

BIJLAGE 1. PROGRAMMA VAN EISEN (PVE)

BEHORENDE BIJ AANBESTEDING INZAKE ACCOUNTANTSDIENSTEN
KENMERK 25-BOE001-EUR



BIJLAGE 1. PROGRAMMA VAN EISEN (PVE)

In deze bijlage staat het Programma van Eisen (hierna PvE) weergegeven, oftewel de Eisen aan de uitvoering van de Opdracht. Met het indienen van een Inschrijving gaat Inschrijver expliciet akkoord met alle Eisen van het PvE, de Privacybepalingen, de Algemene Inkoopvoorwaarden leveringen en diensten van gemeente Boekel 2025, de concept Overeenkomst en alle bepalingen in de Inschrijvingsleidraad inclusief alle bijlagen en verklaart tevens hier volledig aan te voldoen. Het PvE bestaat uit een pakket van Eisen met een knock-out karakter; het niet voldoen aan één van deze Eisen leidt automatisch tot uitsluiting van de aanbesteding.

Mocht geïnteresseerde zich niet kunnen vinden in één of meerdere Eisen van het PvE, dan dient geïnteresseerde dit aan te geven in de Nota('s) van Inlichtingen. Aan de hand daarvan beslist Opdrachtgever wat voor gevolgen dit heeft voor de aanbestedingsprocedure.

1.1. Algemene Eisen

Nr.	Omschrijving
1.	Opdrachtnemer (en eenieder 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.
2.	Alle communicatie (correspondentie, e-mail, facturatie, evaluatie etc.) tijdens de uitvoering van de Overeenkomst geschiedt in de Nederlandse taal.

1.2. Eisen aan de controlewerkzaamheden

Nr.	Omschrijving
3.	De primaire functie van de Opdrachtnemer is het als onafhankelijk deskundige uitvoeren van de accountantscontrole en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet.
4.	De controle van de jaarrekening is gebaseerd op huidige (en toekomstige) regelgeving.
5.	Risico's die Opdrachtgever loopt enerzijds gerelateerd aan de opgemaakte jaarrekening en anderzijds door gewijzigde externe ontwikkelingen die van invloed zijn op de exploitatie van de Opdrachtgever, dienen door Opdrachtnemer actief gesignaleerd te worden. Opdrachtnemer informeert Opdrachtgever over deze risico's.

6.	Indien Opdrachtnemer tijdens de controle afwijkingen constateert die mogelijk leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij dit terstond aan de senior beleidsmedewerker financiën van de gemeente. Mocht er sprake zijn van verschil van opvatting over constatering met de ambtelijke organisatie dan vindt hierover (binnen de controleperiode) constructief overleg plaats tussen een vertegenwoordiger uit het controleteam, de tekenend accountant en de senior beleidsmedewerker financiën.
7.	Opdrachtgever kan Opdrachtnemer verzoeken om optionele werkzaamheden uit te voeren op het gebied van accountantscontrole, bijvoorbeeld het afgeven van specifieke controleverklaringen. In dat geval zal Opdrachtgever hiervoor een aparte prijs opvragen. Indien deze offerte naar oordeel van Opdrachtgever niet passend is, behoudt Opdrachtgever zich echter het recht voor om de betreffende optie(s) alsnog aan een derde op te dragen of - indien vereist - aan te besteden.

1.3. Eisen aan de producten

Nr.	Omschrijving
8.	Opdrachtnemer dient de volgende producten ten behoeve van de Raad op te leveren: • De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen (inclusief in ieder geval ook managementsamenvatting, opsomming van de geconstateerde fouten en risico-inschatting) betreffende de jaarrekening in overeenstemming met daartoe opgestelde planning; • Incidentele Opdrachten, per Opdracht schriftelijk te verlenen.
9.	Opdrachtnemer dient de volgende producten ten behoeve van het College van B&W op te leveren: • De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen betreffende de jaarrekening in overeenstemming met daartoe opgestelde planning; • De managementletter interim bevindingen, ten behoeve van het College van B&W, uiterlijk 1 december van ieder boekjaar; • Bespreking van voortgang en bevindingen van de geleverde producten met de beleidsmedewerker financiën en control; • Incidentele Opdrachten, per Opdracht schriftelijk te verlenen.
10.	Opdrachtnemer dient enerzijds zorgvuldig en anderzijds effectief te acteren in een speelveld van College-Raad en College-ambtelijke organisatie.

1.4. Eisen aan de planning

Nr.	Omschrijving
11.	Met inachtneming van de door de Raad bepaalde einddatum wordt de planning voor de controle, het uitbrengen van de controleverklaring én het verslag van bevindingen opgenomen in het controleplan, dat uiterlijk in september voorafgaand aan het nieuwe verantwoordingsjaar wordt opgeleverd. De controle wordt uitgevoerd en afgerond in de afgesproken periode.

