

Programma van eisen

(bijlage 3 bij Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdiensten Holland Rijnland)

Nr.	Omschrijving	Toelichting nodig?
Algemeen		
	Communicatie en documentatie vindt plaats in de Nederlandse taal.	
	Inschrijver is ingeschreven in het nationale beroep- of handelsregister van het land van herkomst volgens de eisen van het land waar de Inschrijver gevestigd is.	
	Conform BW boek 2 dient een registeraccountant of een Accountant-administratieconsulent met een aantekening conform artikel 36 Wet AA bevoegd te zijn. Hiervan wordt een register bijgehouden. http://www.afm.nl/nl/professionals/afm-voor/accountants/vergunningen/welke-accountants-bevoegd.aspx Inschrijver is ingeschreven in dit register.	
	<p>Inschrijver heeft in de afgelopen vijf jaar voorafgaand aan de verzenddatum van deze aanbesteding minimaal 1 opdracht bij de gemeentelijke overheid voltooid in de functie van accountant, waarbij minimaal 1 opdracht verband hield met gemeenschappelijke regelingen.</p> <p>Hiertoe dient inschrijver drie referentieprojecten op te geven, hierbij gebruikmakende van bijlage 4 'Opgave referentieprojecten'. De referenties dienen te voldoen aan de volgende eisen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • uitgevoerd bij een gemeente of samenwerkende gemeenten; • referentie betreft de aaneensluitende controle van de jaarrekening van ten minste 2 jaar achtereenvolgens; • referentie dient te zien op controle over boekjaren vanaf 2011; • opdracht dient naar tevredenheid van opdrachtgever te zijn uitgevoerd. <p>Holland Rijnland behoudt zich het recht voor om de opgegeven referenties na te bellen.</p> <p>De gegevens omvatten maximaal 1 A4-tje.</p>	
	De leidinggevenden van het accountantskantoor dienen in ieder geval deel uit te maken van de beroepsgroep der accountants als bedoeld in artikel 393, 1e lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.	
	Het kennis-, opleidings- en ervaringsniveau van de in te zetten medewerkers is adequaat voor een goede uitvoering van de opdracht.	
	Het is van belang dat inschrijver goed op de hoogte is van de voor Holland Rijnland relevante ontwikkelingen en hierin de organisatie kan ondersteunen en adviseren. Inschrijver dient vroegtijdig op de hoogte te zijn van veranderingen op het gebied van wet- en regelgeving. Daarnaast is inschrijver op de hoogte van actuele ontwikkelingen op het gebied van bedrijfsvoering, automatisering, fiscale regelgeving, etc..	
	De Inschrijver dient een onafhankelijke (rechts-)positie in te nemen binnen Holland Rijnland. Dat betekent dat, om belangenverstremeling te voorkomen, geen andere (additionele) diensten door de inschrijver mogen worden verricht bij Holland Rijnland anders dan de uitoefening van de natuurlijke adviesfunctie. (Voorbeelden van additionele diensten zijn: interim-management, administratieve dienstverlening of projectmanagement). Het is dus verboden voor de inschrijver om gelijktijdig met de accountantscontrole nog andere opdrachten, in opdracht van het Dagelijks Bestuur of ambtelijke organisatie, uit te voeren.	
De jaarrekeningcontrole Holland Rijnland		
	Jaarlijks worden voor aanvang van de controlewerkzaamheden afspraken gemaakt over de weken waarin de uitvoering van de controlewerkzaamheden	

