

BIJLAGE 07 – Programma van eisen

In deze bijlage staan de gestelde eisen met betrekking tot de opdracht.

ALGEMENE EISEN

Eisen aan de opdracht

1.	<p>De opdracht zal bestaan uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De certificerende functie en de natuurlijke adviesfunctie (managementletter, accountantsverslag en signaleren relevante ontwikkelingen); - Overige dienstverlening. <p>Voor een omschrijving van bovenstaande zie paragraaf 2.3.1. van het Beschrijvend Document.</p>
2.	De controle van de jaarrekening dient te voldoen aan de eisen zoals gesteld in het controle protocol jaarstukken Stichting ICTU , zoals opgenomen in Bijlage 02.
3.	Na afloop van de interim-controle stelt u een managementletter op die ingaat op de mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures en de beheersing van de rechtmatigheid binnen de organisatie. Deze managementletter dient uiterlijk op 15 november van ieder boekjaar in concept aan de directie van ICTU te worden aangeboden. Het doel is om uiterlijk 31 december van ieder boekjaar de definitieve managementletter te ontvangen.
4.	U dient akkoord te gaan dat het tijdstip waarop de interim-controle en de jaarrekening-controle zal worden uitgevoerd wordt afgestemd met ICTU.
5.	<p>U dient akkoord te gaan met de volgende wijze van rapportage:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze onmiddellijk schriftelijk aan de Algemeen directeur van ICTU. - De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de directeur door de accountant aan de (concern)controller voorgelegd met de mogelijkheid om op deze stukken te reageren.
6.	<p>Jaarlijks wordt een planning overeengekomen ten aanzien van het volledige controleproces, waarbij minimaal rekening wordt gehouden met:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uiterlijk 1 december zal de planning van de jaarrekeningcontrole in gezamenlijk overleg met ICTU zijn vastgesteld; • Toelichting van de bevindingen van de jaarrekeningcontrole door de accountant (partner) aan de directie en het bestuur van ICTU. • Het rapport van bevindingen en de concept accountantsverklaring worden jaarlijks op uiterlijk 30 april van het daarop volgende jaar aangeboden.
7.	Voor de natuurlijke adviesfunctie is communicatie noodzakelijk. Hierbij wordt naast de genoemde contactmomenten ten behoeve van de planning en uitvoering van de controle en de rapportage daarover, ook verwacht dat de verantwoordelijke accountant beschikbaar is voor ICTU per mail, telefonisch of video-conferentie (bijvoorbeeld MS Teams) voor de beantwoording van praktijkvragen.
8.	Jaarlijks is er een evaluatiegesprek met betrekking tot de dienstverlening van de Opdrachtnemer, waarbij een evaluatieverslag wordt opgesteld en eventuele verbeterpunten vanuit Opdrachtnemer en ICTU worden aangeleverd.

9.	Personeel van Opdrachtnemer communiceert en rapporteert in de Nederlandse taal.
----	---

Eisen ten aanzien van in te zetten personeel

10.	De partner en controleleider dienen RA-geregistreerd te zijn met certificerende bevoegdheid.
11.	Opdrachtnemer zet op onderhavige opdracht een team in dat over voldoende deskundigheid en ervaring beschikt om dienstverlening op onderstaande gebieden uit te voeren: <ul style="list-style-type: none"> - Wet – en regelgeving jaarverslaggeving - Administratieve organisatie en interne controle - Automatisering en IT-auditing - Aanbestedingsrecht - Nederlands belastingrecht - Wet Normering Topinkomens - AVG
12.	ICTU beroept zich op het recht om gedurende de looptijd van de overeenkomst een ander team of een andere partner te eisen wanneer de werkzaamheden niet naar wens verlopen. Opdrachtnemer werkt hier, wanneer dit zich voordoet, zonder meerkosten voor ICTU aan mee.
13.	Het accountantsteam dient minimaal uit een partner en een controleleider te bestaan. Het team kan uitgebreid worden met enkele overige medewerkers (assistentes).
14.	De controleleider dient minimaal over 5 jaar relevante werkervaring te beschikken. Maximaal één persoon in het team mag minder ervaring hebben, mits hij/zij goed begeleid wordt door het eigen team. De overige teamleden dienen minimaal over 2 jaar relevante werkervaring te beschikken. ,

Eisen aan de tarieven en facturatie

15.	Opdrachtnemer stuurt binnen één maand na afronding van de uitgevoerde werkzaamheden de factuur zoals overeengekomen. Indien de factuur meer- of minderwerk bevat dient de goedkeuring daarvan door ICTU als bijlage bij de factuur meegezonden te worden. Zie ook artikel 8.5. van de Concept Overeenkomst accountantsdiensten.
-----	---

Eisen ten aanzien van contractmanagement

16.	ICTU communiceert door middel van vaste contactpersonen met vertegenwoordigers van de Opdrachtnemer op de daarvoor relevante niveaus.
-----	---