



ISNV
INKOOPSAMENWERKING
NOORD-VELUWE

Bijlage Programma van Eisen

**Accountantsdiensten 2027-2032
in drie percelen**

Status : definitief voor eindredactie
Datum : 23 juni 2026

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

Inleiding

Inschrijver dient volledig en onvoorwaardelijk te voldoen aan de eisen als opgenomen in deze bijlage en in voorkomend geval elders in de aanbestedingsstukken opgenomen eisen aan de uitvoering van de opdracht, zowel op het moment van het indienen van een inschrijving als gedurende de looptijd van de overeenkomst. Inschrijver verklaart aan elke eis te voldoen door het indienen van een Inschrijving. Indien inschrijver op één of meerdere van deze onderdelen niet volledig of onvoorwaardelijk voldoet, wordt hij uitgesloten van deze aanbesteding.

Let wel 1: In dit Programma van Eisen wordt herhaaldelijk verwezen naar de gemeenteraad of het college van burgemeester en wethouders. Dit geldt voor de deelnemers die gemeente zijn. Enkele deelnemers zijn gemeenschappelijke regeling. In die gevallen moet voor deze gremia gelezen worden: het bestuur of algemeen bestuur respectievelijk dagelijks bestuur.

Let wel 2: De aanbesteding kent drie percelen, met meerdere deelnemers per perceel. Uiteindelijk sluit elke individuele deelnemer met de winnende inschrijver op het betreffende perceel de overeenkomst. Er is dan dus sprake van een contractuele relatie per deelnemer. De eisen in deze bijlage zien op die individuele contractuele relatie tussen de individuele deelnemer en de winnende inschrijver: Opdrachtgever respectievelijk Opdrachtnemer.

Algemene eisen

- 1 Opdrachtnemer voert de wettelijk voorgeschreven werkzaamheden uit in overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet. De accountantscontrole wordt uitgevoerd volgens de daarvoor geldende wet- en regelgeving, waaronder de BBV-richtlijnen, de vigerende beroepsregels en de controleverordening en het controleprotocol van Opdrachtgever. Alle werkzaamheden die Opdrachtnemer in het kader van deze Overeenkomst verricht of dient te verrichten, worden geacht inbegrepen te zijn bij het vaste honorarium per jaar zoals dat door Opdrachtnemer in het Prijzenblad bij zijn Inschrijving is aangeboden. Uitsluitend indien expliciet is aangegeven dat kosten separaat in rekening kunnen worden gebracht door Opdrachtnemer, geldt een uitzondering op dit uitgangspunt.
- 2 Opdrachtnemer garandeert dat de te leveren diensten gedurende de looptijd van de Overeenkomst inclusief verlengingen in alle opzichten voldoen aan in de branche gebruikelijke eisen van deugdelijkheid, doelmatigheid, geschiktheid, normen, specificaties en overheidsvoorschriften in welke vorm en hoegenaamd dan ook.
- 3 De Opdracht heeft betrekking op de uitvoering van de jaarlijkse interim-controle, de controle van de jaarstukken (inclusief rechtmatigheid) en de controle van de "Single Information" en "Single Audit" (SiSa) en de natuurlijke adviesfunctie die voortvloeit uit en onlosmakelijk verbonden is met de certificerende functie.
- 4 Opdrachtnemer geeft proactief signalen af over risico's (zoals fiscale wetgeving/Vpb) en vervult vanuit de natuurlijke adviesfunctie een actieve rol met toegevoegde waarde voor Opdrachtgever, onder meer als het gaat om financieel beheer en

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

AO/IC. De verantwoordelijke accountant (partner) is beschikbaar om als adviseur in commissie- of raadsvergaderingen respectievelijk bestuursvergaderingen te verschijnen.

