

Bijlage 2 - Programma van Eisen

A	Algemene eisen
A1	Inschrijver is bereid en in staat de dienst zoals beschreven in hoofdstuk 3 van de Aanbestedingsleidraad te leveren, die tevens voldoet aan de eisen beschreven in dit document.
A2	Opdrachtnemer dient ingeschreven te zijn in het AFM-register. Dit geldt ook voor eventuele derden die Opdrachtnemer inzet.
A3	AA en RA accountants die ingezet worden op de Opdracht dienen geregistreerd te staan in het NBA-register

B	Financiële eisen
B1	Alle werkzaamheden worden uitgevoerd binnen het geoffreerde bedrag. Dit betreft derhalve een 'all-in bedrag'. Wijzigingen in wet- en regelgeving geven Opdrachtnemer geen mogelijkheid tot verhoging van de kosten.
B2	Alle bedragen liggen vast gedurende de looptijd van de overeenkomst.
B3	Opdrachtnemer verstuurt 4 separate facturen aan Opdrachtgevers
B4	Facturen worden bij voorkeur digitaal in PDF-format verzonden aan crediteuren@ridderkerk.nl / crediteuren@albrandswaard.nl / crediteuren@barendrecht.nl en crediteuren@bar-organisatie.nl Routenummers en kostenplaatsen van Opdrachtgever worden vermeld op de factuur.
B5	Facturatie voor de drie gemeenten geschiedt na afloop van de werkzaamheden. Afloop van de werkzaamheden wordt hierbij gedefinieerd als de verzending van het opgestelde accountantsverslag en accountantsverklaring aan de gemeenteraden.
B6	Facturatie voor de GR BAR-organisatie geschiedt 50% na het aanbieden van de managementletter en 50% na de verzending van het opgestelde accountantsverslag en accountantsverklaring aan het Algemeen Bestuur.
B7	Bij de prijsstelling over de gehele contractduur dient u uit te gaan van de door de rijksoverheid voorgeschreven SiSa-regelingen inclusief de binnen de contractperiode optredende ontwikkelingen. Een SiSa erbij of er af leidt derhalve niet tot prijswijzigingen gedurende de looptijd van het contract.
B8	Meerwerk kan niet in rekening worden gebracht, tenzij met nadrukkelijke <i>voorafgaande</i> schriftelijke goedkeuring van de bevoegde budgethouder.
B9	Uiterlijk 1 september van ieder jaar wordt per opdrachtgever kosteloos een overzicht verschaft van het geleverde meerwerk en de daarvoor uitgevoerde werkzaamheden in het voorgaande kalenderjaar.
B10	Indien de Opdrachtnemer niet, of niet binnen de overeengekomen tijdsduur de afspraken met betrekking tot de dienstverlening nakomt, is opdrachtgever gemachtigd en gerechtigd: <ol style="list-style-type: none"> a) van de Opdrachtnemer te eisen dat deze voor eigen kosten onmiddellijk corrigerende actie onderneemt, waarbij spoeddienstverlening bij de geoffreerde prijs is inbegrepen; b) gemaakte extra kosten voor noodzakelijke verwerving van de dienstverlening elders in rekening te brengen.
B11	Vervanging van personeel aan de zijde van een van de Partijen leidt niet tot extra kosten voor Opdrachtgever.
B12	Het minimale percentage t.a.v. SROI is 5% van de totale opdrachtwaarde. Opdrachtnemer en Opdrachtgever stellen na definitieve gunning in een addendum aan deze Overeenkomst vast op welke wijze hier invulling aan wordt gegeven.
B13	Indien gedurende de contractperiode een van de Opdrachtgevers het contract opzegt blijven

de voorwaarden en prijzen voor de overige Opdrachtgevers ongewijzigd.

C	Eisen aan de dienstverlening overall
C1	De Inschrijver garandeert dat de door hem te leveren diensten gedurende de looptijd van het contract van onveranderde, goede kwaliteit zijn en blijven en dat diensten in alle opzichten voldoen aan de in de branche gebruikelijke eisen van deugdelijkheid, doelmatigheid, geschiktheid, normen, specificaties, overheidsvoorschriften.
C2	De wijze van verslaglegging wordt geregeld in het vigerende controleprotocol.
C3	In het concept auditplan wordt in ieder geval op basis van een door Opdrachtnemer uitgevoerde risicoanalyse toegelicht, welke onderwerpen hij het komende jaar nader wil belichten.
C4	Het accountantsverslag en de accountantsverklaring bij de jaarrekening worden uitgebracht aan de gemeenteraad en het AB.
C5	Het accountantsverslag bevat in ieder geval de volgende elementen: <ol style="list-style-type: none">1. de rapportering over de geconstateerde fouten en onzekerheden in de jaarrekening;2. opvattingen over de kwaliteit van de administratieve organisatie van de GR BAR-Organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle c.q. het samenvattend geheel van alle beheersmaatregelen;3. de kwaliteit van de informatiecyclus4. de bevindingen omtrent de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansposten.
C6	De Opdrachtnemer brengt voor de GR BAR-organisatie een tussentijdse managementletter bestemd voor het Directie Team (DT) en het Dagelijks Bestuur (DB) uit, waarin de nadruk ligt op: <ol style="list-style-type: none">1. het functioneren van de (administratieve organisatie van) GR BAR-organisatie;2. de interne controle;3. de geautomatiseerde gegevensverwerking;4. het financieel beheer;5. tevens wordt zo nodig aandacht besteed aan bedrijfseconomische en exploitatierisico's.
C7	In de managementletter worden tevens geconstateerde kleine afwijkingen en tekortkomingen die niet leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring en niet van bestuurlijk belang zijn, aan het management meegedeeld. Het gaat hierbij om bijvoorbeeld opmerkingen over (kleine) rubriceringfouten en (kleine) onvolkomenheden in de administratieve organisatie, welke eenvoudig in onderling overleg met het management van opdrachtgever kunnen worden opgelost.
C8	De managementletter geeft de te realiseren verbeterpunten aan voordat wordt overgegaan tot het opstellen van de jaarrekening. Deze verbeterpunten betreffen zowel organisatie brede verbeterpunten als verbeterpunten per organisatieonderdeel.
C9	Tot de controleopdracht behoort tevens het verstrekken van de accountantsverklaringen aan de rijksoverheid en andere instanties bij desbetreffende declaraties, jaaropgaven en andere verantwoordingen.

