

Bijlage 10: Programma van eisen d.d. 25-04-2025

Algemene eisen

1. Inschrijver is bereid en in staat de dienstverlening, zoals beschreven in § 1.8 van de inschrijvingsleidraad , te leveren.
2. De verantwoordelijke accountant is beschikbaar om als adviseur in commissie- of raadsvergaderingen te verschijnen.
3. Inschrijver garandeert dat de door hem te leveren diensten gedurende de looptijd van de overeenkomst inclusief verlengingen in alle opzichten voldoen aan de in de branche gebruikelijke eisen van deugdelijkheid, doelmatigheid, geschiktheid, normen, specificaties en overheidsvoorschriften.
4. Inschrijver is bekend met en houdt zich aan de vigerende wet- en regelgeving.
5. De wijze van verslaglegging wordt jaarlijks geregeld in het vigerende controleprotocol en vervolgens tussen partijen besproken. De wijze van verslaglegging kan derhalve wijzigen gedurende de looptijd van de overeenkomst inclusief mogelijke verlengingen.
6. Opdrachtnemer dient binnen 5 werkdagen te reageren op een door opdrachtgever gestelde vraag inzake de dienstverlening.

Controleteam en continuïteit van de dienstverlening

7. Opdrachtnemer stelt voor opdrachtgever een vast contactpersoon en een vaste vervanger aan.
8. Opdrachtnemer stelt voor opdrachtgever een vaste controleleider aan.
9. Inschrijver dient te waarborgen dat medewerkers van het controleteam tijdens de contractperiode langdurig worden ingezet bij de controlewerkzaamheden. Het team dat de interim-controle uitvoert, dient ook de eindejaar controle uit te voeren.
10. Het controleteam is samengesteld volgens het schema partner, manager, controleleider, assistent. Dit controleteam wijzigt, personele wijzigingen bij de accountant daargelaten, gedurende de looptijd van de overeenkomst niet.

Minimaal is de partner/eindverantwoordelijke RA/AA. De accountant brengt in geval van wijzigingen in het controleteam de gemeente hiervan terstond op de hoogte. De gemeente heeft tevens het recht om in voorkomende gevallen, mits er duidelijk zwaarwegende en aannemelijk gemaakte redenen voor zijn, van de accountant te verlangen een lid van het controleteam te vervangen. De vervanging alsmede de grond(en) daarvan mogen niet in strijd zijn met de wet- en regelgeving, waaronder de voor Opdrachtnemer en/of haar personeel geldende gedrags- en beroepsregels. De gemeente kan een verzoek doen tot vervanging van de medewerker, Opdrachtnemer kan niet verplicht worden tot vervanging van de medewerker.

De accountant is verplicht om in geval van wijziging in het team gedurende de looptijd van de overeenkomst, de gemeente onmiddellijk hiervan in kennis te stellen. Bij wijziging van het vaste controleteam treedt de accountant hierover vooraf in contact met een door de gemeente aangewezen functionaris van de gemeente.

In geval van wijziging heeft de gemeente het recht om het lopende contract binnen 6 maanden na deze wijziging eenzijdig te ontbinden.

Voorafgaand aan instelling van het controleteam vindt een gesprek plaats tussen

opdrachtgever en de direct betrokkenen.

11. Binnen het controleteam dient een goede kennisoverdracht plaats te vinden om overbodige vragen te voorkomen. Processen die ongewijzigd zijn dienen bekend te zijn bij een nieuw teamlid. Interne communicatie (uitwisseling van kennis en ervaring) tussen teamleden is een noodzakelijke voorwaarde voor het uitvoeren van een efficiënte en effectieve controle.