- 5 Opdrachtnemer voert uitsluitend andersoortige advieswerkzaamheden uit voor Opdrachtgever op basis van een schriftelijke nadere opdracht die hiertoe door Opdrachtgever is verstrekt en voor zover het uitvoeren van deze advieswerkzaamheden niet strijdig is met beroepsregels of -voorschriften die van toepassing zijn op Opdrachtnemer, hoegenaamd en in welke vorm dan ook. Opdrachtnemer accepteert in principe alleen aanvragen van dienstverlening, welke vallen binnen de parameters van deze aanbesteding, en die worden geplaatst door de door Opdrachtgever aangewezen functionarissen op de tussen partijen overeengekomen wijze. Tenzij dit per Opdrachtgever expliciet anders schriftelijk is gecommuniceerd, kan alleen de gemeenteraad c.q. het algemeen bestuur een nadere opdracht verstrekken.
- 6 Opdrachtnemer past het eigen kwaliteitssysteem actief toe bij de uitvoering van deze Opdracht en zorgt dat interne reviews en kwaliteitsbeoordelingen tijdig plaatsvinden en, indien relevant, met Opdrachtgever worden besproken.
- 7 Opdrachtnemer waarborgt de objectiviteit en onafhankelijkheid van het controleteam. Eventuele bedreigingen van de onafhankelijkheid worden vooraf schriftelijk gemeld aan Opdrachtgever, inclusief voorgestelde mitigerende maatregelen.

Planning en deadlines

Tenzij voor de start van het controlejaar expliciet met Opdrachtgever een andere planning en schriftelijk overeen is gekozen, is Opdrachtnemer gehouden aan de volgende producten, mijlpalen en het kritisch tijdspad. Opdrachtnemer dient al zijn werkzaamheden zo te plannen en verrichten, dat de genoemde producten tijdig worden opgeleverd. In Bijlage H zien specifieke perioden en deadlines per perceel/deelnemer opgenomen. Bij tegenstrijdigheden met onderstaande algemene eisen, prevaleert Bijlage H.

- | | | |
|----|---|--|
| 8 | Afstemming auditplan | Jaarlijks voor 1 november, tenzij anders in Bijlage H. |
| 9 | Lijst op te leveren stukken (LOTS) interim-controle | Zie Bijlage H. |
| 10 | Interim-controle | Zie Bijlage H. |
| 11 | Managementletter | Binnen 5 weken na start interim-controle, uitgaande van start interim-controle in uitvoeringsperiode zoals in Bijlage H per Opdrachtgever voorgeschreven – in voorkomend geval is een uiterste datum opgenomen in Bijlage H. |
| 12 | Boardletter | 1 week na managementletter. |

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

- | | | |
|----|---|---|
| 13 | Lijst op te leveren stukken (LOTS) jaarcontrole | Zie Bijlage H. |
| 14 | Accountantsverslag | Laatstgenoemde week in Bijlage H voor uitvoering jaarcontrole + 3 weken. <i>Voorbeeld: Als week 12 en 13 als uitvoeringsperiode voor de jaarcontrole is voorgeschreven, dan moeten het verslag van bevindingen en de controleverklaring eind week 16 opgeleverd zijn.</i> In voorkomend geval is een uiterste datum opgenomen in Bijlage H. |
| 15 | Definitief opleveren controleverklaring incl. accountantsverslag. | Uiterlijk 2 weken voor de eerste geplande raadsbehandeling, daaronder begrepen de eerste geplande commissievergadering – in voorkomend geval is ook een uiterste datum opgenomen in Bijlage H. |

Interim-controle en IT-audit

- | | |
|----|--|
| 16 | De werkzaamheden voor de interim-controle beslaan een vooraf afgesproken aaneengesloten periode, passend binnen de planning zoals hierboven vermeld, tenzij uitdrukkelijke toestemming voor een afwijkende planning is gegeven door de betreffende Opdrachtgever. |
| 17 | De managementletter (ML) geeft de geconstateerde risico's en de te realiseren bevindingen aan voordat wordt overgegaan tot het opstellen van de jaarrekening. Deze verbeterpunten betreffen zowel organisatiebrede verbeterpunten als verbeterpunten per organisatieonderdeel. |
| 18 | De boardletter betreft een en beknopte bestuurlijke samenvatting van de ML. |
| 19 | De accountant wordt geacht gebruik te maken van geavanceerde data-analyse (IT-audit) om de diepgang van de controle te vergroten en de administratieve last bij Opdrachtgever te verlagen. |
| 20 | De gemeentelijke informatievoorziening vormt een essentieel onderdeel van de interne beheersing en is direct van invloed op de rechtmatigheid, betrouwbaarheid en continuïteit van de financiële en niet-financiële processen. In dit kader is een IT-audit onmisbaar onderdeel van de interim-controle. Opdrachtnemer erkent dit. |
| 21 | Opdrachtnemer is verplicht als onderdeel van de interim-controle een IT-audit uit te voeren. Deze IT-audit maakt integraal onderdeel uit van de accountantscontrole en dient te worden betrokken bij de risicoanalyse en de verdere controlewerkzaamheden. |
| 22 | De IT-audit richt zich ten minste op de opzet, het bestaan en de werking van de algemene IT-beheersmaatregelen (General IT Controls), waaronder toegangsbeveiliging, autorisatiebeheer, wijzigingsbeheer, logging en continuïteitsmaatregelen. |