D	Eisen aan de uitvoering en planning van de werkzaamheden voor de 3 gemeenten
D1	De Inschrijver/Opdrachtnemer voert de diensten voor de 3 gemeenten binnen de in hoofdstuk 3 van de Aanbestedingsleidraad en dit PvE gestelde termijnen.
D2	Het concept auditplan wordt uiterlijk 1 september aan de auditcommissie voorgelegd. Voorafgaand hieraan is het concept voorgelegd aan de griffier, waarbij een redelijke voorbereidingstijd in acht wordt genomen.

D3	Het accountantsrapport over de concept jaarrekening is uiterlijk binnen 2 weken na het vaststellen van de jaarrekening door het College van B&W, gereed.
D4	De controle van de jaarrekening wordt uiterlijk afgerond op 15 mei.

E	Eisen aan de uitvoering en planning van de werkzaamheden voor de GR BAR-Organisatie
E1	De Inschrijver/Opdrachtnemer voert de diensten voor de GR BAR-Organisatie binnen de in hoofdstuk drie en dit PvE gestelde termijnen.
E2	De controle van de jaarrekening is uiterlijk op 1 maart gereed.
E3	Het accountantsrapport over de conceptjaarrekening is uiterlijk binnen 2 weken na het vaststellen van de jaarrekening door het DB gereed.
E4	De jaarlijkse managementletter van de GR BAR wordt voor 1 november van elk jaar uitgebracht.
E5	De managementletter heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is als zodanig bestemd voor het Dagelijks Bestuur en het Directieteam. De managementletter wordt (integraal) ter kennisneming aan het Algemeen Bestuur en de Gemeenteraden gezonden.

F	Eisen aan de samenwerking en contractbeheer
F1	Opdrachtnemer stelt per Opdrachtgever een vast contactpersoon en een vaste vervanger aan.
F2	Opdrachtnemer stelt per Opdrachtgever een vaste controleleider aan. De GR BAR-organisatie dient een eigen controleleider te krijgen, welke niet ingezet kan worden bij een van de andere gemeenten. De gemeenten mogen wel dezelfde controleleider hebben indien dit naar het oordeel van Opdrachtnemer gewenst is.
F3	Opdrachtnemer zet voor de accountantscontrole ieder jaar zoveel mogelijk dezelfde medewerkers in.
F4	Opdrachtnemer en een vertegenwoordiging van Opdrachtgever komen (per Opdrachtgever) tenminste 4 keer per jaar bij elkaar om de samenwerking te bespreken, of zo veel vaker als een van beide Partijen daar om vraagt. Deze afspraken worden beschouwd bij prijs te zijn inbegrepen.
F5	Tenminste 1 x per jaar wordt de dienstverlening van de accountant in het voorgaande jaar op bestuurlijk c.q. directieniveau geëvalueerd. Vanuit de Opdrachtgever wordt deze uitgevoerd door de Raad / Algemeen Bestuur c.q. auditcommissie / raadscommissies. Opdrachtnemer werkt kosteloos mee aan deze evaluatie.
F6	Opdrachtnemer verleent kosteloos medewerking aan eventuele controles (door derden) op uw werkzaamheden door de raad of de rekenkamer/ rekenkamercommissie.
F7	Opdrachtnemer is bereid bij de uitvoering van dienstverlening, indien nodig en gewenst, op verzoek van Opdrachtgever samen te werken met derden.
F8	De Inschrijver accepteert in principe alleen aanvragen van dienstverlening, welke vallen binnen de parameters van deze aanbesteding, en die worden geplaatst door de opdrachtgever aangewezen functionarissen op de tussen Partijen overeengekomen wijze.
F9	De wijze van verslaglegging wordt jaarlijks geregeld in het vigerende controleprotocol en vervolgens tussen Partijen besproken. De wijze van verslaglegging kan derhalve wijzigen gedurende de looptijd van de overeenkomst.
F10	De eindverantwoordelijke accountant is beschikbaar om als adviseur in commissie- of raadsvergaderingen te verschijnen.

G	Juridische eisen
G1	Opdrachtnemer is bekend met en houdt zich aan de vigerende wet- en regelgeving.

G2	Op deze opdracht zijn de algemene voorwaarden van de GR BAR-organisatie van toepassing. Algemene voorwaarden van Opdrachtnemer worden uitgesloten.
G3	Op deze aanbesteding en Opdracht is het Nederlands recht van toepassing.