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.	Alle communicatie met de opdrachtgever dient in de Nederlandse taal plaats te vinden.
3.	Opdrachtnemer conformeert zich aan de planning uit bijlage 11.
4.	De afgegeven verklaringen (controle-, beoordeling-, samenstelverklaring) zijn gebaseerd op getrouwheid en rechtmatigheid, zijn voorzien van een rapport van bevindingen en voldoen 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 2:393 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).
5.	Opdrachtnemer is geregistreerd als registeraccountant (als bedoeld in Burgerlijk Wetboek 2, titel 9) 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.
6.	Opdrachtnemer zal over de uitkomsten van de werkzaamheden rapporteren in de vorm van de gevraagde verklaring (controle-, beoordeling-, samenstelverklaring) bij de jaarrekening. In bepaalde gevallen kan het voorkomen 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.
7.	De opdrachtnemer heeft een natuurlijke adviesfunctie (welke bij kosten van de jaarrekening is 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 Onderwijs in het algemeen en specifiek voor VO, MBO en HBO. Tenslotte verstrekt opdrachtnemer continuïteit adviezen naar aanleiding van het jaarwerk.
8.	De opdrachtnemer voert controles uit conform de geldende beroeps- en controleverordeningen en overige meest recente standaarden van het VGBA (verordening gedrags- en beroepscodes accountants), passend bij bijlage 3.
9.	De rapportage (managementletter), voortvloeiend uit de interim controle (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 deze 1 terzake kundige 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: Stichting Aeres.
13.	Opdrachtgever verstrekt aan opdrachtnemer voor controlewerkzaamheden bestanden in .XLSX, .DOC, .PDF en/of andere gangbare formats. Opdrachtnemer garandeert een foutloze verwerking van alle gangbare type documenten. Overdracht van controle dossiers vindt plaats middels uploads op een door opdrachtnemer ter beschikking te stelen platform. De uitwisseling van data zal door opdrachtnemer 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 servers verloopt die voldoen aan de AVG-eisen.
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 college van bestuur.
16.	Iedere nadere opdracht die voortvloeit 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 zijn voor de opdrachtnemer 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 het College van Bestuur dan wel de Raad van Toezicht de offerte geaccordeerd heeft.
18.	Opdrachtnemer houdt zich bij de uitvoering van de controle aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming. In het bijzonder vernietigt opdrachtnemer na afloop van de controle de voor deze werkzaamheden 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/of 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.