Samenwerking en periodiek overleg

12. Opdrachtnemer en een vertegenwoordiging van opdrachtgever komen tenminste 4 keer per jaar bij elkaar om de samenwerking te bespreken, of zo veel vaker als een van beide partijen daarom vraagt. Deze afspraken worden beschouwd bij de prijs te zijn inbegrepen.
13. Tenminste 1 x per jaar wordt de dienstverlening van opdrachtnemer in het voorgaande jaar op bestuurlijk c.q. directieniveau geëvalueerd. Vanuit opdrachtgever wordt deze uitgevoerd door de Raad/Algemeen bestuur c.q. auditcommissie/raadscommissies. Deze werkzaamheden zijn bij de prijs inbegrepen.
14. Na een controlejaar wordt de dienstverlening geëvalueerd tussen partijen en worden zo nodig nieuwe afspraken gemaakt. Jaarlijks worden, indien nodig, in het controleprotocol van opdrachtgever de controle-eisen van het betreffende jaar aangepast. Hierover vindt vooraf afstemming plaats met opdrachtnemer. Deze werkzaamheden zijn bij de prijs inbegrepen.
15. Opdrachtnemer accepteert in principe alleen aanvragen van dienstverlening, welke vallen binnen de parameters van deze aanbesteding, en die worden geplaatst door de door opdrachtgever aangewezen functionarissen op de tussen partijen overeengekomen wijze.
16. De opdrachtnemer biedt proactief kennisdeling aan op het gebied van gemeentefinanciën, bestaande en nieuwe regelgeving, alsmede benchmarks op de verschillende gemeentelijke beleidsterreinen. Deze werkzaamheden zijn bij de prijs inbegrepen.

Werkzaamheden reguliere controle jaarrekening inclusief SiSa

17. De werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen in overleg tussen partijen plaats te vinden binnen de planning van de planning- en control cyclus van opdrachtgever en de daarbij door opdrachtgever vastgelegde tijdslimieten, zoals bestuurlijke agenda en wettelijke termijnen.
18. Het accountantsverslag en de controleverklaring bij de jaarrekening worden uitgebracht aan de besturen.

Werkzaamheden interim controle, audit en managementletter, boardletter, accountantsverslag

19. Met de betreffende commissie vindt voorafgaande aan de controlewerkzaamheden afstemming plaats, met name gericht op een of meerdere vanuit de besturen aan te dragen specifieke onderwerpen voor de controle van de jaarrekening.

20. In het concept auditplan wordt in ieder geval op basis van een door opdrachtnemer uitgevoerde risicoanalyse toegelicht, welke onderwerpen hij het komende jaar nader wil belichten.
21. Het concept auditplan wordt aan de auditcommissie voorgelegd. Voorafgaand hieraan is het concept ambtelijk voorgelegd, waarbij een redelijke voorbereidingstijd in acht wordt genomen.
22. De werkzaamheden voor de interim controle beslaan een aaneengesloten periode van maximaal twee kalenderweken per organisatie.
23. De concept-managementletter volgt binnen twee kalenderweken na afronding van de controlewerkzaamheden en zal worden voorgelegd aan de concerncontroller van opdrachtgever.
24. De definitieve managementletter wordt uiterlijk binnen één week na mondelinge bespreking van de concept-managementletter verstuurd. De managementletter heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is als zodanig bestemd voor het bestuur van de BVEB en de colleges van de gemeenten.
25. De managementletter geeft de te realiseren verbeterpunten aan voordat wordt overgegaan tot het opstellen van de jaarrekening. Deze verbeterpunten betreffen zowel organisatie brede verbeterpunten als verbeterpunten per organisatieonderdeel.
26. De boardletter is een samenvatting van de managementletter die bestemd is voor de gemeenteraden van de gemeenten. Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen in overleg besluiten om naast de managementletter een board letter uit te brengen. Dit is bij de prijs inbegrepen.
27. Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen in overleg besluiten om naast de managementletter een board letter uit te brengen
28. De werkzaamheden voor het accountantsverslag beslaan een aaneengesloten periode van maximaal drie kalenderweken per organisatie.
29. Het concept accountantsverslag volgt binnen twee kalenderweken na afronding van de controlewerkzaamheden en zal worden voorgelegd aan de concerncontroller van opdrachtgever.
30. Het definitieve accountantsverslag wordt uiterlijk binnen één week na mondelinge bespreking van het concept accountantsverslag verstuurd. Het accountantsverslag heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is als zodanig bestemd voor het bestuur van de BVEB en de colleges van de gemeenten. Het accountantsverslag wordt integraal ter kennisneming aan het Bestuur en de gemeenteraden gezonden.
31. Opdrachtnemer dient gebruik te maken van de resultaten van de verbijzonderde interne controles van opdrachtgever. Over het verbijzonderde intern controleplan vindt vooraf afstemming plaats met opdrachtnemer.
32. Het spreiden van interne controlewerkzaamheden over het jaar is een uitgangspunt. Opdrachtnemer moet dit faciliteren door b.v. tijdig steekproeven aan te leveren.