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

- 23 De werkzaamheden en bevindingen dienen aantoonbaar aan te sluiten bij de eisen uit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).
- 24 Opdrachtnemer rapporteert tekortkomingen in de IT-beheersing die van invloed zijn op de rechtmatigheid, de betrouwbaarheid en de volledigheid van (financiële) transacties.

Controle van de jaarstukken

- 25 De primaire functie van de accountant 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 Gemeentewet.
- 26 Ieder jaar dient de planning en de werkwijze voor de controle van de jaarstukken voor 1 november met Opdrachtgever afgestemd te zijn, tenzij schriftelijk anders overeengekomen.
- 27 De accountant stelt elk jaar tijdig, zoals hierboven bepaald onder “planning en deadlines” onder 8, voor aanvang van de controle een auditplan op en voert hierover vooraf en zo nodig tussentijds overleg waarin is opgenomen wat Opdrachtgever van de controle kan verwachten.
- 28 De werkzaamheden voor de jaarcontrole beslaan een vooraf afgesproken periode, passend binnen de planning zoals hierboven vermeld, tenzij uitdrukkelijke toestemming voor een afwijkende planning is gegeven door de betreffende Opdrachtgever.
- 29 In overeenstemming met de wettelijke kaders, behelst de jaarrekeningcontrole:
- Het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen.
 - De baten en lasten, en ook de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen.
 - Toetsen van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
 - Toetsen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.
 - Het in overeenstemming zijn van de door het college c.q. dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regelingen opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (i.c. het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)).
 - De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.
- 30 Oplevering van de definitieve controleverklaring en het accountantsverslag vindt uiterlijk op het hierboven onder ‘Planning en deadlines’ onder 15 genoemde moment plaats.

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

Verslaglegging en communicatie

- 31 Bij de uitvoering van de Opdracht wordt uitsluitend de Nederlandse taal in woord en geschrift gebruikt, tenzij expliciet anders overeengekomen.
- 32 De gemeenteraad c.q. het algemeen bestuur, heeft de mogelijkheid om jaarlijks in overleg met Opdrachtnemer één of meerdere onderwerpen aan te geven waar de accountant bij zijn controle specifiek aandacht aan dient te besteden. Het inventariseren van controlepunten vanuit de gemeenteraad respectievelijk het algemeen bestuur ontslaat Opdrachtnemer vanzelfsprekend niet van zijn verantwoordelijkheid om een eigen inschatting te maken van noodzakelijke werkzaamheden voor zijn oordeel.
- 33 Voorafgaand aan de controlewerkzaamheden worden afspraken gemaakt over de door Opdrachtgever aan Opdrachtnemer beschikbaar te stellen informatie. Opdrachtgever zal zo veel mogelijk de beschikbare stukken voor de betreffende controlewerkzaamheden digitaal beschikbaar stellen. Opdrachtgever verwacht een proactieve houding van Opdrachtnemer ten aanzien van het tijdig aangeven van de gewenste documentatie die benodigd is bij de uitvoering van de controle, ook en juist als de gewenste documentatie in eerste instantie uitblijft.
- 34 Na afloop van de controlewerkzaamheden brengt Opdrachtnemer zijn (concept)accountantsverslag uit.
- 35 Het accountantsverslag van bevindingen zal in ieder geval in elke deelnemende gemeenten worden besproken met de afgesproken afvaardiging van de raad, al dan niet in de vorm van een commissie, en bij elke deelnemende gemeenschappelijke regeling met het betreffende (algemeen) bestuur.
- 36 Het verslag van bevindingen gaat naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole in ieder geval op de volgende inrichtingseisen in:
 - De fouten en onzekerheden met betrekking tot de getrouwheid in relatie tot de van toepassing zijnde controletoleranties.
 - De vraag of de inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording voldoende waarborgt.
 - Daarnaast resterende fouten, onzekerheden of verbeteringen op het gebied van verslaglegging rekening houdend met afgesproken rapportagetoleranties.
 - De tabel van fouten en onzekerheden voor de specifieke uitkeringen (Sisa).
 - De eventueel door de gemeenteraad c.q. het algemeen bestuur benoemde specifieke punten van onderzoek
- 37 Als Opdrachtnemer tijdens de controle afwijkingen constateert die mogelijk leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij dit terstond in ieder geval aan de ambtelijk contactpersoon/concerncontroller van de organisatie van

