het sociaal domein; • assistent-accountant(s).
C2	De opdrachtnemer dient bij inschrijving opgave te verstrekken van het kwaliteitsniveau (naar opleiding, ervaring en functie) en de samenstelling van het team van deskundigen dat voor opdrachtgever ingezet zal gaan worden. De opdrachtgever hecht zeer groot belang aan de continuïteit van de controleleider, zijnde het aanspreekpunt voor de organisatie, gedurende de hele looptijd van de overeenkomst.
C3	De opdrachtnemer zet voor zijn werkzaamheden zoveel mogelijk dezelfde personen in. Indien er andere personen worden ingezet dient hiervoor voorafgaand schriftelijke goedkeuring te komen van de opdrachtgever.
C4	Bij iedere vervanging van personeelsleden wordt vervangend personeel ter beschikking gesteld dat qua deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring van ten minste gelijk niveau is als het oorspronkelijk ingezette personeel. Vervangend personeel moet in elk geval de Nederlandse taal beheersen.
C5	In geval van personeelwisselingen zorgt opdrachtnemer zelf voor kennisoverdracht, zonder meerkosten voor de opdrachtgever.
C6	Vervanging door minder gekwalificeerd personeel is slechts toegestaan bij uitzondering en dan tegen een lagere tariefstelling.
C7	Er dient een vast controleteam met relevante ervaring in het werkgebied voor elk van de functies binnen het team beschikbaar te zijn, waarbij de onafhankelijkheid geborgd is door een intern roulatieprotocol waarbij gewerkt wordt volgens de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

D. Uitvoeringseisen – Communicatie en informatievoorziening

Nummer	Eis
D1	De controlewerkzaamheden worden uiterlijk drie weken na aanlevering van de conceptjaarrekening afgerond. Het concept accountantsverslag met daarin het controleoordeel wordt binnen drie weken na afronding van de controlewerkzaamheden aangeleverd. Het accountantsverslag 2023 is toegevoegd als bijlage 7 van het beschrijvend document. De hiermee verband houdende activiteiten zijn: • ambtelijke bespreking van de concepten controleplan, managementletter en accountantsverslag; • ambtelijke bespreking van de definitieve managementletter; • ambtelijke bespreking van de jaarrekening, het definitieve accountantsverslag en de controleverklaring; • bespreking van de jaarrekening, het accountantsverslag en controleverklaring met het Dagelijks Bestuur.
D2	Naast het normaal overleg conform de fasering in de certificerende functie, kan aanvullend overleg plaatsvinden voor de adviesfunctie wanneer de opdrachtgever of de opdrachtnemer dit nodig acht. Deze overleggen worden geacht te vallen onder de natuurlijke adviesfunctie.
D4	De voortgang van de controlewerkzaamheden wordt minimaal wekelijks afgestemd met de contactpersoon van opdrachtgever.
D5	De opdrachtnemer dient in uiterlijk mei van het controlejaar een plan van de jaarrekeningcontrole aan te leveren. Het plan bevat minimaal de volgende onderdelen: • Tijdsplanning; • Geplande inzet van het controleteam; • De highlights; • Wijzigingen in de controle-aanpak, en; • De wijze van samenwerking met opdrachtgever.
D6	Minimaal 6 weken voorafgaand de interimcontrole en de eindejaarscontrole ontvangt opdrachtgever de lijst met op te leveren stukken (LOTLS) en een overzicht van de highlights van de controleaanpak, inclusief duiding van wijzigingen, ten opzichte van voorafgaand jaar. Opdrachtgever zorgt op haar beurt voor aanlevering van het controledossier één week voorafgaand aan de start van de interim- dan wel eindejaarscontrole.
D7	Jaarlijks wordt na afloop van de werkzaamheden een evaluatie ingepland door opdrachtnemer met opdrachtgever.

E. Uitvoeringseisen – Natuurlijke adviesfunctie

Nummer	Eis
E1	De onlosmakelijk aan de certificerende functie verbonden activiteit omvat adviezen van beperkte omvang die een directe relatie hebben met de activiteiten van de certificerende functie. Deze advisering vindt plaats op eigen initiatief van de opdrachtnemer, dan wel op verzoek van opdrachtgever. Opdrachtgever gaat hierbij ten minste uit van adviezen die: • een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen;

	• betrekking hebben op ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie; • een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages; • voortvloeien uit ervaringen met andere gemeenten; • voortvloeien uit ontwikkelingen op het vakgebied en; • die voortvloeien uit informatie van de rijksoverheid en/of provincies. Ook het op mondeling dan wel schriftelijk verzoek adviseren over de ontwikkeling van instrumenten voor de controlefunctie en het beantwoorden van praktische vragen voortkomend uit de interne controle worden tot de natuurlijke adviesfunctie gerekend.
E2	Onder de natuurlijke adviesfunctie wordt ook gerekend het gevraagd en ongevraagd informeren en adviseren inzake actuele ontwikkelingen op o.a. het gebied van planning & control, fiscale aangelegenheden, administratieve organisatie, risicobeheer, etc. (landelijk, plaatselijk, branche, -specifiek). Er wordt een proactieve houding verwacht, waarbij afstemming plaatsvindt met de Opdrachtgever. Overall is de opdrachtnemer een sparringpartner voor complexe zaken.

F. Juridische eisen

Nummer	Eis
F1	Op deze aanbesteding en opdracht is het Nederlands recht van toepassing.
F2	Opdrachtnemer is bekend met en houdt zich aan de vigerende wet- en regelgeving.
F3	De opdrachtgever gaat uit van de minimale en wettelijk noodzakelijke controlewerkzaamheden nodig voor een deugdelijke grondslag van het oordeel in de verklaring. Naast de algemene grondslagen voor de accountantsdienstverlening zijn onder andere de Gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Besluit Leningvoorwaarden Decentrale Overheden, de Wet Gemeenschappelijke regelingen, de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, de SiSa-verantwoording, wettelijke uitvoeringsbepalingen en controleprotocollen van diverse ministeries en andere overheden, raadsbesluiten en gemeentelijke verordeningen, concernrichtlijnen etc. van toepassing.

G. 7. Financiële eisen

Nummer	Eis
G1	Opdrachtnemer zal factureren op basis van twee facturen, namelijk een voorschotnota bij opdrachtverstrekking van 50% en een eindfactuur bij de eindcontrole van wederom 50%, tenzij anders is overeengekomen. De factuur bevat minimaal de volgende gegevens: • geleverde diensten waarop de factuur betrekking heeft; • leveringsdatum; • nettoprijs per activiteit exclusief btw; • de totale prijs exclusief btw;

	• het percentage en bedrag van de btw; • de totale prijs inclusief btw.
G2	Facturatie met betrekking tot meerwerk en extra onvoorziene werkzaamheden is alleen mogelijk indien daartoe vooraf een schriftelijk voorstel met heldere inhoudelijke én kostentechnische toelichting is ingediend bij, en geaccordeerd door opdrachtgever op basis van de geoffreerde tarieven. De noodzaak van het meerwerk of extra werk is altijd helder onderbouwd, vooraf afgestemd met opdrachtgever en nooit vanzelfsprekend.