



## Bijlage 5 - Programma van Eisen

behorend bij Europese openbare aanbesteding 'Accountantsdienstverlening 2022'

Door het doen van een Inschrijving conformeert Inschrijver zich onvoorwaardelijk aan de eisen ten aanzien van de Opdracht.

Contactpersoon:	<b>E. Werger</b> (Inkoper / Contractmanager) <a href="mailto:aanbesteding@rocvantwente.nl">aanbesteding@rocvantwente.nl</a>
Kenmerk:	312524
Versie:	1.0
Status:	Definitief

### Eisen met betrekking tot samenstelling en deskundigheid team

	Omschrijving
EIS 1	De Opdrachtnemer beschikt ten minste over gekwalificeerd en deskundig personeel binnen de eigen organisatie met betrekking tot onder andere jaarrekeningrecht, loonbelasting, omzetbelasting, vennootschapsbelasting, automatisering (EDP-audit), relevante wet- en regelgeving rondom bekostiging van de BVE sector, Uitvoeringsbesluit WEB, controleprotocol, Notitie Helderheid en (Europese) (project)subsidies.
EIS 2	De Opdrachtnemer heeft binnen de (eigen) organisatie een specialistische groep welke gericht is op accountantsdiensten ten behoeve van Onderwijs en/of de uitvoering van onderhavige Opdracht.
EIS 3	Bij de uitvoering van onderhavige Opdracht dient uit efficiencyoverweging het door Opdrachtnemer in te zetten controleteam onveranderd te blijven, tenzij nader overeengekomen.
EIS 4	De Opdrachtnemer stelt Opdrachtgever direct op de hoogte zodra er gedurende de looptijd van de overeenkomst wijzigingen in de samenstelling van het team optreden. Dit geldt voornamelijk voor accountant-partner, manager en controleleider.
EIS 5	Opdrachtgever heeft de mogelijkheid, bij zwaarwegende en aannemelijk gemaakte redenen, om van Opdrachtnemer te verlangen dat een lid van het controleteam – zoals opgegeven bij de beantwoording van wens 1 – door een ander persoon vervangen wordt. Deze vervanging mag niet leiden tot andere of hogere kosten voor Opdrachtgever.

### Eisen met betrekking tot communicatie en samenwerking

	Omschrijving
EIS 6	Opdrachtnemer dient bij onderstaande vergaderingen aanwezig te zijn om toelichting te geven. Inschrijver dient hier rekening mee te houden in haar Aanbod. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Twee keer per jaar: bij de Audit Commissie van de RvT in verband met de toelichting op de Managementletter en het accountantsverslag en (naar aanleiding van de interimcontrole en naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole).</li> <li>• Een keer per jaar: bij de RvT in verband met toelichting op het accountantsverslag.</li> </ul>
EIS 7	Inschrijver heeft kennis genomen van de 'Planning matrix accountant' (bijlage 7) welke als bijlage is bijgevoegd aan het Aanbestedingsdocument en zal zich – in redelijkheid en billijkheid - onvoorwaardelijke en flexibel opstellen bij eventuele aanpassingen in de planning.
EIS 8	De interimcontrole dient plaats te vinden conform de meest actuele versie van de 'Planning matrix accountant' (bijlage 7).
EIS 9	De jaarrekeningcontrole dient plaats te vinden conform de meest actuele versie van de 'Planning matrix accountant' (bijlage 7).
EIS 10	Bekostigingstelling dient plaats te vinden conform de meest actuele versie van de 'Planning matrix accountant' (bijlage 7).

### Eisen met betrekking tot bijzondere controleverklaringen

	Omschrijving
EIS 11	De Opdrachtnemer levert uiterlijk 1 maand voor aanvang van de controlewerkzaamheden een lijst aan waarop alle documenten, die door de

	Opdrachtgever moeten worden aangeleverd ten behoeve van deze controle, zijn vermeld. Het aanleveren van de informatie over welke items in een steekproef vallen, volgt binnen 2 werkdagen na het aanleveren van de concept verantwoordingsoverzichten.
<b>EIS 12</b>	Na afronding van een controle en ondertekening van de Letter of Representation (LOR) levert de Opdrachtnemer binnen 3 werkdagen het betreffende accountantsrapport op, zowel in hardcopy als digitaal.
<b>EIS 13</b>	Opdrachtnemer gaat akkoord met de mogelijkheid dat Opdrachtgever opdrachten voor bijzondere controleverklaringen aan andere partijen verstrekt. Dit zonder enige verplichting tot nadere motivatie.
<b>EIS 14</b>	Opdrachtgever eist dat Opdrachtnemer uiterlijk een week voor de deadline van 1 maart van een ieder jaar de controle van de Educatie verklaringen (t.b.v. de gemeentes) heeft afgerond door het afgeven van een getekende accountantsverklaring. Zie bijlage 7 'Planning matrix accountant'.

