BIJLAGE 4 LIJST VAN EISEN

Indien in dit document onverhoopt verwijzingen naar nationale normen, nationale technische goedkeuringen, merken, octrooien, types en/of een bepaalde oorsprong van producten zijn aangeduid, dient een en ander gelezen te worden met de toevoeging “of gelijkwaardig”, tenzij het een weergave / aanduiding betreft welke slaat op de huidige situatie.

Eis	Algemeen
1.	Met het indienen van de inschrijving wordt onvoorwaardelijk ingestemd met de aanbestedingsprocedure, de uitgangspunten en de voorwaarden zoals omschreven in dit aanbestedingsdocument.
2.	Inschrijver dient te beschikken over een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) op basis van de Overgangsregeling Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta). Inschrijver dient ten alle tijden hiervan een geldig en recent bewijs te kunnen overleggen, niet ouder dan zes (6) maanden te rekenen vanaf het verzoek door Openbaar Onderwijs Groningen.
3.	De accountantscontrole is voorbehouden aan de beroepsgroep van Accountants als bedoeld in artikel 393 eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De eindverantwoordelijke medewerker(s) die met de uitvoering van de Opdracht belast zijn, dienen als registeraccountant bij het Nederlands Instituut van Registeraccountants (NIVRA) te zijn ingeschreven. Hiertoe dient ten alle tijden door Inschrijver een recente (kopie) verklaring van de inschrijving van deze medewerker(s) in het NIVRA te kunnen overleggen (niet ouder dan zes (6) maanden te rekenen vanaf het verzoek door Openbaar Onderwijs Groningen.
4.	De inschrijving is een “best-bid”, dat wil zeggen een eerste en enige Inschrijving; er wordt niet nader onderhandeld over de Inschrijving.
5.	De inschrijving dient een realistisch karakter te hebben. Dit houdt in dat Inschrijver realisme betracht met betrekking tot haar tariefstelling. Met overeenkomstige toepassing van § 2.3.8.5 (Aanbestedingswet 2012 – abnormaal lage Inschrijvingen), artikel 2.116, kan Openbaar Onderwijs Groningen bij een Inschrijving die onuitvoerbaar of onrealistisch voorkomt – voordat zij deze Inschrijving kan afwijzen – schriftelijk verzoeken om de door haar nodig geachte verduidelijkingen binnen de door de Openbaar Onderwijs Groningen gestelde termijn aan te leveren. Openbaar Onderwijs Groningen is hiertoe echter geenszins gehouden.
6.	Inschrijver stemt ermee in dat een aanpassing van de rangorde niet aan de orde is, wanneer: • de hoogst scorende Inschrijver de verificatie met een negatief resultaat afsluit, of; • de Inschrijving van de hoogst scorende Inschrijver ter zijde moet worden gelegd indien niet aan de gestelde vereisten en voorwaarden kan worden voldaan, of: • de Inschrijving van de hoogst scorende Inschrijver ter zijde moet worden gelegd als gevolg van een gerechtelijke uitspraak. Toelichting: Wanneer de nummer één uit de rangorde om een van de drie vermelde redenen afvalt, zal de gecommuniceerde rangorde niet worden aangepast en zal nummer 2 worden uitgenodigd om dezelfde procedure te doorlopen.

7.	De Inschrijving is in de Nederlandse taal opgesteld. Aanvullende technische-, financiële- en productinformatie mogen in de Engelse taal zijn.
8.	Contractering geschiedt in de Nederlandse taal.
9.	Alle prijzen zijn in Euro's en exclusief BTW aangegeven.
10.	Tarieven die niet in de Inschrijving voorkomen, kunnen geen uitgangspunt zijn voor facturering. Eventueel verleende prestaties worden geacht om niet te zijn verleend. In geval van aanvullende opdrachten/werkzaamheden op schriftelijk verzoek van Openbaar Onderwijs Groningen, kunnen door Inschrijver wel de kosten worden gefactureerd.
