

Bijlage 1: Programma van Eisen

Door het indienen van een offerte verklaart u akkoord te gaan met onderstaande eisen:

Nr	Algemene eisen
AE.01	Inschrijver gaat, indien deze een inschrijving indient, akkoord met de gehele beschreven werkwijze en alle voorwaarden zoals genoemd in de offerteaanvraag en bijlagen.
AE.02	Inschrijver gaat akkoord met de concept dienstverleningsovereenkomst (DVO) en de bepalingen zoals daarin opgenomen, welke als bijlage 3 is toegevoegd aan deze offerteaanvraag. Inschrijver kan voor de DVO tekst-, en wijzigingsvoorstellen indienen in de nota van inlichtingen. Na gunning zal de definitieve DVO worden opgesteld met de gegunde partij.
AE.03	De uitsluitingsgronden zoals genoemd in het Europees Uniform Aanbestedingsdocument zijn op Inschrijver niet van toepassing.
AE.04	Inschrijver gaat akkoord met het kosteloos uitbrengen van een Inschrijving.
AE.05	Inschrijver ontleent (nu en in de toekomst) geen enkel recht uit het feit dat zij een Inschrijving mag uitbrengen.
AE.06	De bepalingen van de (concept) DVO zoals opgenomen in bijlage 3 zullen prevaleren boven alle aanbestedingsdocumenten. Voor situaties waarin de bepalingen van dit DVO niet voorzien, zijn de Algemene Inkoopvoorwaarden voor Diensten van VRNHN van toepassing (AIVD NHN 2019). Deze inkoopvoorwaarden zijn als bijlage 4 toegevoegd. Inschrijver accepteert de toepasselijkheid van deze inkoopvoorwaarden onder nadrukkelijke uitsluiting van uw eigen algemene voorwaarden.
AE.07	De uiteindelijke overeenkomst resulterend uit deze Aanbesteding zal het resultaat zijn van alle verstrekte informatie en documentatie. Inschrijver garandeert dat zijn organisatie de vereiste capaciteiten, vaardigheden en middelen bezit om te kunnen (blijven) voldoen aan het Programma van Eisen. Van elke substantiële wijziging in de situatie van de inschrijver om te kunnen voldoen aan deze eisen, dient VRNHN onmiddellijk op de hoogte gesteld te worden.
AE.08	Inschrijver verricht de diensten benodigd voor de certificerende functie en de natuurlijke adviesfunctie tegen een vaste vergoeding per jaar. De facturering dient te geschieden op basis van een voorschotnota en afrekening na de jaarrekeningcontrole.
AE.09	De Inschrijver dient facturen digitaal (bij voorkeur in het format XML én pdf in één email), te versturen naar digitalefactuur@vrnbn.nl . Alle facturen dienen te zijn voorzien van de algemene factuurvereisten zoals opgelegd door de belastingdienst. Aanvullend hierop dient de factuur te voorzien zijn van de hoogte van de vergoeding en het Contractnummer CB-2024-0091.
AE.10	VRNHN zal de facturen van Inschrijver binnen 30 dagen, na ontvangst in goede orde, voldoen.
AE.11	De door Inschrijver opgegeven (maximum) uurtarieven dienen inclusief administratiekosten, kantoorkosten, opleidingskosten, sociale premies, belastingen en alle overige (mogelijke) afdrachten en kosten te worden gesteld. Er mogen géén extra, dan wel overige kosten in rekening worden gebracht.
AE.12	Meerwerk kan alleen worden verricht indien expliciet schriftelijke toestemming vooraf is verleend door de concerncontroller van VRNHN, op basis van schriftelijke aanvraag. Deze schriftelijke aanvraag wordt aantoonbaar vóóraf onderbouwd, inclusief calculatie.
AE.13	Indien er sprake is van meerwerk brengt Inschrijver alleen de gewerkte uren in rekening, Reistijd in de categorie woon-werkverkeer is geen werktijd.