	door de accountant zullen plaatsvinden. De jaarlijks te maken afspraken zijn bindend. Jaarlijks wordt uiterlijk 4 weken voor de interimcontrole en 4 weken voor de jaarrekeningcontrole een overzicht met benodigde stukken aan de controller van HR verstrekt	
	De controleverklaring dient aan te geven of: <ul style="list-style-type: none"> • de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen; • de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen; • de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met wettelijke regelgeving inclusief bij of krachtens algemene maatregelen van bestuur te stellen regels. 	
	Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over: <ul style="list-style-type: none"> • de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken; • onrechtmatigheden in de jaarrekening. 	
	De accountant rondt zijn controlewerkzaamheden rondom de jaarrekening uiterlijk 3 weken na aanlevering van de conceptjaarrekening af. Het resultaat van de controlewerkzaamheden wordt vastgelegd in een concept controlerapport, dat wordt voorgelegd aan en besproken met de controller. Binnen 1 week na afronding van zijn controlewerkzaamheden brengt de accountant het definitieve controlerapport van zijn bevindingen en de controleverklaring uit aan het Algemeen Bestuur met een afschrift aan het Dagelijks Bestuur. De gecontroleerde jaarrekening, samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen, dient uiterlijk 30 april van het op het gecontroleerde jaar opvolgende jaar aan het Algemeen Bestuur aangeboden te worden.	
Controle eindverantwoording TWO		
	Jaarlijks worden voor aanvang van de controlewerkzaamheden afspraken gemaakt over de weken waarin de uitvoering van de controlewerkzaamheden door de accountant zullen plaatsvinden. De jaarlijks te maken afspraken zijn bindend voor beide partijen.	
	De accountant controleert: <ul style="list-style-type: none"> • of de in het bestedingsoverzicht opgenomen kosten en onderhanden werkposities juist, volledig en rechtmatig zijn verantwoord; • en in overeenstemming met de gemaakte afspraken. 	
	De uitkomsten van de werkzaamheden aan de TWO worden gerapporteerd in de vorm van: <ul style="list-style-type: none"> • een controleverklaring bij de verantwoording; • een verslag van bevindingen. De controleverklaring is bestemd om aan de deelnemende gemeenten van de TWO te overleggen.	
Rapportages		
	voor Holland Rijnland In het kader van zijn algemene certificerende functie verzorgt de accountant de volgende rapportages: <ul style="list-style-type: none"> • een controleverklaring bij de jaarrekening; • een rapport van de bevindingen bij de controle van de jaarrekening; • een managementletter. 	
	Binnen 1 week na afronding van zijn controlewerkzaamheden brengt de accountant het definitieve controlerapport van zijn bevindingen en de controleverklaring uit aan het Algemeen bestuur met een afschrift aan het Dagelijks bestuur	
	De gecontroleerde jaarrekening, samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen, dient uiterlijk 30 april van het op het gecontroleerde jaar opvolgende jaar aan het Algemeen bestuur aangeboden te worden.	
	In de loop van het boekjaar doch uiterlijk 15 oktober brengt de accountant een managementletter uit.	
	Binnen 1 week na afronding van zijn werkzaamheden brengt de accountant zijn bevindingen in definitieve vorm uit aan het Dagelijks bestuur.	

	<p>Voor de TWO De uitkomsten van de controlewerkzaamheden aan worden gerapporteerd in de vorm van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • een controleverklaring bij de verantwoording; • een verslag van bevindingen • Een managementletter. 	
	De uitkomsten van de werkzaamheden aan de TWO worden binnen 1 week na afronding van de werkzaamheden en uiterlijk 15 mei gerapporteerd aan het Dagelijks bestuur.	
Het verstrekken van deelverklaringen		
	De accountant verstrekt controleverklaringen bij declaraties, jaaropgaven en andere verantwoordingen ten behoeve van de rijksoverheid en andere instanties. De werkzaamheden zijn gedeeltelijk planmatig op jaarbasis te bepalen. In enkele gevallen hebben controleverklaringen bij deelverantwoordingen een meer incidenteel karakter. Het gaat hierbij om drie tot vijf deelverklaringen per jaar. Facturatie op basis van nacalculatie tegen de geoffreerde tarieven.	
De natuurlijke adviesfunctie		
	Gezien het karakter van de natuurlijke adviesfunctie dient de accountant in staat te zijn om binnen 4 weken na verzoek van Holland Rijnland niet alleen de benodigde adviescapaciteit te leveren, maar ook binnen die gestelde termijn oplossingen aan te dragen ter verbetering van de administratieve organisatie, interne controle en de informatievoorziening.	

Akkoordverklaring Programma van Eisen

Ondergetekende verklaart volledig te voldoen aan het Programma van eisen als opgenomen in deze bijlage.

Naam Inschrijver:

Functie:

Handtekening:

Datum: ... - ... - 2017