11.	Van alle Eisen en de door Inschrijver gegeven antwoorden en/of beschreven oplossingen in de § 5.1.3 (Gunningscriteria Kwaliteit), wordt verondersteld dat deze in de aangeboden tarieven zijn ingecalculeerd.
12.	Inschrijver heeft de Inschrijving laten ondertekenen door degene(n) die Inschrijver rechtsgeldig kan en mag vertegenwoordigen voor de Contractwaarde die met deze aanbesteding is gemoeid. Dit moet blijken uit de KvK inschrijving.
13.	Inschrijver beschikt aantoonbaar over een deugdelijke klachtenprocedure, al dan niet onderdeel van een integraal kwaliteit managementsysteem.
14.	Inschrijver dient gekwalificeerd en deskundigheid personeel beschikbaar te hebben en te kunnen inzetten voor de dienstverlening zoals omschreven in paragraaf 1.5 van het beschrijvend document
15.	Inschrijver aan wie de opdracht wordt gegund zal de gewenste dienstverlening, zoals omschreven in paragraaf 1.5 van het beschrijvend document, uitvoeren.
16.	O2G2 wil ten behoeve van deze opdracht dat de Partner* deel uitmaakt van een specialistische groep binnen bij de inschrijver die gericht is op diensten t.b.v. Onderwijs op het gebied van accountancy en advisering. Belangrijk is dat de (voorgestelde) Partner binnen deze groep nieuwe ontwikkelingen nauwgezet volgt en het kennisniveau van de medewerkers (van het aangeboden controleteam) m.b.t. tot de vereiste kennis en vaardigheden op peil worden gehouden. * daar waar in deze aanbesteding wordt gesproken over Partner wordt bedoeld: de functie die namens de inschrijver bevoegd is om de controleverklaring te ondertekenen.
17.	De Inschrijver stelt ten behoeve van deze opdracht een Partner, Senior Controleleider en Controleleider beschikbaar en een plaatsvervanger voor deze functies, die verantwoordelijk zijn voor de dienstverlening en het aanspreekpunt zijn voor de Aanbestedende dienst (de Partner is het aanspreekpunt voor de Raad van Toezicht).
18.	De Partner, Senior Controleleider en Controleleider, en diens plaatsvervangers hebben kennis van zaken, zijn makkelijk bereikbaar, probleemoplossend en nemen bij een gestelde vraag of gewenst contactmoment binnen 2 werkdagen contact op met de Aanbestedende dienst.
19.	Jaarlijks vindt er een gesprek plaats tussen de Inschrijver en de Concern Controller van de Aanbestedende dienst, ter voorbereiding op de planning & control cyclus en de accountantscontrole in het betreffende boekjaar. Aan de orde komen hierbij onder andere:

	- De actualiteiten; - Keuze voor processen welke verdiepte aandacht krijgen; - Bijzondere verklaringen; - Planning afspraken; - Op te leveren documenten en formats; - Stand van de interne controles; - Toepassing van beheersinstrumenten (riskmanagement).
20.	Eventueel te verrichten correcties in de conceptjaarrekening worden tijdens het controletraject kenbaar gemaakt aan de concern controller van de Aanbestedende dienst.
21.	Jaarlijks worden de bevindingen uit de controle van de jaarrekening door de accountant en diens plaatsvervanger besproken met de concern controller van Aanbestedende dienst. Hierbij wordt tevens het proces voor de controle van de jaarrekening geëvalueerd.
22.	De lijst van op te leveren documenten dient op moment dat het controleprotocol van OCW/EZ bekend is te worden overlegd aan de aanbestedende dienst. Vervolgens wordt door de aanbestedende dienst bepaald op welke wijze de op te leveren stukken t.b.v. de controle beschikbaar worden gesteld (digitaal tenzij dit niet mogelijk of wenselijk is).
23.	De Inschrijver is verplicht de Minister van OCW/DUO desgevraagd inzicht te gegeven in de controlewerkzaamheden (wettelijke eis).
24.	De Aanbestedende dienst behoudt zich het recht voor de overige diensten ook door anderen dan de Inschrijver te laten uitvoeren.
