

1 Programma van Eisen

1.1 Algemeen

1.1.1 Vooraf

In dit hoofdstuk wordt het programma van eisen voor de accountantsdienstverlening beschreven. Producten die de accountant aanlevert moeten gedurende de contractperiode in de Nederlandse taal worden opgesteld.

1.1.2 Aanleiding

Artikel 213 van de Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad één accountant moet belasten met de controle van de jaarrekening en het daarbij aan de raad verstrekken van een accountantsverklaring en een verslag van bevindingen. Bij de Gemeenschappelijke regeling De Connectie benoemt het bestuur van De Connectie de accountant.

1.1.3 Wet- en regelgeving

De aard en omvang van de werkzaamheden worden door de accountant bepaald op basis van de Gedrags- en Beroepsregels opgenomen in de handleiding Regelgeving Accountancy. Hierbij moeten eveneens de wettelijke eisen in acht worden genomen van:

- de Gemeentewet,
- het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV),
- het Besluit Accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG),
- andere relevante wettelijke regelingen, departementale controleprotocollen en lokale verordeningen.

Voor wat betreft de inrichting van de accountantscontrole en de rapportage dient de accountant zich te conformeren aan hetgeen in de controleverordening van de juridische entiteit is opgenomen.

Bij de oordeelsvorming over de jaarrekening spelen de goedkeuringstoleranties een belangrijke rol. Daarnaast speelt de rapporteringstolerantie een rol omtrent rapportage van bevindingen van de accountant.

De toe te passen goedkeuringstoleranties bij de controle van de jaarrekening zijn gelijk aan de daarvoor bepaalde minimum eisen volgens het Besluit Accountantscontrole gemeenten. Dit betekent dat de volgende goedkeuringstoleranties moeten worden gehanteerd (art. 2 lid 1):

- 1% van de omvangsbasis ten aanzien van fouten in de jaarrekening;
- 3% van de omvangsbasis ten aanzien van onzekerheden in de controle.

De goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties worden jaarlijks voor aanvang van de controlewerkzaamheden door de gemeenteraad, resp. Bestuur van De Connectie, vastgesteld met het controleprotocol. De controleprotocollen voor het boekjaar 2018 zijn van de aanbestedende organisaties opgenomen in de bijlagen van deze aanbesteding en dienen als grondslag voor de prijsbepaling. Per opdrachtgever zal een afzonderlijk prijzenblad onderdeel uit maken van deze aanbesteding.

1.1.4 Algemeen over de organisatie

Voor de Gemeenten en De Connectie is het van wezenlijk belang dat de opdrachtnemer op basis van eigen waarnemingen een actief adviserende rol speelt. Dit vereist een brede parate kennis op het gebied van overheidsfinanciën, Wet Gemeenschappelijke Regeling i.c. Gemeenschappelijke Regeling van een Bedrijfsvoeringsorganisatie en de aanwezigheid van een heldere eigen visie op modern overheidsbestuur en -management.

Van de opdrachtnemer wordt verder een onpartijdige rol gevraagd die hij op professionele wijze invult. Dit moet onder andere blijken uit het hebben van kennis van zaken, uitstralen van gezag, open communiceren met ruimte voor kritiek over en weer en in het algemeen een zakelijke houding waarbij het nakomen van afspraken een vanzelfsprekendheid is.

Daarnaast wordt jaarlijks met de Auditcommissie van gemeente Rheden, de rekeningcommissie van Renkum en de Directie van De Connectie afgesproken welke actuele onderwerpen specifieke aandacht dienen te krijgen. De Directie van De Connectie maakt deze onderwerpen voorafgaand aan de opdrachtverstrekking kenbaar aan het Bestuur.

1.1.5 Controlefilosofie en -methodiek

Van de opdrachtnemer wordt een heldere filosofie op de te verrichten controles verwacht. Hieronder wordt ten minste verstaan, de aanpak van controles, de wijze waarop wordt gecontroleerd, een helder zicht op de eisen en wensen met betrekking tot de te controleren bescheiden en de AO/IC, en een duidelijk beeld in deze wat verwacht wordt van de gemeenten en De Connectie. Inschrijver krijgt in het plan van aanpak gelegenheid om de visie en werkwijze verder uit te werken.