Kosten specifieke onderzoeken en reviews

33. De kosten van onderzoeken die deel uitmaken van de interim controle en de controle op de jaarrekening inclusief de inzet van specialisten, zoals EDP-audit, fiscalisten, Real

Estate of specifieke grexen, WNT e.d. maken deel uit van deze beschrijving en is bij de prijs inbegrepen.

34. Tot de opdracht aan opdrachtnemer hoort ook het geven van ondersteuning bij de verantwoording richting derden (reviews). Deze werkzaamheden zijn bij de prijs inbegrepen.
35. Reviews die plaatsvinden op het kwaliteitssysteem bij opdrachtnemer, inclusief eventuele reviews van het individuele controledossier van opdrachtgever zijn bij de prijs inbegrepen.

Controle deelverantwoordingen

36. Voor de verstrekking van accountantsverklaringen bij deelverantwoordingen stelt opdrachtnemer vooraf in overleg met opdrachtgever een planning op. Opdrachtnemer is aan deze planning gehouden. Alvorens de werkzaamheden in dit kader door opdrachtnemer worden aangevangen, dient opdrachtgever vooraf akkoord te gaan met de offerte voor deze werkzaamheden.
37. De werkzaamheden voor een benodigde deelverklaring worden conform de voorschriften subsidieverlener uitgevoerd en binnen de vastgestelde (wettelijke) termijn.

Inzage van dossiers bij opdrachtverstrekking en opdrachtbeëindiging

38. Na aanvaarding van de opdracht is opdrachtnemer verplicht voor aanvang van de werkzaamheden de beschikbare dossiers, overeenkomstig de regels van de NBA, bij de huidige accountant op te vragen en door te nemen. Deze werkzaamheden zijn bij de prijs inbegrepen.
39. Na beëindiging van de overeenkomst is opdrachtnemer, overeenkomstig de beroepsregels voor accountants, verplicht medewerking te verlenen aan een goede overdracht aan de opvolgende accountant, met als doel voorkomen onnodig dubbel werk voor de nieuwe accountant. Deze werkzaamheden zijn bij de prijs inbegrepen.

Prijsvoorschriften

40. De interim-controle, de controle van de jaarrekening (inclusief het aantal SISA-verantwoording genoemd in het prijzenblad), inclusief de rapportages vindt plaats op basis van een vaste jaarlijkse vergoeding. Deze vaste jaarlijkse vergoeding geldt, uitgezonderd indexering, voor de gehele looptijd van de overeenkomst inclusief mogelijke verlengingen.
41. Indien het pakket van werkzaamheden substantieel verandert als gevolg van gemeentelijke samenwerking en/of organisatiewijzigingen, stellen partijen in overleg een bijstelling van de prijs vast op basis van een open calculatie van meer- en minderwerk. Deze bijstelling kan alleen plaatsvinden bij de jaarlijkse (verplichte) opdrachtbevestiging.
42. Als regelgeving gedurende de looptijd van de overeenkomst inclusief mogelijke verlengingen verandert door omstandigheden die bij aanvang van de overeenkomst niet zijn voorzien en dit heeft tot gevolg dat er meerwerk ontstaat, waarbij geen overeenstemming kan worden bereikt tussen partijen wat betreft de hoogte van de kosten van dit meerwerk, kan dat reden zijn voor opzegging van de overeenkomst.

