

## **Bijlage 1: Programma van Eisen**

Door voor deze Europese aanbesteding een Inschrijving in te dienen, verklaart Inschrijver zich onvoorwaardelijk en volledig akkoord met onderstaande eisen. Eventuele voortvloeiende kosten uit onderstaande eisen dient u te verwerken in uw prijsopgave. Onderstaande eisen kunnen dus niet leiden tot extra kosten, tenzij dit nadrukkelijk schriftelijk is aangegeven binnen dit Programma van Eisen.

### ***Algemeen***

| Eis   | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a-e-1 | <u>Akkoordverklaring</u><br>Opdrachtnemer gaat akkoord met de inschrijvingsvoorwaarden, aanbestedingsdocumentatie, de controle van inschrijvingen en beoordelingsprocedure.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| a-e-2 | <u>Wet- en regelgeving</u><br>De dienstverlening dient conform vigerende wet- en regelgeving uitgevoerd te worden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| a-e-3 | <u>AVG</u><br>Opdrachtnemer verwerkt de persoonsgegevens van @voCampus in overeenstemming met de bepalingen zoals opgenomen binnen de AVG.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| a-e-4 | <u>Geheimhouding</u><br>Opdrachtnemer staat ervoor in dat zijzelf, maar ook haar personeel en personeel van eventueel in te zetten onderaannemers, alle bedrijfsinformatie afkomstig van @voCampus die op enigerlei wijze ter kennis is gekomen of gebracht, geheimhoudt tegenover derden. Opdrachtnemer mag verstrekte bedrijfsinformatie alleen gebruiken voor de uitvoering van de dienstverlening. Opdrachtnemer zal geen informatie over de door haar aan @voCampus geleverde diensten verstrekken aan derden, behoudens schriftelijke toestemming van @voCampus, of in geval van een wettelijke verplichting. |
| a-e-5 | <u>Belangenverstrengeling</u><br>Wanneer sprake is van (mogelijke) belangenverstrengeling dient de Opdrachtnemer dit aan te geven bij @voCampus. @voCampus en Opdrachtnemer zullen gezamenlijk besluiten wat de gevolgen en ondernomen acties zullen zijn van de (mogelijke) belangenverstrengeling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| a-e-6 | <u>Klachtenprocedure</u><br>Opdrachtnemer beschikt over een eigen klachtenprocedure. Daarnaast heeft @voCampus de mogelijkheid om klachten voor te leggen aan de klachtencommissie van de NBA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| a-e-7 | <u>Accountantsregister</u><br>Opdrachtnemer is ingeschreven in het accountantsregister .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| a-e-8 | <u>Implementatie</u><br>Partijen maken in de periode tussen definitieve gunning en de ingangsdatum van de Overeenkomst afspraken over de implementatie van de dienstverlening. Opdrachtnemer neemt daarbij de lead en dient ervoor te zorgen dat deze vóór de start van de Overeenkomst voldoende geïnformeerd is om de dienstverlening uit te voeren.                                                                                                                                                                                                                                                              |

## Communicatie

| Eis   | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| c-e-1 | <u>Vast aanspreekpunt</u><br>Opdrachtnemer draagt zorg voor een vast aanspreekpunt en een vaste vervanger. Vragen omtrent de algehele dienstverlening kunnen door @voCampus voorgelegd worden aan het vaste aanspreekpunt.                                                                                                                                                                                                                                            |
| c-e-2 | <u>Bereikbaarheid</u><br>Het door Opdrachtnemer aangestelde controleteam is op werkdagen telefonisch en per e-mail bereikbaar tussen 09:00 – 17:00 uur. Minimaal het vaste aanspreekpunt voor @voCampus (eis c-e-1) dient daarbij rechtstreeks benaderd te kunnen worden.<br><br>Het accountteam reageert binnen een termijn van 2 werkdagen op mail, telefonische vragen of verzoeken vanuit @voCampus.                                                              |
| c-e-3 | <u>Communicatie</u><br>Partijen maken gedurende de implementatie van de dienstverlening (eis a-e-8) afspraken over de wijze waarop gecommuniceerd wordt over de uit te voeren dienstverlening. Er wordt hierbij een communicatiematrix opgesteld met de contactpersonen vanuit beide partijen. Daarnaast dienen de vaste overlegmomenten binnen de communicatiematrix geconcretiseerd worden. Een concept communicatiematrix wordt aangeleverd door de Opdrachtnemer. |