1.1.6 Marktbenadering

De gemeenten en de Connectie spreken uit met de accountant een relatie aan te willen gaan die meerdere jaren stand houdt. De gemeenten en De Connectie gaan er van uit dat Inschrijver gedurende langere tijd op de gemeentelijke markt actief is en daarbij de afgelopen drie jaren met succes een actief acquisitiebeleid heeft gevoerd. Inschrijver kan hier nader op in gaan in relatie tot het gevraagde zoals opgenomen in 3.6 Technische bekwaamheid van het Aanbestedingsdocument.

1.1.7 Methode van rapportering en advisering

De rapporten die de accountant aanbiedt zijn inhoudelijk correct en geschreven in heldere taal. Bij het opstellen is rekening gehouden met het feit dat niet alle lezers vertrouwd zijn met financiën en managementbegrippen.

Hoewel aan de accuraatheid van de rapporten niet wordt getornd houdt de opsteller er wel rekening mee dat de gemeente en De Connectie een politiek gestuurde omgeving is.

Van de opdrachtnemer wordt verwacht dat de rapportages transparant zijn. Dat houdt in:

- De bevindingen, vergezeld van adviezen zijn duidelijk te volgen;
- In de rapportages wordt een consistente gedragslijn gevolgd;
- Tekortkomingen en risico's worden niet alleen gesignaleerd, er worden ook oplossingen aangedragen;
- Ook positieve ontwikkelingen en aangebrachte c.q. aangetroffen verbeteringen worden in de rapportages gemeld.

1.1.8 Interim Controle en managementletter

In de interim controle ligt de nadruk op het controleren van de materiele processen van (financiële) bedrijfsvoering binnen de gemeenten en De Connectie. Daartoe dient:

- de materialiteit van processen te worden ingeschat op basis van risicoanalyse;
- de opzet van de processen te worden geïdentificeerd aan de hand van de Administratieve Organisatie (AO) en Interne Controle (IC);
- getoetst te worden of de processen werken conform de beschreven opzet (procedures) en of de IC een voldoende waarborg verschaft over getrouwheid en rechtmatigheid;
- vastgesteld te worden of de continuïteit in de werking gedurende het jaar is gezekerd.

Een aantal bedrijfsvoeringsprocessen die worden uitgevoerd door De Connectie raken mede de jaarrekening van de deelnemende gemeenten. Het voornemen is dat, naar gelang de harmonisatie van deze bedrijfsvoeringsprocessen vordert, vanaf 2020 aan de gemeenten een third party assurance – ISAE 3402 mededeling verstrekt zal gaan worden. Dit is een groeipad van een aantal jaren. (De ISAE 3402 audit zelf, valt buiten deze aanbesteding).

Van de inschrijver wordt een heldere kijk verwacht van de impact hiervan op de basisdienstverlening. Inschrijver kan hier nader op in gaan in relatie tot het gevraagde zoals opgenomen in 5.2.1 Plan van aanpak Gunningscriteria van het Aanbestedingsdocument.

Rapportage vindt plaats door middel van de Managementletter en wordt aangeboden aan het college van burgemeester en wethouders, resp. de Directie van De Connectie.

Ten aanzien van de vorm en inhoud van de Managementletter, dient de Opdrachtnemer in ieder geval aandacht te besteden aan (aangesloten op het Interne Controleplan):

- het principe van hoor en wederhoor;
- kwaliteit van de bedrijfsvoering en financiële processen;
- functioneren van de administratieve organisatie;
- kwaliteit van het systeem van interne beheersing;
- getrouwheid en rechtmatigheid op procesniveau;
- bevindingen van de verrichte EDP-audits (Electronic Data Processing-audits);
- risicoanalyse (als vooruitblik op de jaarrekening);
- voorgestelde maatregelen (adviezen).

Afstemming en overleggen naar aanleiding van de controlewerkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen dienen in uw prijs inbegrepen te zijn.

1.1.9 Accountantsverklaring en Verslag van bevindingen jaarrekening

De Accountantsverklaring bij de jaarrekening en het bijbehorende Verslag van bevindingen dienen opgemaakt te worden voor de decharge van het College van B&W door de gemeenteraad. Derhalve wordt deze rapportage aangeboden aan de gemeenteraad. Het college van burgemeester en wethouders, de Directie alsmede de Concerncontroller ontvangen deze stukken in afschrift.

Voor De Connectie biedt de opdrachtgever deze rapportage aan Het Bestuur aan. De Directie alsmede de Concerncontroller ontvangen deze stukken in afschrift.

De primaire gerichtheid op de gemeenteraad en het Bestuur van De Connectie bepaalt mede de vorm en inhoud van het Verslag van bevindingen.