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

- Opdrachtgever, en wel zodanig tijdig dat deze melding minimaal één week vóór de bespreking met de afvaardiging van de raad plaatsvindt.
- 38 Gedurende de uitvoering van de Overeenkomst wordt er regelmatig gepland en ongepland overlegd tussen vertegenwoordigers van Opdrachtgever en Opdrachtnemer. Opdrachtnemer zal op eerste redelijke verzoek van Opdrachtgever deelnemen aan overleggen wanneer Opdrachtgever dit nodig acht en vice versa. Partijen onderkennen dat extra en tussentijdse overlegmomenten onderdeel zijn van de vaste werkzaamheden.
- 39 Minimaal eenmaal per boekjaar zullen de Diensten over de afgelopen periode tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer geëvalueerd worden, waarbij geleerde lessen die door Opdrachtgever en Opdrachtnemer zijn vastgesteld worden doorvertaald naar de werkzaamheden voor de aankomende periode.

Samenstelling en verloop binnen het controleteam

- 40 Opdrachtnemer draagt zorg voor een goede samenstelling en inzet van een team van deskundigen (controleteam) dat in staat is de Opdracht correct en in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder beroepsregels en -voorschriften hoegenaamd en in welke vorm dan ook, uit te voeren en garandeert een kwaliteitsniveau (opleiding, ervaring en functie) dat optimaal aansluit op de uit te voeren werkzaamheden. Tenzij expliciet anders schriftelijk met Opdrachtgever is overeengekomen, dienen de leden van het controleteam te voldoen aan de eisen die zijn opgenomen in de hieronder opgenomen bijlage 'Functieprofielen'.
- 41 Opdrachtnemer dient te waarborgen dat medewerkers van het controleteam tijdens de contractperiode langdurig worden ingezet bij de controlewerkzaamheden. Het team dat de interim-controle uitvoert, dient ook, voor zover mogelijk, de jaarscontrole uit te voeren.
- 42 Binnen het controleteam dient een goede kennisoverdracht plaats te vinden en de rolverdeling moet duidelijk zijn. Interne communicatie (uitwisseling van kennis en ervaring) tussen teamleden is een noodzakelijke voorwaarde voor het uitvoeren van een efficiënte en effectieve controle. Opdrachtnemer dient maatregelen te nemen om dit te waarborgen, en op de effectieve werking hiervan toe te zien.
- 43 Opdrachtnemer beschikt over aantoonbare expertise in de controle van complexe geldstromen binnen de Wmo en Jeugdwet, inclusief de afstemming met regionale backoffices en verzekert dat het controleteam telkens tijdig over deze en andere benodigde specialisten kan beschikken. Opdrachtnemer beschikt eveneens over andere benodigde specialismen, bijvoorbeeld op het gebied van grondexploitaties en Europees aanbesteden.
- 44 Opdrachtnemer garandeert dat de sleutelfunctionarissen (partner en audit manager of controleleider) gedurende de eerste 2 jaar van de Overeenkomst niet wisselen, met uitzondering van overmacht (bijvoorbeeld ziekte of uitdiensttreding).

