

BIJLAGE H – PROGRAMMA VAN EISEN

In dit document staat het programma van eisen weergegeven, oftewel de eisen aan de uitvoering van de opdracht. Het programma van eisen bestaat uit een pakket van eisen met een knock-out karakter; het niet voldoen of kunnen voldoen aan één van deze eisen leidt automatisch tot uitsluiting van de aanbestedingsprocedure. Mocht geïnteresseerde zich niet kunnen vinden in één of meerdere eisen van het programma van eisen, dan dient deze dit aan te geven in de nota van inlichtingen. Aan de hand daarvan beslist de aanbestedende dienst wat voor gevolgen dit heeft voor de aanbestedingsprocedure. Middels het indienen van een inschrijving gaat inschrijver expliciet akkoord met alle eisen van het programma van eisen.

1. Controle Eisen	
Eis 1	U gaat akkoord dat de opdracht bestaat uit: • De controle van de jaarrekening bestaande uit de interim- en eindejaarscontrole; • De controle van de verantwoording SiSa (als uitgangspunt geldt het aantal SISA-regelingen in 2024); • Ondersteuning van de auditcomissie van de opdrachtgever; • De natuurlijke adviesfunctie.
Eis 2	U gaat akkoord dat de gemeenteraad de mogelijkheid heeft de goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor controles gedurende de contractperiode nader aan te scherpen.
Eis 3	<u>Goedkeuringstoleranties en rapporteringstolerantie</u> U gaat akkoord met de goedkeurings- en rapporteringstoleranties. <i>Toelichting</i> <u>De goedkeuringstolerantie</u> is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de getrouwheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruiker wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als percentage van de totale lasten van de Opdrachtgever. De goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn de wettelijke minimumeisen die in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn opgenomen (op dit moment bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten 1% van de lasten en voor onzekerheden 3% van de lasten); de goedkeuringstoleranties voor onzekerheden bedragen: > 3% < 10% = beperking > 10% = oordeelsonthouding. Indien de toleranties worden aangepast in het BADO zal de gemeente Coevorden zich hierbij aansluiten, maar zal dit niet leiden tot een hoger honorarium. <u>De rapporteringstolerantie</u> is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De rapporteringstolerantie is € 100.000, -. De gemeenteraad kan voor onderdelen van de jaarrekening, begrotingsposten of projecten bepalen dat uitgegaan wordt van lagere toleranties. Dit kan de gemeenteraad elk jaar opnieuw afwegen, indien gewenst.
Eis 4	U gaat akkoord dat de gemeenteraad voor gemeentelijke producten (paspoort, vergunning, etc.) kan bepalen dat uitgegaan wordt van lagere toleranties. Daarnaast kan de gemeenteraad bepalen dat de accountant specifiek aandacht dient te besteden aan onderdelen van de ambtelijke

	organisatie. Het gaat hierbij om afdelingen, teams, etc. De raad bepaalt of van lagere toleranties moet worden uitgegaan. Dit kan de gemeenteraad elk jaar opnieuw afwegen, indien dit gewenst is.
Eis 5	U gaat akkoord dat na afloop van de interim-controle een managementletter zal worden uitgebracht die ingaat op de mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures en de beheersing van de rechtmatigheid binnen de organisatie van de Opdrachtgever.
Eis 6	U gaat akkoord dat het verslag van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole in ieder geval op de volgende inrichtingseisen zal ingaan: • De fouten en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid (in relatie tot de controletoleranties); • De vraag of de inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met de afgesproken rapporteringtoleranties.
Eis 7	U gaat akkoord dat in principe de interim-controle in oktober plaatsvindt en de jaarrekeningcontrole wordt uitgevoerd in maart/april. <i>Toelichting</i> Dit wordt altijd afgestemd met de verantwoordelijke teamleider. Controle(onderdelen) van het sociaal domein vinden uiterlijk in april plaats.
Eis 8	U gaat akkoord dat de gemeenteraad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt welke posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, bij de accountantscontrole specifieke aandacht behoeven.