1.5. Eisen aan de accountantsverklaring bij de jaarrekening

Nr.	Omschrijving
12.	De controlewerkzaamheden ten behoeve van de accountantsverklaring bij de jaarrekening zijn inclusief de regelingen die voor Opdrachtgever onderdeel uitmaken van de SiSa-controle en –verklaring.
13.	Opdrachtnemer dient te specificeren welke informatie benodigd is, naar inhoud en termijnen van de door Opdrachtgever op te leveren stukken. Toekomstige veranderingen zullen jaarlijks voor aanvang van de accountantscontrole aan Opdrachtgever worden overlegd.

1.6. Eisen aan de controletoleranties

Nr.	Omschrijving
14.	Conform de geldende verordening 213 van de gemeente Boekel dienen de toleranties te worden gehanteerd.

1.7. Eisen aan het verslag van bevindingen

Nr.	Omschrijving
15.	Het verslag van bevindingen dient te voldoen aan de volgende vormvereisten: • Helder en transparant geschreven voor de Raad met, daartoe, een samenvatting van de aspecten die van belang zijn voor de controlerende taak van de Raad; • Aansluitend op en consistent met vorige verslagen van bevindingen; • Conform het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten.
16.	In het verslag van bevindingen besteedt Opdrachtnemer in ieder geval aandacht aan: • De door of namens de gemeenteraad geformuleerde speerpunten ten behoeve van de accountantscontrole; • De te rapporteren fouten en onzekerheden; • Signaleringen van tekortkomingen, risico's en positieve ontwikkelingen ten aanzien van het financieel beheer en de financiële organisatie met, waar nodig en mogelijk, suggesties (adviezen) voor concrete maatregelen.

1.8. Eisen aan de interim-controlle

Nr.	Omschrijving
17.	Opdrachtnemer rapporteert door middel van een managementletter die primair ten dienste staat van de besturing van de organisatie van Opdrachtgever. Daarom wordt Door Opdrachtnemer de managementletter aangeboden aan het College van burgemeester en wethouders en ontvangt het gemeentelijk directieteam/de beleidsmedewerker financiën en control (gelijktijdig) een afschrift.
18.	Opdrachtnemer dient de rapportages transparant op te stellen dat wil zeggen dat de bevindingen duidelijk geformuleerd moeten zijn, in rapportages een consistente gedragslijn dient te worden gehanteerd en tekortkomingen en risico's dienen tijdig gesignaleerd te worden. Hierbij wordt verwacht dat door Opdrachtnemer oplossingsgerichte adviezen worden gegeven. Tevens dient Opdrachtnemer positieve ontwikkelingen die in het oog springen in zijn rapportage op te nemen, de rapportages op elkaar af te stemmen en te zorgen voor eenzelfde niveau van rapporteren.

1.9. Eisen aan de samenstelling controleteam

Nr.	Omschrijving
19.	Wisselingen in de samenstelling van het controleteam dienen, ten gevolge van extra interne belasting/kosten voor Opdrachtgever, zoveel mogelijk te worden beperkt.
20.	Binnen het team zal een goede kennisoverdracht plaats moeten vinden en de rolverdeling dient duidelijk te zijn.
21.	Het team dat de tussentijdse controle uitvoert zal uit efficiency oogpunt ook de eindcontrole uitvoeren.

1.10. Commerciële Eisen

Nr.	Omschrijving
22.	Alle vermelde prijzen en tarieven zijn in Euro (€) exclusief btw. De door Inschrijver aangeboden prijzen en tarieven zijn inclusief overige belastingen en/of heffingen, reis- en verblijfkosten en soortgelijke.
23.	Alle prijzen en tarieven staan vast tot 1 juli 2028.
24.	Ten hoogste één (1) maal per jaar, op 1 juli en voor het eerst op 1 juli 2028, kunnen de door Opdrachtnemer geoffreerde prijzen en tarieven voor de accountancydiensten in dat kalenderjaar worden herzien. De tarieven worden geïndexeerd conform het CBS indexcijfer 6920 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten (2015 = 100).
25.	Opdrachtnemer is ermee bekend en gaat ermee akkoord dat alleen daadwerkelijk ingezette uren kunnen worden gedeclareerd.

26.	Meerwerk kan alleen met schriftelijke toestemming van de senior beleidsmedewerker financiën van de gemeente Boekel. Meerwerk facturen waar geen schriftelijke opdracht voor is verstrekt door de senior beleidsmedewerker financiën worden niet betaalbaar gesteld.
27.	Facturatie geschiedt digitaal naar crediteuren@boekel.nl .