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

- Opdrachtnemer garandeert voor de overige teamleden dat hij zich ervoor inspanst dat gedurende de looptijd van de Overeenkomst, het aantal wisselingen binnen het controleteam tot een minimum beperkt blijft.
- 45 Namens Opdrachtnemer treedt één van de sleutelfunctionarissen op als accountmanager die primair verantwoordelijk is voor de naleving en verdere invulling van de Overeenkomst. Opdrachtnemer wijst ook een vaste vervanger aan. Deze sleutelfunctionaris is het aanspreekpunt voor Opdrachtgever op het niveau van De Overeenkomst. Opdrachtnemer dient bij een wisseling van de accountmanager zorg te dragen voor een tijdige en volledige overdracht van alle beschikbare informatie.
- 46 Opdrachtnemer is verplicht om in geval van wijziging(en) in het controleteam, tijdens de looptijd van de Overeenkomst Opdrachtgever onmiddellijk te informeren.
- 47 Bij verloop (verandering van samenstelling) van het controleteam zorgt Opdrachtnemer voor een goede vervanging van het vertrekkende controleteamlid, waarbij hij rekening houdt met de aan de teamleden gestelde eisen en het waarborgen van de kwaliteit van de Diensten
- 48 Opdrachtnemer verzekert binnen het controleteam een goede interne afstemming en mandatering welke leidt tot eenduidige communicatie.
- 49 Nieuwe leden van het controleteam worden op kosten Opdrachtnemer ingewerkt.
- 50 Door Opdrachtnemer ingezette functionarissen houden zich aan de gedragscode, werkinstructies en/of aanwijzingen van Opdrachtgever. Ook eventuele wettelijke en/of bedrijfsvoorschriften en reglementen van Opdrachtgever op het gebied van veiligheid, gezondheid en milieu dienen te worden opgevolgd. Opdrachtnemer informeert de deskundige(n) voorafgaand aan de uitvoering van de werkzaamheden over deze kwesties en draagt hen op om dit in acht te nemen.

Inzage van dossiers bij opdrachtverstrekking en opdrachtbeëindiging

- 51 Na aanvaarding van de Opdracht is Opdrachtnemer verplicht voor aanvang van de werkzaamheden de beschikbare dossiers, overeenkomstig de regels van de NBA, bij de huidige accountant op te vragen en door te nemen.
- 52 Na beëindiging van de Overeenkomst is Opdrachtnemer, overeenkomstig de beroepsregels voor accountants, verplicht medewerking te verlenen aan een goede overdracht aan de opvolgende accountant, met als doel het voorkomen dat onnodig dubbel werk voor de nieuwe accountant wordt uitgevoerd.

Kosten specifieke onderzoeken en reviews

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

- 53 Onderzoeken die deel uit maken van de interim-controle en de controle op de jaarrekening, inclusief de inzet van specialisten, zoals EDP-audit, fiscaliteiten, grondexploitaties, treasury e.d., maken deel uit van de Opdracht en worden door Opdrachtnemer niet afzonderlijk bij Opdrachtgever in rekening gebracht.
- 54 Het geven van ondersteuning bij de verantwoording richting derden (reviews) maakt deel uit van de Opdracht en wordt door Opdrachtnemer niet afzonderlijk bij Opdrachtgever in rekening gebracht.
- 55 Reviews die plaatsvinden op het kwaliteitssysteem bij Opdrachtnemer, inclusief eventuele reviews van het individuele controledossier van Opdrachtgever, worden door Opdrachtnemer niet bij Opdrachtgever in rekening gebracht.

Intellectuele eigendom

- 56 Alle werkpapieren en dossiers, rapporten en zaken die als onderdeel van de werkzaamheden zijn gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd, zijn in fysieke vorm eigendom van Opdrachtgever.
- 57 Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten van alle door haar verstrekte werkproducten en verleent aan de Opdrachtgever een eeuwigdurend, wereldwijd, niet exclusief recht tot het gebruik van de werkproducten voor het doel waarvoor de werkproducten zijn geleverd zonder dat hiervoor van tevoren door de Opdrachtgever schriftelijk toestemming moet worden gevraagd.
- 58 Wanneer Opdrachtnemer op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften verplicht wordt om informatie of toegang tot werkpapieren en dossiers te verschaffen aan derden vraagt Opdrachtnemer schriftelijke toestemming aan de Opdrachtgever vóórdat zij de vragende partij toegang verschaft.