Het Verslag van bevindingen dient te voldoen aan de volgende vormvereisten:

- helder en transparant geschreven voor de primaire doelgroep (de gemeenteraad en het Bestuur van De Connectie) met, daartoe een samenvatting van de aspecten die van belang zijn voor de controlerende taak van de gemeenteraad en het Bestuur van De Connectie; aansluitend op en consistent met vorige Verslagen en bevindingen.

In het Verslag van bevindingen besteedt Opdrachtnemer in ieder geval aandacht aan:

- de te rapporteren fouten en onzekerheden, uit oogpunt van getrouwheid;
- bevindingen ten aanzien van het financiële kaderbeheer, uit oogpunt van rechtmatigheid;
- signalering van tekortkomingen, risico's en ontwikkelingen ten aanzien van het financiële beheer met, waar nodig en mogelijk, suggesties voor concrete maatregelen;
- financiële positie en weerstandsvermogen;
- kwaliteit van verslaglegging (informatiewaarde jaarrekening: opmerkingen die een duidelijke toegevoegde waarde hebben voor de informatie in de jaarrekening maar niet de afgesproken toleranties overschrijden);
- beoordeling van Planning en control – instrumenten.

Afstemming en overleggen over bovenstaande werkzaamheden dienen in uw prijs inbegrepen te zijn.

1.1.10 Uitvoeringsvoorwaarden

De accountantswerkzaamheden dienen in nauwe samenwerking met de betrokken eigen medewerkers van de gemeenten en De Connectie te worden verricht. Die samenwerking is er ook tussen accountant en ambtelijke management en Bestuur.

Het contactpotentieel geeft de mate aan waarin verwacht mag worden dat effectief en doelmatig kan worden samengewerkt. De persoonlijke vaardigheden van de leden van het controleteam maar ook de organisatie van het accountantsbureau staan borg voor vlotte en vlekkeloze communicatie.

Nadat de controle van de jaarrekening is aangevangen, dienen de hiermee samenhangende werkzaamheden ononderbroken te worden voortgezet totdat deze werkzaamheden zijn afgerond.

Controleteam

De verantwoordelijke accountant en de eerst verantwoordelijke voor de uitvoering van de controle dienen voor deze opdracht beschikbaar te zijn en voor jaren beschikbaar te blijven. Bij voorkeur samenwerken met dezelfde personen.

Vervanging van “sleutelfunctionarissen” moet zoveel mogelijk worden voorkomen. Uitgangspunt is dat de overige medewerkers die worden ingezet uit een vast team bestaan waarbij een minimale wisseling wordt nagestreefd.

De gemeenten en De Connectie hebben het recht om indien naar haar oordeel de Opdrachtnemer personeel inzet dat onvoldoende gekwalificeerd is om vervanging te vorderen. Opdrachtnemer is dan verplicht onmiddellijk tot vervanging over te gaan.

1.1.11 Proces omtrent op te leveren stukken

Voor zowel de interim controle als de jaarrekeningcontrole stelt de accountant een lijst met op te leveren stukken (LOTS) op. De lijst moet op een gestructureerde wijze en helder zijn opgesteld en moet aansluiten op de administratie en de bedrijfsprocessen van de opdrachtgever.

De opdrachtgever ontvangt uiterlijk 2 maanden voor aanvang van de controle een concept LOTS om te beoordelen of de gevraagde stukken geleverd kunnen worden en/of dit relevant is voor de opdrachtgever. De opdrachtgever zal binnen 2 weken een reactie geven over aanpassingen en/of onduidelijkheden.

De accountant zal naar aanleiding van deze reactie de LOTS aanpassen. Indien de accountant bepaalde aanpassingen niet kan over nemen zal hij dit beargumenteerd melden. Daarna is de LOTS definitief.

Na de controlewerkzaamheden zal een evaluatie plaatsvinden over de kwaliteit van de opgeleverde stukken. Deze evaluatie kan invloed hebben op de LOTS bij de volgende cyclus.

De LOTS zal een consistente lijst hebben die alleen op basis van de bovengenoemde evaluatie of wijziging in wet- en regelgeving kan worden aangepast bij een volgende cyclus.

