

Bijlage 2 - Programma van eisen

Nr.	Eisen
1.	Door het indienen van een inschrijving verklaart opdrachtnemer volledig akkoord te gaan met dit programma van eisen.
2.	De controleverklaring is gebaseerd op getrouwheid en rechtmatigheid, is voorzien van een rapport van bevindingen en voldoet aan het gestelde in de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Daarnaast controleert opdrachtnemer of de jaarrekening verenigbaar is met Burgerlijk Wetboek Titel 9 en of de in Artikel 2:392 lid 1 onderdelen b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens dient opdrachtnemer voor iedere BRIN een Assurance rapport/verklaring af te geven van de bekostigingsgegevens per teldatum verslagjaar ten behoeve van de Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO) en opdrachtnemer dient de daarvoor noodzakelijke werkzaamheden uit te voeren (welke geheel bij de kosten voor het jaarwerk dienen te zijn inbegrepen).
3.	Opdrachtnemer is geregistreerd als registeraccountant (als bedoeld in Burgerlijk Wetboek 2, artikel 393 lid 1) en voert de opdracht volledig uit in overeenstemming met de (beroeps)regelgeving en wetgeving. De opdrachtnemer voert controles uit conform de geldende beroeps- en controleverordeningen en overige meest recente standaarden van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2021 (of opvolgende versies) en VGBA.
4.	Het controleteam van de opdrachtnemer heeft gedurende de contractperiode zoveel mogelijk dezelfde samenstelling.
5.	Opdrachtnemer zal over de uitkomsten van de werkzaamheden rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. In bepaalde gevallen kan het voor komen dat de vorm en de inhoud aangepast moet worden. De controleverklaring is bestemd voor de raad van toezicht en daarnaast zal er afstemming plaatsvinden over de openbaar te stellen stukken (de jaarrekening, het jaarverslag en de overige gegevens). De controleverklaring is tevens bestemd voor het ministerie van OCW. De controleverklaring zal pas na toestemming door opdrachtnemer openbaar (internet/verstrekking aan derden e.d.) gemaakt worden.
6.	De opdrachtnemer heeft een natuurlijke adviesfunctie (welke bij kosten van de jaarrekening zijn inbegrepen). Van opdrachtnemer wordt verwacht dat zij adviseert over bevindingen die zijn voortgekomen uit de controles en audits. De adviezen omvatten verder: bespreken uitkomsten van de resultaten, risico's in relatie tot ontwikkelingen binnen de organisatie van de opdrachtgever en de jaarrekening, relevante informatie over nieuwe procedures en richtlijnen, wetgeving, en ontwikkelingen binnen het MBO Onderwijs. Tenslotte verstrekt opdrachtnemer continuïteit adviezen naar aanleiding van het jaarwerk.
7.	De opdrachtnemer voert controles uit conform de geldende beroeps- en controleverordeningen en overige meest recente standaarden van het VGBA (verordening gedrags- en beroepsregels accountants).
8.	De controleverklaring van de jaarrekening geeft een volledig beeld van zowel de baten en lasten in het verslagjaar als de omvang en samenstelling van het vermogen aan het einde van het betreffende verslagjaar. Alle baten en lasten en balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen.
9.	De rapportage (managementletter), voortvloeiend uit de interimcontrole (welke onderdeel is van dit programma van eisen), beantwoordt minimaal de vraag of de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken, en geeft adviezen hoe de interne beheersing daartoe verbeterd kan worden.
10.	Opdrachtnemer draagt er zorg voor dat zij 1 ter zake kundige vast contactpersoon beschikbaar stelt voor alle communicatie tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.
11.	Indien de belastingdienst en/of FIOD in het kader van controles en onderzoeken een inzage in het dossier van opdrachtgever opvraagt, stelt opdrachtnemer opdrachtgever onmiddellijk daarvan op de hoogte. Tenzij anders opgelegd door de genoemde instanties.

12.	De controles en adviesdiensten zijn van toepassingen op de volgende juridische entiteiten en deelnemingen: ROC Friese Poort en Friesland College met 1 BRIN nummer (in 2023 nog tijdelijk 2).
13.	Opdrachtgever verstrekt aan opdrachtnemer voor het jaarwerk een output uit haar financiële systeem in bestandsformaten .XLSX,.PDF,. ADC en/of. ADF formaat. Opdrachtnemer garandeert een foutloze verwerking van alle type documenten. Overdracht van controle dossiers vindt persoonlijk plaats middels overhandigen van medium als memorystick of andere gegevensdrager gedurende de controle op locatie van opdrachtgever. Eventuele uitwisseling van data zal voldoende beveiligd (voldoet aan de AVG-richtlijnen) plaatsvinden.
14.	Opdrachtnemer werkt (indien er online bestanden uitgewisseld worden) uitsluitend met beveiligde HTTPS-verbindingen voor overdracht van gegevens en garandeert dat alle informatie, dossiers en communicatie uitsluitend via Nederlandse servers verloopt.
15.	Indien bij de uitvoering van de controle opdracht door opdrachtnemer aanwijzingen van fraude worden verkregen, zal zij, ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude, een aanvullend onderzoek verrichten, na goedkeuring voor een budget (uren x tarief) van de raad van toezicht dan wel het bestuur.
16.	Iedere nadere opdracht die voorkomt uit de onderhavige overeenkomst zal pas NA goedkeuring van opdrachtgever mogen worden uitgevoerd. Niet geautoriseerde nadere opdrachten worden als niet verstrekt beschouwd en zijn geheel voor rekening en risico van opdrachtnemer. Meerwerk is niet mogelijk. De huidige werkwijze, compliance en dossiervorming mag nimmer aanleiding voor de opdrachtnemer zijn om meerwerk in rekening te brengen. Opdrachtgever kan ervoor kiezen om aanvullende opdrachten (regiewerkzaamheden) bij opdrachtnemer onder te brengen. Inschrijver beschrijft op het prijzenblad wat de uurtarieven zijn binnen de verschillende functies die zij voor regiewerkzaamheden hanteert.
17.	Geoffreerde werkzaamheden worden slechts uitgevoerd nadat de raad van toezicht of diens gemandateerde uw offerte geaccordeerd heeft.
18.	Opdrachtnemer houdt zich bij de uitvoering van de controle aan de Wet bescherming persoonsgegevens en de Algemene Verordening Gegevensbescherming. In het bijzonder vernietigt u na afloop van de controle de voor deze gebruikte persoonsgegevens en gebruikt u de persoonsgegevens voor geen ander doel dan voor de controle op de jaarrekening.
19.	Opdrachtnemer en/of medewerkers van opdrachtnemer is nimmer betrokken geweest bij enige vorm van strafrechtelijke fotografie en filmproducties, het bezit ervan, betrokkenheid en/ of verspreiding en strafrechtelijke handelingen jegens minderjarige kinderen. Mocht dit toch blijken of mocht het vermoeden bestaan, dan wel dat er een strafrechtelijk onderzoek gaande is (waarbij opdrachtnemer verplicht is dit per ommegaande te melden bij opdrachtgever), dan zal opdrachtgever de overeenkomst, zonder in gebreke stelling, per onmiddellijke ingang verbreken zonder dat opdrachtnemer recht heeft op enige vorm van schadevergoeding in welke vorm dan ook.