2. Materie Eisen	
Eis 9	U stemt ermee in dat over eventueel meerwerk vooraf afspraken worden gemaakt met de opdrachtgever. <i>Toelichting</i> Indien er meerwerk in rekening gebracht wordt, dient hierover vooraf een deugdelijke onderbouwing worden aangeleverd. Voorafgaand aan het meerwerk dient er schriftelijk toestemming van opdrachtgever te zijn verkregen. Zonder schriftelijke toestemming kan meerwerk niet worden gefactureerd.
Eis 10	U streeft naar efficiencyverbeteringen in het controleproces en werkt hiertoe samen met opdrachtgever om dit te realiseren.
Eis 11	U sluit minimaal éénmaal per jaar aan bij een afvaardiging van de gemeenteraad voor het geven van een toelichting op de managementletter en éénmaal voor het geven van een toelichting op het verslag van bevindingen en het bespreken van algemene zaken naar aanleiding van dit verslag. <i>Toelichting</i> Voor beide afspraken (met de gemeenteraad en vertegenwoordiging) geldt dat aan deze werkzaamheden geen aanvullende kosten verbonden zijn. Overleg vindt in ieder geval plaats

	met de vertegenwoordiger van de opdrachtgever, voorafgaand aan de controle, vóór het uitbrengen van de definitieve managementletter aan het college van Burgemeester en Wethouders, voor het uitbrengen van het definitief rapport van bevindingen aan de gemeenteraad en om een jaarplanning op te stellen ter voorbereiding van de interim-controle en eindejaarscontrole.
Eis 12	De eindverantwoordelijke accountant is in ieder geval tweemaal per jaar aanwezig (managementletter en rapport van bevindingen) bij het ambtelijk overleg met direct aansluitend een bestuurlijk overleg van tweemaal een uur en in de week daaropvolgend bij het overleg met de auditcommissie.

3. Eisen aan de adviesfunctie

Eis 13	U beschikt over de kennis en kunde om het college van Burgemeester en Wethouders adequaat te adviseren. <i>Toelichting</i> Dit geldt voor de bevindingen die voortvloeien uit de interim- of eindejaarscontrole, die onderdeel uitmaakt van onderhavige aanbesteding. Aanvullende opdrachten buiten de scope van de aanbesteding geschieden in opdracht van en ter rapportering aan de gemeenteraad.
Eis 14	U hebt een proactieve houding op het gebied van de natuurlijke adviesfunctie, zowel bestuurlijk als ambtelijk en u bent kritisch en denkt mee.
Eis 15	U hebt een proactieve houding als ondersteuner.
Eis 16	U geeft adviezen gevraagd en op eigen initiatief. <i>Toelichting</i> De adviesfunctie aan het college van Burgemeester en Wethouders omvat adviezen ten aanzien van de administratieve inrichting van de gemeentelijke organisatie, zodat de bestuurlijke informatievoorziening wordt geoptimaliseerd.
Eis 17	U zorgt ervoor dat de leden van het controleteam benaderbaar en toegankelijk zijn voor diverse vragen van onze organisatie. <i>Toelichting</i> De vragen worden binnen een termijn van maximaal 5 werkdagen beantwoord.
Eis 18	U zorgt ervoor dat de leden van het controleteam deskundig zijn.
Eis 19	U zorgt ervoor dat personeelwisselingen tot een minimum beperkt blijven en dat de eventuele nieuwe medewerkers minimaal van hetzelfde niveau zijn als de medewerker die wordt vervangen.
Eis 20	U brengt bij personeelwisselingen opdrachtgever hiervan op de hoogte.
Eis 21	U communiceert zoveel mogelijk schriftelijk en digitaal (via Teams). <i>Toelichting</i> Hierover vindt afstemming plaats.



4. Social return

Eis 22	U zet minimaal 2% van de totale opdrachtwaarde in voor SROI.
---------------	--

5. Eisen ten aanzien van facturatie

Eis 23	Facturatie vindt achteraf naar rato van voortgang plaats. Voor de betaling van de facturen wordt de betalingstermijn van de Opdrachtgever gehanteerd (30 dagen).
Eis 24	Facturen kunnen worden verstuurd aan: crediteurenadministratie@coevorden.nl onder vermelding van 6953020-43594.