43. Partijen dienen nauw overleg te hebben over wijzigingen in wet- en regelgeving. Nieuwe wetgeving met aantoonbaar extra werkzaamheden kan leiden tot aanpassing van de contractprijs, echter versoepeling van de wetgeving met aantoonbaar minder werkzaamheden dient te leiden tot verlaging van de contractprijs. Alleen wetswijzigingen in het controlejaar. Good practices vallen hier niet onder.
44. De verdere verfijning van het planning- en control instrumentarium de ontwikkeling van een zoveel mogelijk zichzelf controlerende organisatie (die niet alleen zicht heeft op haar risicomarges, maar deze risico's ook adequaat beheerst), de verbeterde financiële informatiesystemen en de uniformering van de administratie in BVEB verband zorgen ervoor dat het zelf controlerend vermogen van de gemeenten toe kan nemen gedurende de looptijd van de overeenkomst.
Indien deze ontwikkeling leidt tot aantoonbaar minder werkzaamheden van opdrachtnemer, dienen partijen op initiatief van opdrachtgever in overleg te treden over verlaging van de contractprijs.
45. De jaarlijkse opdrachtbevestiging dient te allen tijde in overeenstemming te zijn met de overeenkomst, zoals die tussen partijen wordt gesloten.
46. Meerwerk kan alleen in rekening worden gebracht indien hiervoor vooraf schriftelijk door opdrachtgever akkoord is gegeven. Meerwerk dient vooraf deugdelijk gespecificeerd (uren x tarief) te worden met motivatie voor de redenen van het meerwerk.
47. Opdrachtgever heeft het recht om meerwerk te weigeren, indien opdrachtgever van mening is dat zij zelf kan zorgdragen voor een vergelijkbaar resultaat dat met het meerwerk wordt beoogd.
48. Aanbestedende dienst eist een reële contractprijs, waarin eventueel op voorhand verwachte kosten en werkzaamheden zijn mee gecalculeerd.
49. De prijs voor de jaarlijkse controle, uitgaande van de goedkeurings- en rapporteringstolerantie, zoals genoemd in de controleverordening en het controleprotocol en bijbehorende communicatie (schriftelijk, elektronisch en mondeling), dient via een open begroting, als bijlage bij het prijzenblad, gespecificeerd te worden door middel van vermelding van het aantal uren per functie, soort werkzaamheden en controle.
50. Voor een afzonderlijke verklaring zal een prijsopgave worden aangevraagd, op basis van de ingediende uurtarieven. Bij de prijsopgave dient de inzet van personeel inzichtelijk te worden gemaakt en dienen de uurtarieven uit de beschrijving te worden gehanteerd.
51. Indien opdrachtnemer niet, of niet binnen de overeengekomen tijdsduur de afspraken met betrekking tot de dienstverlening nakomt, is opdrachtgever gemachtigd en gerechtigd:
Van opdrachtnemer te eisen dat deze (i) voor eigen kosten onmiddellijk corrigerende actie onderneemt, waarbij spoeddienstverlening bij de geoffreerde prijs is inbegrepen en (ii) gemaakte extra kosten voor noodzakelijke verwerving van de dienstverlening elders, in rekening te brengen bij opdrachtnemer.
52. Vervanging van personeel aan de zijde van een van de partijen leidt niet tot extra kosten voor opdrachtgever.

53. Opdrachtnemer geeft op zijn factuur voor iedere verantwoording of deelverantwoording en overige werkzaamheden aan:

- door wie de werkzaamheden verricht zijn;
- in welk tijdvak en t.b.v. welke uitkering/regeling;
- de uren per medewerker die hiervoor nodig waren;
- het functieniveau van de medewerker;
- het uurtarief per medewerker;
- Welke werkzaamheden er verricht zijn;
- Wie opdracht heeft gegeven tot deze werkzaamheden.