EUROPESE AANBESTEDING ACCOUNTANTSDIENSTEN

Bijlage 2
Programma van Eisen

AANBESTEDENDE DIENST
Regionaal Reinigingsbedrijf Avalex

REFERENTIENUMMER:
AVA26ACD

BIJLAGE 2 AVA26ACD

Programma van Eisen

Nr.	Eisen
1.	Door het indienen van een inschrijving verklaart Inschrijver volledig akkoord te gaan met dit Programma van Eisen.
2.	De planning van bijlage 3 beschrijft termijnen. De genoemde termijnen gelden als inspanningstermijnen, tenzij uitdrukkelijk overeengekomen of uit de opdracht voortvloeit dat het een fatale termijn is. Partijen zullen deze termijnen in redelijkheid naleven. Indien de accountant op grond van onafhankelijkheidsvereisten of andere zwaarwegende omstandigheden voorziet dat een termijn niet kan worden gehaald, meldt hij dit onverwijld en onderbouwd aan Opdrachtgever, waarna partijen een aangepaste termijn vaststellen.
3.	De voor de opdracht eindverantwoordelijke controlerend accountant is een registeraccountant (RA) of een Accountant-Administratieconsulent (AA) met certificeringsbevoegdheid, is ingeschreven in het accountantsregister van de NBA en is bevoegd tot het afgeven van controleverklaringen als bedoeld in artikel 2:393 lid 1 BW, zoals via artikel 213 Gemeentewet en de Wet gemeenschappelijke regelingen van toepassing op Opdrachtgever. Opdrachtnemer voert de opdracht volledig uit in overeenstemming met de geldende wet- en beroepsregelgeving, waaronder de beroepsreglementering van de NBA.
4.	De bij het interview aanwezige sleutelfunctionarissen (tekenend accountant en manager) voeren de opdracht persoonlijk (mede) uit. Vervanging van sleutelfunctionarissen en de continuïteit van het overige controleteam zijn geregeld in artikel 6a van de overeenkomst (bijlage 1).
5.	De controleverklaring bevat een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, waaronder begrepen de door het bestuur opgestelde rechtmatigheidsverantwoording, en gaat vergezeld van het accountantsverslag (verslag van bevindingen). Daarbij controleert Opdrachtnemer of de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en of het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
6.	Opdrachtnemer zal over de uitkomsten van de werkzaamheden rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. In bepaalde gevallen kan het voorkomen dat de vorm en de inhoud aangepast moet worden. De controleverklaring is bestemd voor het bestuur en daarnaast zal er afstemming plaatsvinden over de openbaar te stellen stukken (de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens). De controleverklaring zal pas na toestemming door Opdrachtnemer openbaar (internet/verstrekking aan derden e.d.) gemaakt worden.

7.	Opdrachtnemer voert de controles uit conform de geldende beroepsreglementering van de NBA, waaronder de VGBA.
8.	De controleverklaring bevat een oordeel over de vraag of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over het verslagjaar en van de omvang en samenstelling van het vermogen per einde verslagjaar.
9.	De managementletter (conform planning bijlage 3) beantwoordt minimaal de vraag of de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie een getrouwe verantwoording mogelijk maakt, en signaleert de aandachtspunten en verbetermogelijkheden die hieruit voortvloeien voor het opstellen van de jaarrekening. Het accountantsverslag (rapport van bevindingen) doet verslag van de uitkomsten van de controle van de jaarrekening, waaronder eventuele (onder vermelding van welke) onregelmatigheden in de jaarrekening.
10.	Opdrachtnemer werkt (indien er online bestanden uitgewisseld worden) uitsluitend met beveiligde HTTPS-verbindingen voor overdracht van gegevens en garandeert dat alle informatie, dossiers en communicatie uitsluitend via servers binnen de Europese Economische Ruimte (EER) verloopt en voldoet aan de AVG.
11.	Geoffreerde extra werkzaamheden worden slechts uitgevoerd nadat het bestuur de offerte van Opdrachtnemer geaccordeerd heeft.
12.	De in eis 3 bedoelde eindverantwoordelijke (tekenend) accountant heeft in de vijf jaar voorafgaand aan de uiterste inschrijfdatum ten minste drie boekjaren als tekenend of eindverantwoordelijk accountant ervaring opgedaan met de wettelijke controle van de jaarrekening van een gemeente, provincie, waterschap of gemeenschappelijke regeling op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze ervaring mag ook onder de verantwoordelijkheid van een ander accountantskantoor zijn opgedaan. Inschrijver voegt bij inschrijving het cv van deze accountant bij (maximaal 1 A4), waaruit deze ervaring blijkt.
13.	Opdrachtnemer beschikt gedurende de looptijd van de overeenkomst over ten minste twee medewerkers (inclusief de tekenend accountant) met aantoonbare ervaring met de controle van jaarrekeningen van decentrale overheden op grond van het BBV en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), zodat de continuïteit van de dienstverlening is gewaarborgd. Onder aantoonbare ervaring wordt verstaan: in de vijf jaar voorafgaand aan de uiterste inschrijfdatum gedurende ten minste twee boekjaren betrokken geweest bij de wettelijke controle van de jaarrekening van een gemeente, provincie, waterschap of gemeenschappelijke regeling. Inschrijver geeft bij inschrijving op welke medewerkers (functie en relevante ervaring) hij hiervoor inzet. Bij vervanging gedurende de looptijd zet Opdrachtnemer een medewerker met ten minste gelijkwaardige ervaring in.