## Operationeel (dienstverlening)

| Eis   | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| o-e-1 | <u>Dienstverleningsonderdelen</u><br>Opdrachtnemer voert voor @voCampus de volgende dienstverleningsonderdelen uit: <ul style="list-style-type: none"><li>• Controle van de jaarrekening (inclusief interimcontrole);</li><li>• Bekostigingscontrole</li><li>• Specifieke subsidieverantwoording schoolmaatschappelijk werk</li><li>• Natuurlijke adviesfunctie</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| o-e-2 | <u>Uitgangspunt</u><br>Opdrachtnemer controleert of de jaarrekening conform de laatste versie van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs is opgesteld. Alle controles worden uitgevoerd volgens het geldende Accountantscontroleprotocol van OCW/EZ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| o-e-3 | <u>Planning</u><br>Opdrachtnemer dient in september van ieder jaar een plan in voor de jaarrekeningcontrole, de controles van de bekostigingsgegevens en de interim controle. Bij dit plan conformeert Inschrijver zich aan de door Opdrachtgever opgestelde planning. Het plan beschrijft naast een tijdsplanning (waaruit ook blijkt welke informatie Opdrachtgever op welke moment beschikbaar moet hebben) in ieder geval de geplande inzet van het controleteam en de wijze van samenwerking met @voCampus inclusief een tijdig vooroverleg voorafgaand aan de controles. Opdrachtnemer let hierbij met name op punten die vanuit de RvT zijn ingebracht. De controle wordt uitgevoerd en afgerond (inclusief de rapportages) in de |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <p>vooraf afgesproken periode, tenzij hier door @voCampus, om moverende redenen van wordt afgeweken.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| o-e-4 | <p><u>Op te leveren rapportages en verklaringen</u></p> <p>Opdrachtnemer stelt minimaal twee soorten rapportages op:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Managementletter: hierin beschrijft Opdrachtnemer, naar aanleiding van de interim-controle de mogelijke risico's, verbeter- en aandachtspunten betreffende de processen en procedures (beheersingsstructuur) en overige, in het kader van de bedrijfsvoering van belang zijnde onderwerpen.</li> <li>2. Verslag van bevindingen (Accountantsverslag): Opdrachtnemer stelt dit verslag op na afronding van de controle op de jaarrekening. Daarin opgenomen een verslag van de resterende dan wel geconstateerde fouten, onzekerheden of mogelijke verbeteringen op het gebied van de verslaglegging. De opmerkingen zijn dat dien aard dat ze nimmer van afbreuk doen aan de strekking van de accountantsverklaring.</li> </ol> <p>Opdrachtnemer stelt minimaal drie soorten verklaringen op:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Accountantsverklaring: Opdrachtnemer stelt deze op na afronding van de controle op de jaarstukken.</li> <li>2. Assurancerapport: Opdrachtnemer stelt deze op na afronding van de controle van de bekostigingsgegevens.</li> <li>3. Accountantsverklaring specifieke subsidieverantwoording (schoolmaatschappelijk werk).</li> </ol>                                                    |
| o-e-5 | <p><u>Controleverklaringen</u></p> <p><i>Jaarrekening:</i> De controleverklaring bij de jaarrekening 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 Art. 2:392 lid 1 onderdelen b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd, alsmede dat de financiële verantwoording van geormerkte Gemeentelijke subsidies verenigbaar is met de Gemeentelijke Algemene subsidieverordening (ASV) en de Gemeentelijke Verantwoordings- en accountantsprotocollen. De controle verklaring is bestemd voor het CvB, de RvT en het ministerie van OCW.</p> <p><i>Bekostigingscontrole:</i> Opdrachtnemer dient voor iedere BRIN een assurancerapport af te geven van de bekostigingsgegevens per teldatum 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).</p> <p><i>Specifieke subsidieverantwoording:</i> Opdrachtnemer geeft een verklaring af die gebaseerd is op getrouwheid en rechtmatigheid. Opdrachtnemer verklaart of verkregen subsidiegelden rechtmatig zijn besteed (verenigbaar met de ASV).</p> |
| o-e-6 | <p><u>Aanpassingen</u></p> <p>In bepaalde gevallen kan het, met inachtneming van de onafhankelijke positie van de controlerend accountant, voorkomen dat de wens bestaat dat de inhoud aangepast wordt van de door Opdrachtnemer aangeleverde documentatie. Opdrachtnemer dient hieraan mee te werken indien de voorgestelde aanpassingen toelaatbaar zijn.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| o-e-7  | <p><u>Natuurlijke adviesfunctie</u></p> <p>Opdrachtnemer vervult een natuurlijke adviesfunctie welke bij de kosten van de controles 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 Opdrachtgever en de jaarrekening, relevante informatie over nieuwe procedures en richtlijnen, wetgeving, en ontwikkelingen binnen het Voortgezet Onderwijs. Tenslotte verstrekt Opdrachtnemer continuïteitsadviezen naar aanleiding van de controle van de geconsolideerde jaarrekening.</p>                                                                                                                                                                                                                  |
| o-e-8  | <p><u>Specifieke adviezen</u></p> <p>Inschrijver gaat ermee akkoord dat specifieke adviezen geen onderdeel zijn van deze opdracht en dat deze in voorkomend geval afzonderlijk worden gegund aan een accountant of een inhoudelijke expert die over de benodigde specifieke competenties beschikt.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| o-e-9  | <p><u>Gegevensuitwisseling</u></p> <p>Opdrachtnemer werkt uitsluitend met beveiligde HTTPS verbindingen, met dubbele authenticatie, voor overdracht van gegevens en garandeert dat alle informatie, dossiers en communicatie uitsluitend via Europese servers verloopt. De documentverstrekking van en naar Opdrachtnemer dient plaats te vinden via een digitaal systeem (portaal).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| o-e-10 | <p><u>Overlegmomenten</u></p> <p>@voCampus wil, naast de doorlopende operationele overlegmomenten verbonden aan de uit te voeren dienstverlening, jaarlijks minimaal de volgende overlegmomenten met Opdrachtnemer organiseren:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opstartbijeenkomst van het controlejaar (afstemming planning / werkwijze / ontwikkelingen/onderwerpen Rvt)</li> <li>• Tussenvoegen presentatie applicatiebeheerders tbv bekostigingscontrole</li> <li>• Bespreking accountantsrapport met CvB</li> <li>• Bespreking accountantsrapport met RvT</li> <li>• Eindevaluatiecontrolejaar</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| o-e-11 | <p><u>Evaluaties</u></p> <p>Opdrachtnemer en @voCampus evalueren na afloop van iedere controlecyclus de uitgevoerde dienstverlening. Opdrachtnemer zal zich daarbij inspannen om bij de eerst volgende controlecyclus rekening te houden met eventuele feedback of verbetervoorstellen vanuit @voCampus. Opdrachtnemer krijgt tijdens de evaluatiebijeenkomsten ook de gelegenheid om verbeterpunten richting @voCampus kenbaar te maken, zodat de efficiëntie en effectiviteit van de algehele samenwerking verder verbeterd kan worden. Er mogen door Opdrachtnemer geen kosten in rekening gebracht worden voor aanwezigheid bij de evaluatiebijeenkomsten.</p> <p>Opdrachtgever heeft de mogelijkheid om de overeenkomst na het tweede jaar op te zeggen als uit de evaluatie van zowel het eerste als het tweede jaar blijkt dat de samenwerking niet naar tevredenheid verloopt. Dit naar oordeel van Opdrachtgever.</p> |
| o-e-12 | <p><u>Meerwerk</u></p> <p>Inschrijver stemt ermee in dat over eventueel meerwerk uitsluitend schriftelijke afspraken kunnen worden gemaakt met @voCampus. Indien er meerwerk in rekening gebracht wordt dient hierover vooraf toestemming van @voCampus te zijn verkregen. Zonder schriftelijke afspraken/toestemming kan meerwerk niet worden gefactureerd.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## Functionarissen