25.	De Kaderwet ZBO eist dat de jaarrekening vergezeld gaat van een controleverklaring van een (bevoegde) accountant. De jaarrekening wordt ingericht conform de richtlijnen voor de jaarrekening onderwijs(RJO en RJ660) conform artikel 9 BW boek 2.
26.	Inschrijver verklaart dat de aangeboden Partner, Senior Controleleider en Controleleider waarvan de C.V.'s door Inschrijver worden aangeleverd ten behoeve van gunningscriterium K2, daadwerkelijk de opdracht (gehele contractperiode) zullen uitvoeren. Bij uitdiensttreding verklaart Inschrijver dat bij vervanging van personen, een kwalitatief minstens gelijkwaardig persoon wordt aangeboden, welke bij Opdrachtgever wordt aangeboden en gepresenteerd. Opdrachtgever dient akkoord te gaan met het te werk stellen van de aangeboden persoon bij O2G2. Bij vervanging van de Partner dient de Inschrijver deze persoon voor te stellen aan de Raad van Toezicht. Enkel bij uitdrukkelijke goedkeuring van de Raad van Toezicht mag deze Partner worden ingezet.
27.	Inschrijver heeft duurzaamheid en Maatschappelijk Verantwoord Ondernemer vastgelegd in haar beleid. Bijvoorbeeld door het beperken van de CO2 footprint of het creëren van maatschappelijke waarde zoals het ondersteunen van maatschappelijke doelen, het begeleiden van stagiaires en bieden van gastcollege's.
Eis	**Accountantsverklaring jaarrekening**
28.	De Inschrijver richt zijn controle naar de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening zodanig in dat hij kan voldoen aan de gestelde eisen zoals geformuleerd in het controleprotocol van OCW/EZ.
29.	De accountantsverklaring dient conform de richtlijnen en formats van het ministerie van OCW te zijn.

30.	De Inschrijver draagt niet alleen zorg voor een gedegen controle van de jaarrekening, maar adviseert via haar rapportages ook op het gebied van het verbeteren van de administratieve organisatie, de interne beheersingsmaatregelen, het risicomanagement en de uitgevoerde interne controles.
Eis	**Rapport van Bevindingen**
31.	Het rapport van bevindingen is onderdeel van de verslaglegging naar aan het ministerie. De Inschrijver stelt naast de verklaring tevens een accountsverslag van zijn bevindingen op en rapporteert dit aan de Raad van Toezicht.
32.	Indien de Aanbestedende dienst dit wenst, zal Inschrijver deelnemen aan vergaderingen van toezichthoudende organen.
33.	De uitkomsten uit het rapport van bevindingen worden samen met de bevindingen in het kader van de controle op de jaarrekening en de managementletter jaarlijks door de Partner en Senior Controleleider besproken met het College van Bestuur, de concern controller en de Auditcommissie van Aanbestedende dienst.
34.	De rapportages dienen transparant te zijn opgesteld. Dat wil zeggen dat de bevindingen duidelijk te volgen zijn en er een consistente gedragslijn wordt gevolgd in de rapportages.
35.	Tekortkomingen en risico's dienen tijdig gesignaleerd te worden, voorzien van advies voor oplossing of beperking van het risico.
Eis	**Bijzondere verklaringen**
36.	De overige activiteiten binnen de certificerende functie zijn gericht op het afgeven van bijzondere verklaringen. Dit kunnen deelverklaringen betreffen maar ook verklaringen in het kader van subsidieprojecten, zoals verklaringen in het kader van verstrekte of ontvangen subsidies.
37.	De Aanbestedende dienst behoudt zich het recht voor om bijzondere deelverklaringen ook door anderen dan de Inschrijver te laten uitvoeren.
Eis	**Adviesfunctie**
38.	De Inschrijver zorgt proactief voor het informeren van de Aanbestedende dienst met betrekking tot relevante wijzigingen/ innovaties in de geldende wet- en regelgeving en controle protocol.