1.1.12 Planning

De te hanteren planning voor de controle is op grond van de planning van de gemeenten en De Connectie als volgt:

Gemeenten		Connectie
Interim Controle		
Werkzaamheden	Oktober - December	Oktober – November
Managementletter	December	December
Afronding Interim	December	December
Jaarrekeningcontrole		
Werkzaamheden	Maart - April	Februari – Maart
Oplevering verslag van bevindingen en accountantsverklaring	April – Juni	Voor 15 april (aanlevering gemeenteraden deelnemende gemeenten o.g.v. (WGR)

Hiervoor genoemde data zijn indicatief en hiervan kan alleen op verzoek van de gemeenten en De Connectie worden afgeweken. Voor wat betreft De Connectie zijn de termijnen in de Jaarrekeningcontrole fatale termijnen in verband met de bepalingen “Wet Gemeenschappelijke Regelingen”.

Inschrijver conformeert zich met de hierboven genoemde termijnen.

1.1.13 Prijs en Indexering

Het prijzenblad dient per opdrachtgever ingevuld te worden en bestaat uit:

- totaalprijs basisdienstverlening;
- tarieven per uur aanvullende dienstverlening

In de totaalprijs basisdienstverlening dienen alle werkzaamheden en overleggen zoals aangegeven in het aanbestedingsdocument te worden opgenomen. De tarieven per uur zijn van toepassing voor de aanvullende dienstverlening waarvan de omvang vooraf niet bekend is.

Voor het eerste jaar van de overeenkomst staan de tarieven vast, boekjaar 2019. Voor de opvolgende boekjaren kunnen de tarieven worden geïndexeerd. Hiervoor dient steeds uiterlijk vóór 1 november voorafgaand aan het opvolgende boekjaar Opdrachtnemer schriftelijk aan Opdrachtgever een gericht indexatieverzoek te doen. Voor de indexering geldt: CBS prijsindex diensten accountancy. De toe te passen formule is als volgt, met toepassing van steeds het daartoe geldende juiste kalenderjaar:

$\text{tarief nieuw} = \text{tarief oud} * (\text{CBS- index 2020/CBS- index 2019})$.

Nadat beide partijen, volgend op de indexering, de nieuwe prijzen schriftelijk hebben goedgekeurd gaan deze in. Indexeringsverzoeken zien altijd op komende tijdvakken en dienen steeds vergezeld te gaan van een nieuw Tarievenblad als weergegeven in Inschrijfformulier Prijzenblad.

1.1.14 Meerwerk

De gemeenten en De Connectie wil géén meerwerk. Voor de gehele gevraagde dienstverlening zoals aangegeven in dit aanbestedingsdocument inclusief de bijbehorende bijlagen kan geen meerwerk geclaimd en gedeclareerd worden. Indien zich een exceptionele omstandigheid voordoet kan het gebeuren dat tegen voornoemde “hoofdregel” in een aanvullend verzoek gedaan moet worden voor een extra deeltaak.

Indien met het oog op voorgaande alinea toch sprake zal zijn van meerwerk, wordt steeds vooraf een gedetailleerde opgave van de tijdsbesteding overlegd met omschrijving van de werkzaamheden, de naam van de medewerker, het te werken aantal uren en het tarief. Hiervoor dient het tarief gehanteerd te worden dat is gebruikt bij het berekenen van de totaal prijs voor de basisdienstverlening. Deze opgave dient voorafgaand aan de werkzaamheden door de opdrachtgever schriftelijk gefiatteerd te zijn en dient vervolgens als basis voor de facturatie. Uitgevoerde werkzaamheden waarvan aan bovenstaande voorwaarden niet is voldaan zullen niet worden vergoed. Bij het ontbreken van toestemming op de opdracht door de opdrachtgever zal geen factuurbetaling plaatsvinden.

1.2 De Connectie

1.2.1 Overlegmomenten:

Overleg van Opdrachtnemer met Opdrachtgever over onder andere de navolgende onderdelen:

1. het geven van toelichting op de inhoud van geproduceerde stukken (Verslag van bevindingen en Managementletter);
2. het proactief signaleren, adviseren inclusief de onderbouwing over nieuwe ontwikkelingen in het vakgebied die van invloed zijn op de bedrijfsvoering of financiën;
3. het beoordelen van uitwerking ten aanzien van nieuwe ontwikkelingen en risico's.

Als indicatie voor de overlegmomenten, inclusief alle voorbereidende werkzaamheden voor de overleggen:

1. een keer overleg met het Bestuur De Connectie;
2. twee keer overleg met Directeur en Concerncontroller.

Indien meer overleg noodzakelijk is dient dit in de prijs inbegrepen te zijn. Het initiëren van een overleg ligt in handen van de opdrachtgever en zal niet door (behoudens op verzoek van) de opdrachtnemer plaatsvinden.