Nr	Algemene eisen
AE.14	VRNHN honoreert alleen prijsindexeringen die door Inschrijver aantoonbaar zijn. De indexering vindt alleen plaats in de optie jaren van het contract, en kunnen worden bijgesteld met een percentage tot maximaal het 'CBS-prijsindexcijfer 692 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten' na goedkeuring van VRNHN. Hierbij wordt telkens het maandcijfer van de voorafgaande maand januari gehanteerd, waarbij het indexcijfer van december 2024 wordt gesteld op 100%.
AE.15	VRNHN vergoedt geen maaltijd- en/of overnachtingen, tenzij dit voor een inzet van een door VRNHN erkende calamiteit betreft.
AE.16	Na het einde van de contractperiode draagt de Inschrijver zorg voor tijdige overdracht naar de eventuele nieuwe dienstverlener. Inschrijver doet er alles aan om de overdracht tijdig en volledig (werkend) bij de nieuwe dienstverlener onder te brengen binnen de daarvoor geldende kaders vanuit o.a. de AVG.
AE.17	VRNHN draagt zorg voor tijdige informatieverstrekking aan de Inschrijver omtrent ontwikkelingen binnen de organisatie die van invloed zijn op de werkzaamheden te verrichten bij VRNHN.
AE.18	Inschrijver voert de diensten als genoemd in hoofdstuk 2 (Offerteleidraad) uit binnen de daartoe gestelde termijnen.
AE.19	Indien de Inschrijver niet, of niet binnen de overeengekomen tijdsduur de afspraken met betrekking tot de dienstverlening nakomt, is VRNHN gemachtigd en gerechtigd: <ul style="list-style-type: none"> • van de Inschrijver te eisen dat deze voor eigen kosten onmiddellijk corrigerende actie onderneemt en • gemaakte extra kosten voor noodzakelijke verwerving van de dienstverlening in rekening te brengen bij de Opdrachtnemer.
AE.20	Van Inschrijver wordt verwacht dat de accountant als vast contactpersoon (met een vaste vervanger) fungeert voor alle communicatie tussen VRNHN en Inschrijver.
AE.21	De Inschrijver heeft en houdt een Wet Toezicht Accountantsorganisaties (WTA) vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor het verrichten van wettelijke controles.
AE.22	De verantwoordelijkheid voor het controleteam is in handen van een registeraccountant zoals bedoeld in Artikel 393, 1e lid van boek 2 van het BW.
AE.23	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 ingezet personeel. Vervanging door personeel dat aan mindere kwalificaties voldoet kan slechts bij uitzondering (en dan tegen een lagere tariefstelling) plaatsvinden na goedkeuring van VRNHN.
AE.24	Van het controleteam wordt verlangd dat deze onder verantwoordelijkheid opereert van een registeraccountant. Deze registeraccountant heeft minimaal twee jaar ervaring bij een Gemeenschappelijke Regeling of gemeente. Verdere invulling van het controleteam moet afgestemd zijn op het te behalen eindresultaat. De leden van het controleteam moeten aantoonbare ervaring hebben met de controlewerkzaamheden en verslaggeving vraagstukken bij gemeenten (minimaal twee jaar).
AE.25	Inschrijver en zijn medewerkers zijn gehouden aan geheimhouding zoals vermeld in artikel 15 AIV VRNHN 2019.
AE.26	De accountant moet een onafhankelijke (rechts-)positie innemen binnen VRNHN. Dat betekent dat geen andere (additionele) diensten door het accountantskantoor mogen worden verricht bij VRNHN, die zouden kunnen leiden tot belangenverstremming.
AE.27	Inschrijver gaat akkoord met jaarlijks overleg ten behoeve van de ontwikkeling van de accountantsdienstverlening van Inschrijver. Tijdens het overleg komen de volgende onderwerpen aan de orde:

Nr	Algemene eisen
	<ul style="list-style-type: none"> • Dienstverlening Inschrijver volgens de afspraken uit dit PvE; • Inzet en kwaliteit medewerkers; • Evaluatie en beoordeling contractuele afspraken van het afgelopen contractjaar; • Pro-activiteit en samenwerking; • Toekomstige ontwikkelingen bij beide Partijen.
AE.28	De door Inschrijver in te zetten medewerkers dienen de Nederlandse taal te beheersen en dient bereid te zijn om de correspondentie met VRNHN in het Nederlands te voeren.