Eis	**Commercieel**
39.	Met betrekking tot de gevraagde producten en diensten is Openbaar Onderwijs Groningen bij het opstellen van dit aanbestedingsdocument uitgegaan van historische gegevens en toekomstverwachtingen. Openbaar Onderwijs Groningen committeert zich niet aan een minimum af te nemen volume.
Eis	**Juridisch**
40.	Op basis van het sanctiepakket van de Europese Unie (EU) kan door Aanbestedende dienst niet aan Russische ondernemingen worden gegund. Inschrijvers – ongeacht hun herkomst – mogen niet meer dan 10% van de waarde van de opdracht van Russische ondernemingen betrekken, als

	onderaannemer of hoofdleverancier. Hierbij verwijst aanbestedende dienst ook naar Artikel 5 duodecies van Verordening (EU) nr. 833/2014.
41.	Bij gunning van de opdracht, sluit Inschrijver met Openbaar Onderwijs Groningen een (Raam)overeenkomst af waarvan de Nota van Inlichtingen (NvI), de Verwerkersovereenkomst, het Aanbestedingsdocument en de door Inschrijver ingediende Inschrijving deel uitmaken.
42.	In de bijlagen is de concept (Raam)overeenkomst opgenomen. Voor de onderdelen waarop Inschrijver serieuze bezwaren heeft, kan men in de NvI alternatieve tekstvoorstellen aanleveren, dan wel dient de aard van het bezwaar te worden toegelicht. In de NvI zal Openbaar Onderwijs Groningen aan alle Inschrijvers laten weten op welke punten en op welke wijze deze eventueel worden aangepast. Deze aangepaste versies vormen vervolgens een vast uitgangspunt voor Inschrijving. Met andere woorden: Inschrijving betekent instemming met de toepasselijke voorwaarden en zijn onherroepelijk van toepassing.
43.	Openbaar Onderwijs Groningen behoudt zich het recht voor om wijzigingen buiten het contractuele kader met Inschrijver overeen te komen indien dit door een onvoorziene gebeurtenis noodzakelijk is of uit hoofde van de openbare orde, de openbare veiligheid of de volksgezondheid gerechtvaardigd is.
44.	Op de Overeenkomst zijn de Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, als gedeponeerd bij de Griffie van de Arrondissementsrechtbank te Amsterdam op 26 juni 2017 onder nummer 41/2017, VARIANT 2 (hierna: Algemene Voorwaarden), van toepassing. Overige algemene leverings- en/of inkoopvoorwaarden en/of algemene voorwaarden van Inschrijver zijn nadrukkelijk uitgesloten van toepassing op deze Overeenkomst.
45.	Een verwijzing naar eigen voorwaarden zullen ook tijdens de uitvoering van de (Raam)overeenkomst nimmer rechtsgeldig zijn. Dit kan bijvoorbeeld gebeuren wanneer Openbaar Onderwijs Groningen (onbedoeld) een formulier van de Inschrijver voor -aanvullende- levering van producten en/of diensten moet ondertekenen. In dat geval zullen de algemene leveringsvoorwaarden en andere voorwaarden niet van toepassing zijn voor Openbaar Onderwijs Groningen.
Eis	**Personeel en communicatie**
46.	De medewerkers van Inschrijver beheersen de Nederlandse taal in woord en geschrift. Alle op te leveren documenten / rapportages / verklaringen / verslagen e.d. zijn gesteld in de Nederlandse taal.
47.	Tussen de Inschrijver en Opdrachtgever vindt regelmatig overleg plaats, in ieder geval één maal per kwartaal over de aangeleverde managementinformatie en kwartaalinformatie. Inschrijver zal hiertoe het initiatief nemen en de afspraken inplannen. De overleggen vinden plaats op de locatie van de Opdrachtgever.
48.	Inschrijver stelt een contactpersoon en een vervanger aan voor zowel operationele, tactische als strategische (escalatie) zaken aan. Deze contactpersonen nemen ook deel aan het overleg tussen Inschrijver en Opdrachtgever op het betreffende niveau. Wijzigingen in de invulling hiervan worden tijdig met Opdrachtgever gecommuniceerd. Alle aanspreekpunten worden na definitieve gunning voorgesteld aan Opdrachtgever. Alle contactpersonen dienen goed op de hoogte te zijn van alle contractafspraken en hebben een proactieve werkhouding. Alle aanspreekpunten zijn te bereiken via email en telefoon (in ieder geval op werkdagen tussen 08.30 uur en 17.00 uur).