Juridische eisen

- 59 In het kader van belangenverstrengeling en onafhankelijkheid eist de Opdrachtgever dat de Opdrachtnemer, inclusief alle medewerkers betrokken bij de uitvoering van de Opdracht, gehouden is/zijn aan de onafhankelijkheidsregels van de beroepsgroep zoals vastgelegd door de NBA in de VGBA (Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants) en in de Nadere voorschriften onafhankelijkheid van de openbaar accountant (<https://www.nba.nl/tools/hra-2017/?folder=5791>). Ook verwacht de Opdrachtgever dat de Opdrachtnemer te allen tijde beschikt over operationeel onafhankelijkheidsbeleid. Dit beleid dient het proactief en periodiek vaststellen van de onafhankelijkheid van alle betrokken medewerkers van het controleteam in relatie tot de Opdrachtgever, te borgen.
- 60 Informatie die in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst bij de Opdrachtnemer en/of de aan hem gelieerde personen komt en waarvan hij de vertrouwelijkheid kent of behoort te kennen, mag niet aan derden ter beschikking worden gesteld. Opdrachtnemer en de aan hem gelieerde personen mogen geen

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

publiciteit aan de Overeenkomst geven, anders dan na voorafgaande schriftelijke toestemming van de Opdrachtgever.

- 61 Bedrijfsmiddelen, faciliteiten en alle correspondentie, aantekeningen, tekeningen enzovoort die betrekking hebben op bedrijfsaangelegenheden in verband met de uitvoering van de overeengekomen werkzaamheden worden door de personen die namens Opdrachtnemer bevoegd zijn tot het uitvoeren van deze werkzaamheden onverwijld bij het einde van de Overeenkomst bij Opdrachtgever ingeleverd. Dit doet niets af aan het feit dat Opdrachtnemer eigen dossiers aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn eigen interne dossiers bewaren gedurende een periode die voor een goede beroeps- of bedrijfsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroeps- of bedrijfsregels inzake bewaartermijnen. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van deze dossiers (inclusief opslag in de Cloud) te waarborgen.

Controletoleranties

- 62 In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn de minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties opgenomen.
- 63 Elke Opdrachtgever heeft een controleprotocol waarin de goedkeuringstoleranties zijn opgenomen. Tenzij anders gecommuniceerd vanuit Opdrachtgever, kan uitgegaan worden van de toleranties volgens het actuele Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- 64 De gemeenteraden c.q. de algemene besturen stellen jaarlijks een controleprotocol vast waarin de kaders voor de controle worden uitgewerkt. Deze zal door Opdrachtgever aan Opdrachtnemer worden verstrekt.

De controleverantwoording "Single information" en "Single audit"

- 65 De ingevulde SiSa-bijlage verantwoordingsinformatie maakt onderdeel uit van de toelichting op de jaarrekening en valt daarom onder de integrale controle van de jaarrekening. De accountant onderzoekt of de baten en lasten, en ook de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in [artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet](#) rechtmatig tot stand zijn gekomen en neemt de uitkomst hiervan op in een aparte sectie in de controleverklaring. De verklaring over eisen aan specifieke uitkeringen is gebaseerd op een oordeel over alle rechtmatigheidscriteria die bij deze specifieke uitkeringen horen.

Meerwerk

- 66 De interim-controle (incl. IT-audit), de controle van de jaarrekening inclusief de rapportages en alle daarvoor benodigde werkzaamheden, overleggen, voorbereidingen, hoegenaamd dan ook, vinden plaats op basis van een vaste jaarlijkse vergoeding (ook: het honorarium) – met dien verstande dat voor de SiSa-