Nr	Service
SE.01	Jaarlijks is er tussen Partijen een evaluatiegesprek met betrekking tot de dienstverlening van de accountant, op initiatief van de Opdrachtnemer.
SE.02	De Inschrijver draagt jaarlijks zorg voor de certificering van de jaarrekening.
SE.03	<p>De Inschrijver draagt jaarlijks zorg voor de volgende rapportages:</p> <ul style="list-style-type: none"> • managementletter aan de Directie, Auditcommissie en het Dagelijks Bestuur; • rapport van bevindingen aan het Directie, Auditcommissie, Dagelijks bestuur en Algemeen Bestuur.
SE.04	<p>De door de Inschrijver te verrichten werkzaamheden, inclusief de daaropvolgende verslaglegging, moeten de planningen van VRNHN volgen. Dit alles binnen de in overleg vastgestelde tijdslimieten in de planning- en control cyclus.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Jaarlijks één interim controle in november (met concept managementletter uiterlijk 15 december, definitieve managementletter vóór 15 januari van het opvolgende jaar). • Het rapport van bevindingen is uiterlijk binnen twee weken na het vaststellen van de conceptjaarrekening door het Dagelijks Bestuur, gereed. <p>Deze termijnen kunnen nog worden aangepast afhankelijk van een nadere invulling van de planning en control cyclus van VRNHN.</p> <p>Genoemde data betreffen fatale termijnen. Bij overschrijding, te wijten aan Inschrijver, is deze direct in verzuim.</p>
SE.05	<p>De minimale communicatiestructuur met betrekking tot de jaarrekeningcontrole is als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de verantwoordelijke accountant is direct aanspreekbaar per mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen en verzorgt binnen twee werkdagen terugkoppeling; • jaarlijkse voorbespreking jaarrekeningcontrole tussen de verantwoordelijke accountant , en de betrokkenen van VRNHN; • uiterlijk 1 december zal de planning van de jaarrekeningcontrole en de oplevering van het rapport van bevindingen in gezamenlijk overleg met de controller zijn vastgesteld; • 1e dag controle: overdracht van jaarrekeningdossier door VRNHN aan de accountant (senior manager); • tijdens de uitvoering van de controle is er wekelijks overleg over de voortgang van de accountantscontrole tussen de accountant (controleleider) en VRNHN; • bespreking concept rapport van bevindingen jaarrekening in gezamenlijk overleg met VRNHN; • toelichting van de jaarrekeningcontrole door de accountant (partner) in het Algemeen Bestuur bij de aanbidding van de stukken door het Dagelijks Bestuur.
SE.06	<p>De minimale communicatiestructuur met betrekking tot de interim controle is als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jaarlijkse voorbespreking pre-audit tussen accountant (partner) en VRNHN (indicatie oktober); • jaarlijks afstemmen concept managementletter accountant (partner) met VRNHN;

Nr	Service
	<ul style="list-style-type: none"> de verantwoordelijke accountant is direct aanspreekbaar per mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen en verzorgt binnen 2 werkdagen terugkoppeling.
SE.07	Algehele communicatie: Gedurende het jaar zijn de leden van het controleteam direct aanspreekbaar per mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen en verzorgt binnen 5 werkdagen terugkoppeling.
SE.08	De Inschrijver voorziet in de natuurlijke adviesfunctie richting het Bestuur, zoals omschreven in hoofdstuk 2 (Offerteleidraad).
SE.09	De natuurlijke advisering moet op eigen initiatief van de accountant plaatsvinden en maakt onderdeel uit van de standaard dienstverlening.
SE.10	In het kader van de adviesfunctie richting het Algemeen Bestuur zal de eindverantwoordelijke accountant op verzoek van de VRNHN als adviseur verschijnen.
SE.11	De accountant geeft 1x per jaar een dagdeel voorlichting over relevante actuele onderwerpen.
SE.12	In het kader van de adviesfunctie richting het Dagelijks Bestuur en management zal de eindverantwoordelijke accountant op verzoek van de VRNHN als adviseur verschijnen in vergaderingen van het Dagelijks Bestuur.

Nr	Prestaties
PE.01	<p>Het rapport van bevindingen bevat minimaal de volgende elementen:</p> <ul style="list-style-type: none"> de rapportering over de geconstateerde fouten en onzekerheden in de jaarrekening; opvattingen over de kwaliteit van de Administratieve Organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle c.q. het samenvattend geheel van alle beheersmaatregelen; de kwaliteit van de informatiecycclus; de bevindingen omtrent de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansposten (zie bijlage 9).
PE.02	Inschrijver voert controle uit conform geldende gedrag- en beroepsregels en andere actuele (gemeentelijke) regelgeving. In het bijzonder zijn dat de Gemeentewet (met name de artikelen 212 en 213), het Besluit begroting en verantwoording, de Wet Gemeenschappelijke regelingen, de Wet financiering decentrale overheden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, maar ook de geldende regelingen en verordeningen van de VRNHN.
PE.03	Rapporteringstoleranties worden gesteld op fouten en onzekerheden zoals opgenomen in het vigerende controleprotocol. De controletoleranties zijn conform de minimumeis van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.
PE.04	<p>De Inschrijver brengt n.a.v. de interim controle een managementletter uit bestemd voor de directie en het Dagelijks Bestuur. De nadruk van de managementletter ligt minimaal op de huidige ontwikkeling van de volgende aspecten in de bedrijfsvoering van VRNHN:</p> <ul style="list-style-type: none"> het functioneren van de administratieve organisatie; De (verbijzonderde) interne controle; de geautomatiseerde gegevensverwerking; het financieel beheer. <p>Ook wordt zo nodig aandacht besteed aan bedrijfseconomische- en exploitatierisico's.</p> <p>VRNHN verwacht van Inschrijver dat de samenwerking berust op verbetering en een gezonde (positieve) opbouw hiervan.</p>