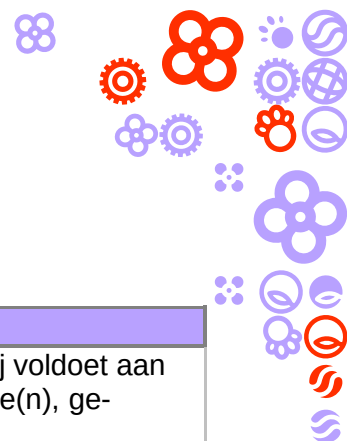


Programma van eisen

Bijlage 2



Eis	Algemene eisen
1.	Inschrijver verklaart door het indienen van een inschrijving expliciet dat hij voldoet aan de in de aanbestedingsdocumenten, inclusief de daarbij behorende bijlage(n), genoemde voorwaarden en eisen die aan de opdracht zijn gesteld.
2.	Opdrachtnemer is gedurende de looptijd van de Overeenkomst lid van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

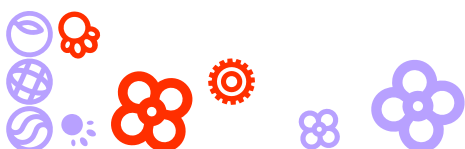
Eis	Eisen dienstverlening
3.	De Opdrachtnemer richt zijn controle naar de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening zodanig in dat hij kan voldoen aan de gestelde eisen zoals geformuleerd in het accountantsprotocol van het Ministerie van OCW.
4.	De te verrichten werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen de planning & control cyclus van Yuverta te volgen, binnen de vastgestelde data van bestuurlijke behandeling.
5.	De natuurlijk adviesfunctie moet leiden tot verbetervoorstellen en tot kansen voor Yuverta.
6.	Na afloop van de overeenkomst verleent Opdrachtnemer zijn volledige medewerking bij de overdracht naar de (mogelijk nieuwe) contractpartij.

Eis	Communicatie
7.	Jaarlijks worden de bevindingen uit de tussentijdse controle naar de opzet en werking van de interne beheersingsmaatregelen door de partner en/of senior manager besproken met het management van Opdrachtgever, alsmede met het College van Bestuur en de financiële commissie van de Raad van Toezicht.
8.	Jaarlijks worden de bevindingen uit de controle van de jaarrekening door de partner en/of senior manager besproken met de Directeur P&C en Manager Financiën. Hierbij wordt tevens het proces voor de controle van de jaarrekening geëvalueerd, alsmede met het College van Bestuur en de financiële commissie van de Raad van Toezicht.
9.	Jaarlijks worden de bevindingen uit de controle van de bekostigingsgegevens door de partner en/of senior manager besproken met de Directeur P&C en/of Manager Centrale Deelnemersadministratie.
10.	De accountantsverklaring is onderdeel van de verslaglegging naar DUO.
11.	De Opdrachtnemer rapporteert naast de accountantsverklaring zijn bevindingen in een accountsverslag aan de Raad van Toezicht.
12.	Eventueel te verrichten correcties in de conceptjaarrekening worden tijdens het controletraject direct kenbaar gemaakt aan de Directeur P&C en Manager Financiën.
13.	Tekortkomingen en risico's dienen direct bij de Directeur P&C en Manager Financiën geïdentificeerd te worden, voorzien van advies voor oplossing of beperking van het risico.
14.	Vragen, gesteld door medewerkers van Opdrachtgever, waarvan men redelijkerwijze mag verwachten dat die parate kennis van de accountant of minimale inspanning van zijn kant behoeven, vallen onder de natuurlijke adviesfunctie en zullen niet additioneel in rekening worden gebracht.
15.	Uitwisseling van dossiers vindt digitaal plaats, ondersteund door middel van een door de accountant ter beschikking gestelde gebruiksvriendelijke webapplicatie. Monitoring van uitgewisselde bestanden dient mogelijk te zijn.