De Connectie wil een vast bedrag voor de natuurlijke adviesfunctie, welke is inbegrepen in de totaalprijs basisdienstverlening. Het in rekening brengen van extra dienstverlening zonder vooraf overeenstemming en schriftelijk akkoord door Opdrachtgever is uitdrukkelijk niet toegestaan.

1.2.2 Opdrachten tot deelcontroles

Deelcontroles betreffen controles over subsidieverantwoordingen. Deze zijn gericht op het verkrijgen en afgeven van deelverklaringen inzake de besteding van doelfinancieringen verkregen van verschillende ministeries, provincie, de EU en overige fondsen. Hier gelden specifieke, per doelfinanciering bepaalde, regelgeving en controlevoorschriften.

Op dit moment maakt De Connectie geen gebruik van doelfinancieringen. Indien de situatie zich voordoet, zullen deelcontroles worden opgedragen op basis van vooraf aangevraagde nadere offertes, met daarin een voorcalculatorische prijsopgave. Dat wil zeggen, een specificatie van de te verrichten dienstverlening inclusief inzet aantal uren, uurtarief en het totale bedrag voor de desbetreffende deelcontrole. Van nacalculatie zal geen sprake zijn. Op het prijzenblad dient de inschrijver de te hanteren uurtarieven te vermelden.

Contacten en afspraken voor deze controles moeten lopen via de coördinator.

1.3 Gemeente Renkum

1.3.1 Controle jaarrekening

De controlewerkzaamheden voor de accountantsverklaring bij de jaarrekening is inclusief de regelingen die voor Opdrachtgever onderdeel uitmaken van de SISA-controle en –verklaring. Als referentie is in bijlage *** een overzicht van de SISA-regelingen 2018 toegevoegd.

Aanpassingen van de regelgeving in bestaande SISA-regelingen kunnen niet leiden tot extra kosten voor de gemeenten.

1.3.2 Overlegmomenten:

Overleg van Opdrachtnemer met Opdrachtgever over onder andere de navolgende onderdelen:

1. het geven van toelichting op de inhoud van geproduceerde stukken (Verslag van bevindingen en Managementletter);
2. het proactief signaleren, adviseren inclusief de onderbouwing over nieuwe ontwikkelingen in het vakgebied die van invloed zijn op de gemeentelijke bedrijfsvoering of financiën;
3. het beoordelen van gemeentelijke uitwerking ten aanzien van nieuwe ontwikkelingen en risico's.

Als indicatie voor de overlegmomenten, inclusief alle voorbereidende werkzaamheden voor de overleggen:

1. twee keer overleg totaal met de Rekeningcommissie;
2. twee keer overleg met Portefeuillehouder Financiën;
3. vier keer overleg met de Concerncontroller / Manager Bedrijfsvoering..

Indien meer overleg noodzakelijk is dient dit in de prijs inbegrepen te zijn. Het initiëren van een overleg ligt in handen van de opdrachtgever en zal niet door (behoudens op verzoek van) de opdrachtnemer plaatsvinden.

Gemeente Renkum wil een vast bedrag voor de natuurlijke adviesfunctie. Het in rekening brengen van extra dienstverlening zonder vooraf overeenstemming en schriftelijk akkoord door Opdrachtgever is uitdrukkelijk niet toegestaan.

1.3.3 Opdrachten tot deelcontroles

Deelcontroles betreffen controles over verantwoordingen welke buiten de SISA-regeling vallen. Deze zijn gericht op het verkrijgen en afgeven van deelverklaringen inzake de besteding van doelfinancieringen verkregen van verschillende ministeries, provincie, de EU en overige fondsen. Hier gelden specifieke, per doelfinanciering bepaalde, regelgeving en controlevoorschriften.

Deelcontroles zullen worden opgedragen op basis van vooraf aangevraagde nadere offertes, met daarin een voorcalculatorische prijsopgave. Dat wil zeggen, een specificatie van de te verrichten dienstverlening inclusief inzet aantal uren, uurtarief en het totale bedrag voor de desbetreffende deelcontrole. Van nacalculatie zal geen sprake zijn. Op het prijzenblad dient de inschrijver de te hanteren uurtarieven te vermelden.

Contacten en afspraken voor deze controles moeten lopen via de coördinator.

1.4 Gemeente Rheden

1.4.1 Controle jaarrekening

De controlewerkzaamheden voor de accountantsverklaring bij de jaarrekening is inclusief de regelingen die voor Opdrachtgever onderdeel uitmaken van de SISA-controle en –verklaring. Als referentie is in bijlage *** een overzicht van de SISA-regelingen 2018 toegevoegd.