### Eisen met betrekking tot de tarieven en ureninzet

	Omschrijving
<b>EIS 15</b>	De aangeboden tarieven dienen 'all-in' te zijn. Hierin zijn o.a. begrepen: de salariskosten, de overheadkosten (zoals huisvesting en salariskosten van niet productief personeel), de kosten voor ondersteunend werk en bureaunkosten, de kosten voor het gebruik van apparatuur, de winst, de verzekeringskosten, reis- en verblijfkosten, kosten voor het aanvragen van een VOG, alle voor Inschrijver kostenbepalende elementen die de eisen en antwoorden op de wensen met zich meebrengen, etc.
<b>EIS 16</b>	<p>Bij verlenging van de Overeenkomst kan ieder aangeboden tarief maximaal worden geïndexeerd op basis van een CBS-indexcijfer.</p> <p>De tarieven kunnen vanaf 10 juli 2026 één maal per jaar per worden bijgesteld gelijk aan het '<a href="#">CBS-indexcijfer Cao-lonen, contractuele loonkosten en arbeidsduur (2010=100), branche zakelijke dienstverlening, totaal Cao-sectoren, Cao-lonen per uur inclusief bijzondere beloningen</a>'. Hierbij wordt telkens het percentage (ontwikkeling t.o.v. een jaar eerder) van oktober voorafgaande jaar gehanteerd. Het voorstel voor tariefwijzigingen dient uiterlijk 6 maanden voor de ingangsdatum per optionele verlenging te worden ingediend bij Opdrachtgever. Het voorstel valt samen met de evaluatie waarbij Partijen uiterlijk 6 maanden voor het einde van de lopende Overeenkomst de samenwerking evalueren alvorens de Overeenkomst mogelijk met een jaar wordt verlengd.</p> <p>De tarieven van reeds verstrekte nadere opdrachten binnen de Overeenkomst mogen niet worden geïndexeerd.</p>
<b>EIS 17</b>	<p>Het uurtarief voor de ureninzet en het wettelijke BTW percentage zoals aangeboden voor het jaar 2023 (Onderdelen C en D) gelden, tenzij anders overeengekomen, ook voor 2024, 2025 en de eventuele optie jaren.</p> <p>Ureninzet kan alleen wijzigen indien aard en/of omvang van een deelopdracht wijzigt én overeengekomen met Opdrachtgever.</p>
<b>EIS 18</b>	Voor de werkzaamheden ten aanzien van bijzondere controleverklaringen dient de Inschrijver, afhankelijk van het deskundigheids- en functieniveau, uurtarieven af te geven welke gelden voor de duur van de Overeenkomst. Voor elke bijzondere controleopdracht geldt dat: - een voorcalculatie wordt verstrekt met het aantal benodigde uren per functieniveau, en- afwijkingen die tijdens de controle blijken

	dienen zo spoedig mogelijk met onderbouwing en redenen te worden voorgelegd ter goedkeuring aan de Opdrachtgever.
<b>EIS 19</b>	<p>Meerwerk kan uitsluitend worden gefactureerd op basis van functieniveaus als gespecificeerd in de prijzentabel tegen maximaal de aangeboden bijbehorende uurtarieven of op een andere wijze die in overleg met en na akkoord van Opdrachtgever is overeengekomen.</p> <p>Indien (een functionaris namens) Opdrachtgever een vraag stelt die leidt tot meerwerk is het de verantwoordelijkheid van Opdrachtnemer, Opdrachtgever daar op te wijzen. Hierna kan Opdrachtgever de afweging maken al dan niet de opdracht tot meerwerk te geven.</p> <p>Een vraag welke door Opdrachtnemer direct telefonisch te beantwoorden is kan nooit leiden tot een factuur met daarin opgenomen meerwerk. Dergelijke beantwoording van vragen behoort tot de natuurlijke adviesfunctie.</p>