



PROGRAMMA VAN EISEN - Aanbesteding Accountantscontrole

Het programma van eisen is een opsomming van inhoudelijke eisen die gesteld worden aan een accountant.

Eis Algemeen

- E1 De Opdrachtnemer (en een ieder waarvan hij zich bedient bij de uitvoering van de Overeenkomst en daaronder gegeven opdracht(en) handelt bij uitvoering van deze Overeenkomst conform de (Nederlandse en Europese) wetten, verordeningen, maatregelen en voorschriften- die door de rijksoverheid, de provinciale en/of gemeentelijke overheid dan wel door ander daartoe aangewezen organen zijn vastgesteld ten aanzien van de te leveren producten en diensten.
- E2 Alle medewerkers van de Opdrachtnemer dienen zich te allen tijde conform de wettelijke eisen te kunnen legitimeren.
- E3 Eventuele verlenging van de overeenkomst vindt plaats onder dezelfde voorwaarden en condities als gedurende de initiële periode.
- E4 Alle communicatie tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer geschiedt in de Nederlandse taal.
- E5 De Opdrachtgever heeft binnen het team één aanspreekpunt.

Onafhankelijkheid

- E6 De Opdrachtnemer dient een onafhankelijke (rechts-)positie in te nemen binnen de gemeente. Dit betekent dat, om belangenverstrengeling te voorkomen, geen andere (additionele) diensten door de Opdrachtnemer mogen worden verricht bij de Opdrachtgever anders dan de uitoefening van de natuurlijke adviesfunctie.

Kaders

- E7 De primaire rollen van Opdrachtnemer zijn die van controleur en adviseur. Het verrichten van de diensten is voorbehouden aan de beroepsgroep der Registeraccountants (als bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2, Burgerlijk Wetboek). Controles worden uitgevoerd conform wet- en regelgeving, waaronder de Gemeentewet (in het bijzonder de artikelen 212, 213, 213a).

Als wijzigingen in wet- en regelgeving tot gevolg hebben dat in dit programma van eisen beschreven werkzaamheden niet (meer) uitgevoerd hoeven te worden, dan is de Opdrachtgever niet verplicht tot afname en betaling van deze diensten.

Controleteam

- E8 De afgelopen jaren zijn er veel ontwikkelingen binnen de wereld van gemeentelijke financiën. Van Opdrachtnemer wordt verwacht dat hij hiervan op de hoogte is, hier een visie op heeft en in staat is om hier in de dienstverlening op in te spelen.



- E9 Bij de samenstelling van het team is deskundigheid een vereiste. De teamleden beschikken over de juiste opleiding (minimaal HBO, meerjarige controle-ervaring en studerend voor c.q. afgestudeerd registeraccount), en hebben kennis van en werkervaring in andere vergelijkbare gemeenten.
Het team bestaat voor maximaal 33% uit juniormedewerkers met 0-2 jaar controle-ervaring. De leidinggevende accountants in het team beschikken over de certificerende bevoegdheid zoals in de wet geregeld. Wisselingen van partner en/of controleleider gebeuren in overleg met de Opdrachtgever.
De RA accountant(s) die verantwoordelijk is (zijn) voor de uitvoering van onderhavige opdracht dienen ingeschreven te staan in het register van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).
- E10 De controlewerkzaamheden dienen door een vast team te worden uitgevoerd. In het geval een medewerker gedurende de contractperiode het accountantskantoor van de Opdrachtnemer verlaat, dient deze aan Opdrachtgever een vervanger voor te dragen die over minimaal dezelfde competenties beschikt. De Opdrachtgever heeft binnen het team één aanspreekpunt.
- E11 Bij overname van taken binnen het controleteam vindt er een gedegen kennisoverdracht plaats.
- E12 Voor een soepele samenwerking tussen de Opdrachtnemer en Opdrachtgever is het van belang dat het duidelijk is wie bij uw organisatie de aanspreekpunten zijn. Tevens is bereikbaarheid en duidelijkheid over responstijden bij (spoed)vragen van belang.
- E13 Van Opdrachtnemer wordt verwacht dat er deskundigheid aanwezig is op voor de Opdrachtgever relevante gebieden, zoals belastingrecht, automatisering, Sociaal domein, grondbeleid en de mogelijkheid tot diepteonderzoek naar rechtmatigheid.
- E14 Opdrachtgever wordt op de hoogte gehouden van wijzigingen die van belang zijn in het kader van de opdracht. Het betreft algemene wijzigingen binnen de organisatie van Opdrachtnemer.

Wijzigingen in het team op het niveau van de rollen van partner, manager, controleleider vinden uitsluitend plaats na overleg met Opdrachtgever.

Interim-controle

- E15 Er wordt jaarlijks een interim-controle gehouden ten behoeve van het adviseren van het college van burgemeester & wethouders en de ambtelijke organisatie over de significante processen van de (financiële) bedrijfsvoering van de gemeente.
- E16 Van de Opdrachtnemer wordt verwacht dat hij ter voorbereiding op de interim-controle afstemming zoekt betreffende onderwerpen en werkzaamheden die onderdeel uitmaken van de controle. Vanuit de gemeenteraad, het college en de ambtelijke organisatie kunnen er aandachtspunten meegegeven worden.



Onderstaande punten maken in elk geval onderdeel uit van de interim-controle:

- kwaliteit van de (financiële) bedrijfsvoering en de interne beheersing;
- risicoanalyse betreffende de significante processen van de (financiële en digitale) bedrijfsvoering;
- het controleren of de processen functioneren conform opzet;
- het controleren of de continuïteit in de werking van processen gedurende het jaar is gegarandeerd;
- en voorgestelde maatregelen (aanbevelingen).