Aanpassingen van de regelgeving in bestaande SISA-regelingen kunnen niet leiden tot extra kosten voor de gemeenten.

1.4.2 Overlegmomenten:

Overleg van Opdrachtnemer met Opdrachtgever over onder andere de navolgende onderdelen:

1. het geven van toelichting op de inhoud van geproduceerde stukken (Verslag van bevindingen en Managementletter);
2. het proactief signaleren, adviseren inclusief de onderbouwing over nieuwe ontwikkelingen in het vakgebied die van invloed zijn op de gemeentelijke bedrijfsvoering of financiën;
3. het beoordelen van gemeentelijke uitwerking ten aanzien van nieuwe ontwikkelingen en risico's.

Als indicatie voor de overlegmomenten, inclusief alle voorbereidende werkzaamheden voor de overleggen:

1. drie keer overleg met de Auditcommissie;
2. drie keer overleg met de Rekeningcommissie
3. één keer overleg met Portefeuillehouder Financiën;
4. één keer overleg met de Concerncontroller.

Indien meer overleg noodzakelijk is dient dit in de prijs inbegrepen te zijn. Het initiëren van een overleg ligt in handen van de opdrachtgever en zal niet door (behoudens op verzoek van) de opdrachtnemer plaatsvinden.

Gemeente Rheden wil een vast bedrag voor de natuurlijke adviesfunctie. Het in rekening brengen van extra dienstverlening zonder vooraf overeenstemming en schriftelijk akkoord door Opdrachtgever is uitdrukkelijk niet toegestaan.

1.4.3 Opdrachten tot deelcontroles

Deelcontroles betreffen controles over verantwoordingen welke buiten de SISA-regeling vallen. Deze zijn gericht op het verkrijgen en afgeven van deelverklaringen inzake de besteding van doelfinancieringen verkregen van verschillende ministeries, provincie, de EU en overige fondsen. Hier gelden specifieke, per doelfinanciering bepaalde, regelgeving en controlevoorschriften.

Deelcontroles zullen worden opgedragen op basis van vooraf aangevraagde nadere offertes, met daarin een voorcalculatorische prijsopgave. Dat wil zeggen, een specificatie van de te verrichten dienstverlening inclusief inzet aantal uren, uurtarief en het totale bedrag voor de desbetreffende deelcontrole. Van nacalculatie zal geen sprake zijn. Op het prijzenblad dient de inschrijver de te hanteren uurtarieven te vermelden.

Contacten en afspraken voor deze controles moeten lopen via de coördinator.

1.4.4 ENSIA

ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) heeft tot doel het verantwoordingsproces over informatieveiligheid bij gemeenten verder te professionaliseren door het toezicht te bundelen en aan te sluiten op de gemeentelijke Planning & Control-cyclus. Hierdoor heeft het gemeentebestuur meer overzicht over de stand van zaken van de informatieveiligheid en kan het hier ook beter op sturen.

Voor de onderdelen Suwinet en DigiD moet het college van burgemeester en wethouders verantwoording afleggen doormiddel van het vaststellen van een collegeverklaring. Een bij de NOREA (Nederlandse Orde van Register EDP-Auditors) geregistreerde IT-auditor controleert vervolgens de Collegeverklaring en stelt een Assurance rapport op.

De opdrachtnemer dient bekend te zijn met de ENSIA-verantwoordingssystematiek en met name de te auditen onderdelen Suwinet en DigiD. Daarnaast beschikt de opdrachtnemer over een bij NOREA geregistreerde IT-auditor (RE). Gemeente Rheden voert voor gemeente Rozendaal de Suwinet taken uit. Opdrachtnemer is bereid om tegen hetzelfde uurtarief de ENSIA IT Audit voor gemeente Rozendaal uit te voeren. Hierbij bestaat volledige keuzevrijheid voor gemeente Rozendaal over de daadwerkelijke opdrachtverstrekking en dient derhalve geen rekening mee gehouden te worden in de prijsbepaling.

De ENSIA audits zullen worden opgedragen op basis van vooraf aangevraagde offertes, met daarin een voorcalculatorische prijsopgave. Dat wil zeggen, een specificatie van de te verrichten dienstverlening inclusief inzet aantal uren, uurtarief en het totale bedrag voor de desbetreffende audit. Van nacalculatie zal geen sprake zijn. Op het prijzenblad dient de inschrijver de te hanteren uurtarieven te vermelden.