



PROGRAMMA VAN EISEN
ACCOUNTANCY DIENSTVERLENING

ALGEMENE EISEN

#	Omschrijving
001	Opdrachtnemer is in staat om de werkzaamheden te verrichten als beschreven in de Aanbestedingsleidraad en bijbehorende bijlagen.
002	Opdrachtnemer is in het bezit van een vergunning, afgegeven door de Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor het verrichten van wettelijke controles.
003	Opdrachtnemer verricht werkzaamheden in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de controlestandaarden. Dit vereist dat tenminste wordt voldaan aan de geldende ethische voorschriften en de verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).
004	Opdrachtnemer beschikt over voldoende kennis en ervaring op het gebied van Nederlandse gemeenten en gemeenschappelijke regelingen en specifieke wet- en regelgeving op een breed terrein. Deze kennis en ervaring is zodanig, dat naast de toepassing van bestaande wet- en regelgeving tevens een signaalfunctie wordt vervuld met betrekking tot de risico's en actuele ontwikkelingen.
006	Alle communicatie van Opdrachtnemer wordt volledig in de Nederlandse taal uitgevoerd.
007	Opdrachtnemer kan de gehele dienstverlening als beschreven in hoofdstuk 3 van het Beschrijvend aanbestedingsdocument ten behoeve van OD NHN verzorgen.
008	Opdrachtnemer dient te voorzien in een portal of vergelijkbare digitale oplossing waarin de benodigde documenten voor de uitvoering van de Opdracht veilig verzonden kunnen worden van OD NHN aan Opdrachtnemer en andersom.
009	Van Opdrachtnemer wordt verwacht dat deze een vast contactpersoon aanstelt voor alle communicatie tussen OD NHN en Opdrachtnemer. OD NHN stelt ook een vast contactpersoon aan.
010	Opdrachtnemer zet voor de accountantscontrole zoveel mogelijk dezelfde personen in en borgt dat er een vast team is. Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor kennisoverdracht.
011	Waar in de aanbestedingsdocumenten gerefereerd wordt aan functienamen van door Opdrachtnemer in te zetten medewerkers, dan voldoen deze medewerkers aan de ervarings- en opleidingseisen zoals genoemd in dit Programma van Eisen.
012	Bij uitvoering van de Overeenkomst wordt de Nederlandse taal in woord en geschrift gebruikt.
013	Vervanging van personeel leidt niet tot extra kosten voor OD NHN.
014	Jaarlijks is er een evaluatiegesprek met betrekking tot de dienstverlening tussen Opdrachtnemer en OD NHN.

EISEN CONTROLEPROCES

#	Omschrijving
015	Opdrachtnemer stelt op basis van de jaarlijkse bestuurlijke kalender van Opdrachtgever goede tijdlijnen vast en borgt tijdige aan- en oplevering van de accountsdienstverlening. Zie de planning zoals beschreven in de aanbestedingsleidraad, vanaf week 7 van T+1 waarbij de controleverklaring uiterlijk 21 maart van het jaar T+1
016	Voor de jaarlijkse controle van de jaarrekening stelt Opdrachtnemer elk jaar een controleplan op en heeft hiervoor vooraf afstemming met de interne organisatie van Opdrachtgever.
017	Opdrachtgever kan jaarlijks voorafgaand aan de interim-controle in overleg met de Opdrachtnemer een aandachtsveld vaststellen waaraan Opdrachtnemer specifiek aandacht besteedt tijdens de controlewerkzaamheden.
018	De controleaanpak van de accountant sluit aan op de werkzaamheden van de interne controle van Opdrachtgever, met als doel dat zoveel mogelijk gesteund wordt op de bevindingen uit deze controle.
019	Indien Opdrachtnemer, tijdens de controle, afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring meldt Opdrachtnemer dit meteen, volgens een in overleg vast te stellen escalatieprocedure.
020	Opdrachtnemer stelt een managementletter op waarin de belangrijke bevindingen, tekortkomingen in de interne beheersing en administratieve organisatie en aanbevelingen naar voren komen.
021	Opdrachtnemer stelt een accountantsverslag waarin de bevindingen van de controle op de jaarrekening in worden opgenomen.
022	Gedurende de looptijd van de overeenkomst heeft opdrachtnemer te allen tijde een WTA-vergunning van het AFM om wettelijke controles uit te oefenen en is ingeschreven in de openbare registers van het AFM. Intrekking van een dergelijke vergunning leidt tot ontbinding van de Overeenkomst.
023	De door Opdrachtnemer te verrichten werkzaamheden, inclusief de daaropvolgende verslaglegging volgen de planningen van ODNHN. Dit alles binnen de in overleg vastgestelde tijdslimieten in de planning & control-cyclus: •Jaarlijks een Interimcontrole (de timing en termijnen worden jaarlijks op basis van de planning & control-cyclus bepaald)). •De detailcontrole moet aansluiten bij de rapportage momenten van ODNHN. Het (concept) verslag van bevindingen moet ten minste 4 weken voorafgaand aan de bespreking van de concept jaarstukken in de vergadering van het dagelijks bestuur gereed zijn.