| Eis   | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| f-e-1 | <u>Taal</u><br>Alle medewerkers, welke in contact treden met Opdrachtgever dienen de Nederlandse taal in woord en geschrift te beheersen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| f-e-2 | <u>Kwalificaties personeel</u><br>Het audit team opereert onder verantwoordelijkheid van een registeraccountant (RA), zoals bedoeld in Burgerlijk Wetboek 2, titel 9, die staat ingeschreven in het beroepsregister van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Inschrijver dient na voorlopige gunning een bewijs hiervan te overleggen. Verdere invulling van het team dient afgestemd te zijn op het te behalen eindresultaat.                                                                                                                       |
| f-e-3 | <u>Stabiliteit team</u><br>Inschrijver spreekt nadrukkelijk de intentie uit dat van het controleteam minimaal de verantwoordelijke partner/eindverantwoordelijke en de eerst verantwoordelijke voor de uitvoering van de controle gedurende de overeenkomst dezelfde personen blijven (tenzij deze functionaris de organisatie van Opdrachtnemer verlaat).                                                                                                                                                                                                                           |
| f-e-4 | <u>Functioneren en vertrouwelijkheid</u><br>Inschrijver gaat ermee akkoord, dat bij niet goed functioneren dan wel gefundeerde klachten over een van de medewerkers van Inschrijver, Inschrijver een andere medewerker met het vereiste niveau inzet. Dit heeft geen financiële gevolgen voor @voCampus. Inschrijver en het in te zetten personeel nemen strikte vertrouwelijkheid in acht ten aanzien van informatie over @voCampus en de uit te voeren werkzaamheden.                                                                                                              |
| f-e-5 | <u>Vervanging</u><br>Wanneer kwaliteitsafspraken of planning in het geding zijn door (langdurige) afwezigheid van een of meer leden van het dienstverlenende team, dan zorgt Opdrachtnemer voor adequate en tijdige vervanging. Inschrijver informeert Opdrachtgever hier over.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| f-e-6 | <u>Ervaringen controleteam</u><br>Inschrijver zet een controleleider in met minimaal drie jaar relevante werkervaring in het onderwijs en een manager (eerste verantwoordelijke voor de uitvoering van de controle) met minimaal vijf jaar relevante werkervaring in het onderwijs. Van het in te zetten controleteam heeft minimaal 75% van de leden ten minste één jaar relevante ervaring binnen het onderwijs. Daarnaast dienen leden van het controleteam ervaring te hebben met organisaties waarbij de doelgroep voor een gedeelte bestaat uit 'nieuwkomers' (vluchtelingen). |