Bijlage 2 GNF25ACD
Programma van eisen accountantsdiensten

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 kent uiterste termijnen. Inschrijver zal deze termijnen niet overschrijden.
3.	Opdrachtnemer is geregistreerd als registeraccountant (als bedoeld in Burgerlijk Wetboek 2, titel 9) en voert de opdracht volledig uit in overeenstemming met de (beroeps)regelgeving en wetgeving. Opdrachtnemer is lid van de beroepsgroep der accountants conform artikel 393, 1e lid boek 2 BW.
4.	Het controleteam van de opdrachtnemer heeft gedurende de contractperiode zoveel mogelijk dezelfde samenstelling.
5.	De controleverklaring is gebaseerd op getrouwheid en is voorzien van een rapport van bevindingen. Daarnaast controleert opdrachtnemer of de jaarrekening verenigbaar is met Burgerlijk Wetboek Titel 9 en of de in Artikel 2:392 lid 1 onderdelen b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd.
6.	Opdrachtnemer zal over de uitkomsten van de werkzaamheden rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. In bepaalde gevallen kan het voor komen dat de vorm en de inhoud aangepast moet worden. De controleverklaring is bestemd voor de raad via het College B&W 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.	De opdrachtnemer voert controles uit conform de geldende beroeps- en controleverordeningen en overige meest recente standaarden van het VGBA.
8.	De controleverklaring van de jaarrekening geeft een volledig beeld van zowel de baten en lasten in het verslagjaar als de omvang en samenstelling van het vermogen aan het einde van het betreffende 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 maken en of er sprake is van (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 Nederlandse servers verloopt en voldoet aan de AVG richtlijnen.
11.	Geoffreerde extra werkzaamheden worden slechts uitgevoerd nadat de gemeenteraad of diens gemandateerde uw offerte geaccordeerd heeft.