16.	De Opdrachtnemer is verplicht de Minister van OCW/ DUO desgevraagd inzicht te geven in de controlewerkzaamheden.
17.	Indien Opdrachtgever dit wenst, zal Opdrachtnemer deelnemen aan vergaderingen van toezichthoudende organen.
18.	Jaarlijks vindt er een evaluatie plaats waarin de samenwerking wordt geëvalueerd.

Eis	Eisen personeel
19.	Er dient een vast controleteam met relevante ervaring in het onderwijsveld voor elk van de functies binnen het team ingezet te worden voor Yuverta, waarbij de onafhankelijkheid geborgd is door een intern roulatieprotocol en waarbij wordt gewerkt volgens de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Tevens dient er sprake te zijn van één centraal en vast aanspreekpunt voor de controles en dit aanspreekpunt fungeert als vraagbaak.
20.	De in te zetten partner, degene die de controle leidt, en het in te zetten team hebben aantoonbare kennis en kunde van het toepassen van de voorschriften bij MBO en VO bekostigde instellingen, en dient deze kennis en kunde actief toe te passen in de dienstverlening.
21.	Goede sociale vaardigheden en het vermogen om te kunnen communiceren met alle actoren in het proces zijn daarbij van belang met als eis de Nederlandse taal als voertaal, in woord en geschrift.
22.	De werkafspraken en de rollen binnen het controleteam van Opdrachtnemer zijn voor Yuverta duidelijk. Opdrachtnemer zorgt voor een goede match tussen ervaringsniveau van haar medewerkers en de uit te voeren werkzaamheden.
23.	Bij start van de samenwerking stelt de Opdrachtnemer het controle team voor aan de contactpersonen van Yuverta. Na akkoord door Yuverta worden de werkzaamheden gestart.
24.	Vervanging van personen die voor de uitvoering van de opdracht zijn ingezet, zal slechts bij uitzondering plaatsvinden. Inschrijver verklaart dat bij vervanging van een persoon, gelijktijdig een kwalitatief minstens gelijkwaardig persoon wordt aangeboden en gepresenteerd. Yuverta dient akkoord te gaan met het te werk stellen van de aangeboden, vervangende persoon voordat de werkzaamheden worden gestart.
25.	Opdrachtnemer heeft oog voor de praktische kant van de zaak: de controledruk moet in balans zijn; planningen en werkafspraken dienen haalbaar en hanteerbaar te zijn.

Eis	Prijzen & facturatie
26.	Inschrijver garandeert dat prijzen tot stand komen zonder ruggespraak, overleg, afspraak of verstandhouding met een of meerdere inschrijvers, al dan niet met het doel de concurrentie in enig opzicht te beperken. Inschrijver garandeert dat de in de offerte vermelde prijzen niet aan een andere inschrijver of concurrent zijn en/of zullen worden medegedeeld.
27.	In de prijzen dienen alle werkzaamheden te zijn opgevoerd en inbegrepen die nodig zijn voor de goede uitvoering van de opdracht / overeenkomst. Kosten die redelijkerwijs voorzienbaar waren (zoals, maar niet gelimiteerd tot, reis-, verblijfs- en/of voorrijkosten, verzekeringskosten, kosten die verband houden met transport en inklaring, etc.) mogen tijdens contractuitvoering niet meer worden gefactureerd en komen niet voor vergoeding in aanmerking.
28.	Prijzen kunnen gedurende de looptijd van de overeenkomst worden aangepast conform de indexatieclausule(s) als beschreven in de overeenkomst.
29.	Inschrijver stuurt facturen in conform de bepalingen in de factuurwijzer.
30.	De facturatie van het vaste jaarbedrag geschiedt conform de volgende termijnen: a. 30% bij de start van de interimcontrole; b. 30% bij start van de jaarrekeningcontrole;



	c. 40% na ondertekening accountantsverslag, oplevering controleverklaring en na afgifte Assurance verklaringen.
31.	Meerkosten ontstaan nooit zonder tijdig vóóraf en schriftelijke toestemming hiervoor. Toestemming kan alleen verleend worden op het moment dat de meerkosten duidelijk zijn gespecificeerd.