- E17 De interim-controle zal plaatsvinden in de maanden oktober t/m half november en leidt tot de oplevering van een managementletter ter adressering aan het college van burgemeester en wethouders.

Deze managementletter wordt uiterlijk 15 november afgerond. De rapportage wordt vooraf besproken worden met de wethouder financiën, de directie, de concerncontroller en de medewerker interne controle.

- E18 De managementletter wordt in bijzijn van de Opdrachtnemer besproken in de reguliere november-vergadering van de Auditcommissie.

Controle van de jaarrekening

- E19 De controlewerkzaamheden worden uitgevoerd in de periode vanaf eind februari tot uiterlijk begin mei. Voorafgaand aan de controlewerkzaamheden stuurt de Opdrachtnemer een dienstverleningsplan (c.q. opdrachtbevestiging) aan de Opdrachtgever. Zowel de ambtelijke organisatie, het college, als de gemeenteraad krijgt de gelegenheid om aspecten mee te geven ten aanzien van de controle.

- E20 De controle leidt tot oplevering van de accountantsverklaring en het bijbehorende verslag van bevindingen aan de gemeenteraad uiterlijk 15 mei. Hieronder valt ook de controle in het kader van de SISA (Single Information Single Audit).

- E21 Een verzoek tot uitstel wordt beargumenteerd, via de griffier, voorgelegd aan de Auditcommissie.

- E22 In het verslag van bevindingen wordt in elk geval aandacht besteed aan:

- de kwaliteit van de informatievoorziening, waarbij met name aandacht is voor de kwaliteit van de planning & control-instrumenten;
- de kwaliteit en betrouwbaarheid van de administratie;
- de continuïteit van de geautomatiseerde gegevens;
- de interne beheersing en de administratieve organisatie en de daarbij behorende interne controle op hoofdlijnen;
- het getrouwe beeld en de rechtmatigheid;
- specifiek voor de controle aangereikte speerpunten.

Natuurlijke adviesfunctie

- E23 Opdrachtnemer signaleert risico's in de bedrijfsvoering en doet (on)gevraagde voorstellen ter verbetering.



- E24 Opdrachtnemer informeert de Opdrachtgever proactief over gevolgen van wijzigende regelgeving, zowel op bestuurlijk als ambtelijk niveau.

Deskundigheidsvorming van de Auditcommissie

- E25 De accountant is minimaal twee maal per jaar aanwezig bij de vergaderingen van de Auditcommissie. In het voorjaar t.b.v. de jaarrekeningcontrole verslag van bevindingen. In het najaar voor de Managementletter/uitkomsten interim-controle. Tussentijds naar behoefte waarbij gedacht kan worden aan relevante vakinhoudelijke ontwikkelingen (zoals wijzigingen in de regelgeving) waarbij de natuurlijke adviesfunctie een belangrijke rol speelt.

Deelverklaringen

- E26 De gemeenten dienen niet onder de SISA (Single Information, Single Audit) vallende, afzonderlijke accountantsverklaringen in te zenden ten behoeve van het Rijk (ministeries) en overige geldgevers. De planning van het afgeven van deze deelverklaringen wordt ingegeven door de eisen van de ministeries, provincie en andere geldgevers.
Van de accountant wordt verwacht dat hij deze verklaringen opstelt binnen de daarvoor van toepassing zijnde termijnen en in overeenstemming met de hiervoor geldende eisen.
- E27 Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om de opdracht voor een deelverklaring te verlenen aan een andere accountant, indien dit in het belang is van de gemeente.
- E28 Wanneer er deelverantwoordingen nodig zijn offreert de Opdrachtnemer separaat per deelverantwoording de kosten van het afgeven van een verklaring. Deze offerte moet door de Opdrachtgever voorafgaand aan de werkzaamheden geaccordeerd worden. De offerte bevat een voorstel hoe met opdrachtaanvaarding en kostencalculatie wordt omgegaan. De kostencalculatie vindt plaats tegen de in het prijzenblad aangegeven uurtarieven.
- E29 Voor de verstrekking van accountantsverklaringen bij deelverantwoordingen stelt de Opdrachtnemer in overleg met de Opdrachtgever een planning op.

Prijs

- E30 Alle prijzen die Opdrachtnemer in het prijzenblad heeft ingevuld zijn all-in tarieven en zijn vermeld in euro, exclusief btw. Er is een totaalprijs gegeven voor het integrale takenpakket zoals beschreven in dit Programma van Eisen. Hierin worden alle bijkomende kosten (zoals maar niet uitsluitend reis- en verblijfkosten, kosten van administratie, facturering, creditering en dergelijke) opgenomen.
- E31 De interim-controle en de controle van de jaarrekening (exclusief SISA- en WNT-verantwoording), inclusief de rapportages, vinden plaats op basis van een vaste jaarlijkse vergoeding (de totaalprijs). Deze prijs geldt, uitgezonderd indexeringskosten, voor de gehele contractperiode.



- E32 De uitvoering van de taken natuurlijke adviesfunctie en deskundigheidsvorming van de auditcommissie wordt opgenomen in de totaalprijs.
- E33 De kosten van onderzoeken die deel uit maken van de interim controle en de controle op de jaarrekening inclusief de inzet van specialisten zoals EPD.audit, fiscaliteiten, grondexploitaties, treasury e.d. maken deel uit van deze offerte.