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

- regelingen een separate verrekensystematiek geldt. Deze vaste jaarlijkse vergoeding geldt, uitgezonderd indexering volgens de in de Overeenkomst opgenomen systematiek, voor de gehele looptijd van de Overeenkomst inclusief mogelijke verlengingen.
- 67 Meerwerk wordt in principe niet geaccepteerd. Opdrachtgever gaat ervan uit dat er geen meerwerk ontstaat. De verwachting van Opdrachtgever is dat de controle zo wordt ingericht en de communicatie dermate pro-actief is, dat meerwerk wordt voorkomen. Om die reden hanteert Opdrachtgever ook een strakke procedure voordat meerwerk kan worden geaccepteerd. Opdrachtnemer dient zich volledig en onvoorwaardelijk aan de procedure die in de volgende eis is beschreven te conformeren – zoals Opdrachtnemer zich aan elke eis uit dit Programma van Eisen volledig en onvoorwaardelijk dient te conformeren.
- 68 Indien Opdrachtnemer van mening is dat hij geconfronteerd wordt met meerwerk, dan dient Opdrachtgever hierover vooraf schriftelijke toestemming te hebben verleend. Zonder schriftelijke toestemming kan meerwerk niet worden gefactureerd. Eventuele meer- of minderkosten worden berekend op basis van de uurtarieven die in het Prijzenblad zijn aangeboden. Opdrachtnemer dient daarvoor een offerte in en daarbij noemt hij tenminste per onderdeel het aantal begrote uren, een specificatie van de uren en de gehanteerde tarieven alsmede de motivatie waarom het meerwerk nodig is en gerechtvaardigd.
- 69 Indien het pakket van werkzaamheden substantieel verandert als gevolg van gemeentelijke samenwerking en/of organisatiewijzigingen, stellen partijen in overleg een bijstelling van de prijs vast op basis van een open calculatie langs de lijnen van de redelijkheid en de billijkheid met nadrukkelijke inachtneming van de op dat moment geldende vergoeding. Deze bijstelling kan alleen plaatsvinden bij de jaarlijkse afstemming over het auditplan. Partijen dienen nauw overleg te hebben over wijzigingen in wet- en regelgeving. Nieuwe wetgeving met aantoonbaar extra werkzaamheden kan leiden tot aanpassing van de contractprijs, echter versoepeling van de wetgeving met aantoonbaar minder werkzaamheden dient te leiden tot verlaging van de contractprijs.

Bijlage Programma van Eisen Accountantsdiensten 2027-2032 ISNV (drie percelen)

Bijlage Functieprofielen

Voor de uitvoering van de accountantsdiensten verwacht Opdrachtgever van medewerkers van Opdrachtnemer de volgende opleiding, beroepsbevoegdheid en ervaring:

Partner

- Werk- en denkniveau op academisch niveau.
- Gemachtigd tot het voeren van de titel registeraccount (RA) en (al dan niet in gemeenschappelijk naam) op te treden als openbaar accountant.
- Minimaal 10 jaar werkervaring bij een accountantsorganisatie, waarvan minimaal 5 jaar werkzaam in een senior managersfunctie of hoger.
- Minimaal 3 jaar praktische ervaring met het leiden van controle-opdrachten.
- Minimaal 5 jaar ervaring met controles in de non-profit sector, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen is een pré.

Manager

- Werk- en denkniveau op academisch niveau.
- Gemachtigd tot het voeren van de titel registeraccount (RA) en (al dan niet in gemeenschappelijk naam) op te treden als openbaar accountant.
- Minimaal 6 jaar werkervaring bij een accountantsorganisatie, waarvan minimaal 3 jaar praktische ervaring met controle-opdrachten.
- Gerijpte professionele kennis van alle aspecten van een complex werkterrein ofwel een zeer specialistische kennis (een erkend deskundige op het voorgeschreven vakgebied).
- Gemeentelijke ervaring is een pré.

Controleleider

- Werk- en denkniveau op academisch niveau.
- Heeft aantoonbaar een afgeronde accountancy-opleiding op minimaal hbo-niveau of daarmee vergelijkbaar.
- Minimaal 4 jaar werkervaring bij een accountantsorganisatie, waarvan minimaal 2 jaar praktische ervaring met controle-opdrachten.

Controlemedewerker

- Werk- en denkniveau op minimaal hbo-niveau.
- Korte of langere tijd werkzaam bij een accountantsorganisatie – stagiairs mogen alleen met specifieke toestemming van de gemeente worden ingezet, waarbij het uitgangspunt is dat controlemedewerkers in het team overwegend uit niet-stagiairs bestaan.
- Studerende voor accountant.