EISEN NATUURLIJKE ADVIESFUNCTIE

#	Omschrijving
024	Opdrachtnemer voorziet in de natuurlijke adviesfunctie, voor zover betrekking hebbend op de controle van de jaarrekening. De natuurlijke adviesfunctie vloeit voort uit het waarnemen van risico's, kansen, en bedreigingen bij de normale uitvoering van de werkzaamheden.
025	De adviezen van de accountant zijn concreet, praktisch en oplossingsgericht en op de betrokken problematiek toegesneden en worden schriftelijk uitgebracht aan Opdrachtgever.
026	De natuurlijke advisering dient op eigen initiatief van Opdrachtnemer zonder aanvullende opdracht en kosten plaats te vinden.
027	In het kader van deze adviesfunctie zal de eindverantwoordelijke binnen Opdrachtnemer op verzoek als adviseur verschijnen in de vergadering(en) van het algemeen bestuur.

EISEN AANVULLENDE WERKZAAMHEDEN

#	Omschrijving
028	Op het moment dat extra inzet nodig is van de zijde van Opdrachtnemer welke is te wijten aan Opdrachtgever of die afwijkt van de in de Inschrijving aangegeven inzet, dan zullen maatregelen worden getroffen die kunnen leiden tot verrekening van kosten.
029	Opdrachtgever kan Opdrachtnemer op afroep inzetten voor het uitvoeren van specifiek overeen te komen aanvullende werkzaamheden die niet vallen onder de jaarrekeningcontrole of natuurlijke adviesfunctie. Deze meerwerk werkzaamheden vinden plaats op basis van een nadere opdracht. De uurtarieven zijn vastgelegd in het prijzenblad bij de Inschrijving.
030	Meerwerk is voorts alleen toegestaan in situaties die onvoorzien waren en buiten de beïnvloedingssfeer van Opdrachtnemer liggen. Meerwerkopdrachten worden te allen tijde vooraf schriftelijk voorgelegd aan Opdrachtgever.

EISEN CONTROLETEAM

#	Omschrijving
031	De tekenend accountant die leidinggeeft aan het controleteam beschikt over een certificerende bevoegdheid zoals dat in de Nederlandse wet- en regelgeving is geregeld.
032	In geval van wijzigingen in het controleteam dat wordt ingezet, dient Opdrachtgever daarvan op de hoogte te worden gesteld.
033	Indien de tekenend accountant of de controleleider gedurende de looptijd van het contract wordt vervangen, dient Opdrachtnemer dit te overleggen met Opdrachtgever. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor deze medewerker te spreken voor aanstelling. Kennis en ervaring van gemeenschappelijke regelingen, gemeentes en provincies minimaal op managementniveau.
034	Opdrachtgever hecht aan een goede opdrachtgever-opdrachtnemer relatie. Jaarlijks vindt er een evaluatiegesprek plaats tussen enerzijds de directeur en de concerncontroller en anderzijds de tekenend accountant en de controleleider. Voor de evaluatie worden door de accountant geen kosten in rekening gebracht.
035	De teamleden van Opdrachtnemer dienen mondeling en schriftelijk in het Nederlands te communiceren met de Opdrachtgever. Schriftelijke rapportages dienen in de Nederlandse taal opgesteld te worden.

OVERIGE EISEN

#	Omschrijving
036	Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten van alle door haar verstrekte werkproducten en verleent aan ODNHN een eeuwigdurend, niet-exclusief recht tot het gebruik van de werkproducten voor het doel waarvoor het product is verstrekt. Wanneer Opdrachtnemer op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften verplicht wordt om informatie of toegang tot werkpapieren en dossiers van ODNHN te verschaffen aan derden dient de Opdrachtnemer dit schriftelijk te melden aan ODNHN.