49.	Als contactpersoon van Opdrachtgever voor Inschrijver fungeert uitsluitend de Concern Controller en diens vervanger(s) binnen O2G2. Na definitieve gunning van de opdracht zullen de benodigde gegevens worden uitgewisseld.
50.	Verslaglegging na overleg (tactisch/strategisch) wordt door de Inschrijver verzorgt en ter akkoord voorgelegd binnen 5 werkdagen nadat het overleg heeft plaatsgevonden.
Eis	**Prijs**
51.	De Inschrijver vraagt een prijs die redelijk is voor de dienstverlening in relatie tot de inspanning die moet worden verricht en biedt inzicht in de aard en omvang van de dienstverlening uitgedrukt in uren tegen een tarief; die voor de duur van het contract op jaarbasis hetzelfde blijft.
52.	Kosten voor interne en externe audits en kwaliteitsbewaking dienen onderdeel uit te maken van totale kosten en kunnen niet separaat in rekening worden gebracht.
53.	In principe wordt geen meerwerk geaccepteerd bij de aangenomen som van de jaarlijkse controlefunctie. De afgegeven prijzen worden als vaste prijs voor de volledige activiteiten gezien. Alleen indien het pakket van werkzaamheden substantiële veranderingen ondergaat, door oorzaken die buiten de invloedssfeer van Inschrijver liggen, zal hiervoor een (meer)prijs worden opgesteld op basis van een open calculatie van het meer- of minderwerk. Op basis hiervan stellen partijen -voordat de werkzaamheden worden uitgevoerd- in overleg een bijstelling van het geoffreerde tarief vast. Het gaat hier om belangrijke wijzigingen als gevolg van fusies of samenwerkingsovereenkomsten, wijzigingen in de controleprocedures, wijziging als gevolg van nieuwe of vervallen controleverklaringen, omvangrijke organisatieveranderingen e.d.
54.	De prijs die Opdrachtgever betaalt voor de betreffende dienstverlening is door Opdrachtnemer bepaald in zijn Inschrijving en staat daarmee vast. Vanaf 01-01-2025 kunnen eventuele prijsverhogingen, maximaal eenmaal per jaar, worden doorberekend, gebaseerd op het door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) vastgestelde jaar Consumenten Prijs Indexcijfer (CPI), gemaximaliseerd tot 2,5% per jaar. Eventuele bijstellingen kunnen alleen plaatsvinden per 1 januari en dienen uiterlijk op 1 december daaraan voorafgaand schriftelijk aan O2G2 kenbaar worden gemaakt. Inhaalslagen voor niet toegepaste bijstellingen zijn niet mogelijk.
Eis	**Facturatie**
55.	O2G2 heeft haar werkprocessen rond facturering elektronisch en efficiënt ingericht. Door Opdrachtgever zal worden gecontroleerd of de factuur inhoudelijk juist is. Na gunning vindt er een overleg plaats tussen de Contracteigenaar, medewerker van de financiële administratie van O2G2 en Accountmanager van de Inschrijver om de facturering door te spreken.
56.	In de factuur dienen ten minste de volgende gegevens te zijn opgenomen: - Het factuurnummer; - Het debiteurennummer; - Het bankrekeningnummer; - Het BTW nummer; - Het Kvk nummer; - Een omschrijving met daarin de periode en een standaard omschrijving van de geleverde dienstverlening waarop de factuur betrekking heeft;

	- Kostenplaats en naam school/locatie; - Het totaalbedrag, op kostenplaats voor de school/locatie (incl. en excl. BTW); - Andere gegevens die tussen Opdrachtgever en Inschrijver nader zijn overeengekomen.
57.	O2G2 hanteert een betalingstermijn van 30 dagen na ontvangst van de factuur.