

1. PROGRAMMA VAN EISEN

Dit programma van eisen bevat de eisen en voorwaarden die van toepassing zijn op het uitvoeren van de opdracht, welk hoofdzakelijk bestaat uit de controle van de jaarrekeningen van de Opdrachtgever Regionale Ontwikkelingsmaatschappij InnovationQuarter B.V. (hierna: IQ), Participatiemaatschappij InnovationQuarter B.V. (PPM), UNIIQ B.V. (UNIIQ), ENERGIIQ Energie-innovatiefonds Zuid-Holland B.V. (ENERGIIQ), Energie Transitiefonds Rotterdam B.V. (ETF) inclusief een controle op de waarderingen van de participaties en de geconsolideerde jaarrekening, de natuurlijke adviesfunctie die hieruit voortvloeit en advisering omtrent de CSRD richtlijn. De Opdrachtnemer zal naar aanleiding van de controles verslag uitbrengen aan de Raad van Commissarissen (RvC) van IQ en ETF en de aandeelhouders (AvA) van IQ, UNIIQ, ENERGIIQ en ETF.

1.1 EISEN AAN DE DIENST: CONTROLE JAARREKENING

Deze opdracht omvat verschillende rechtspersonen, waarvoor op sommige vlakken specifieke eisen gelden.

EISEN AAN OPDRACHTNEMER

CONTROLETEAM & WERKZAAMHEDEN

1. De voertaal van alle communicatie is Nederlands.
2. De Opdrachtnemer stelt een competent controleteam samen zodat de controles efficiënt en effectief verlopen.
3. De Opdrachtnemer heeft voldoende personele capaciteit in huis om de jaarlijkse werkzaamheden binnen de gestelde deadlines uit te voeren, ook in het geval van (langdurige) afwezigheid binnen het controleteam.
4. De Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de continuïteit in de dienstverlening en borging van de specifieke klantenkennis binnen het team, gedurende alle fasen van de opdracht.
5. De controlewerkzaamheden worden voornamelijk uitgevoerd ten kantore van IQ.
6. Het controleteam van de Opdrachtnemer reist zoveel als redelijkerwijs mogelijk is met de fiets of het openbaar vervoer naar het kantoor van IQ.
7. Opdrachtnemer zal de controle verrichten in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder in ieder geval de Nederlandse controlestandaarden, de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).
8. Opdrachtnemer dient de charter diversiteit ondertekent te hebben, óf levert binnen één jaar na contractering zelf een plan van aanpak op dit thema aan die IQ vervolgens toetst.
9. De planning van de controles wordt jaarlijks voor 15 juni afgestemd met IQ.
10. Na zowel de interim als jaarrekening controle wordt gerapporteerd over de bevindingen van de controle middels een management letter (geconsolideerd IQ) respectievelijk accountantsverslag (IQ en ETF). De directie van IQ krijgt de mogelijkheid om te reageren op de bevindingen in de rapporten, waarna deze reacties verwerkt worden in de management letter dan wel het accountantsverslag.
11. De jaarrekening wordt voorzien van een onafhankelijke controleverklaring conform de geldende wet- en regelgeving.
12. Opdrachtnemer beschikt over een open, proactieve, maar kritische houding ten aanzien van de controlewerkzaamheden. IQ verwacht dat Opdrachtnemer transparant is en IQ direct adviseert waar nodig is. Deze natuurlijke adviesfunctie kan verder reiken dan de reguliere controlewerkzaamheden. Opdrachtnemer houdt hierbij rekening met ontwikkelingen die spelen binnen de organisatie en wet- en regelgeving. Opdrachtnemer stelt zich (agenda-technisch) flexibel op tijdens de controlewerkzaamheden en speelt in op onverwachte situaties.

GEHEIMHOUDING

13. Opdrachtnemer draagt een eigen tooling aan voor beveiligde gegevensuitwisseling, maar gebruikt deze enkel na akkoord van IQ.
14. Opdrachtnemer zal het bestaan, de aard en de inhoud van de Overeenkomst, evenals overige bedrijfsinformatie van IQ geheimhouden en niets daaromtrent openbaar maken zonder schriftelijke toestemming van IQ.
15. Opdrachtnemer staat ervoor in dat al het personeel van Opdrachtnemer en ingehuurde derden de specifieke beroeps-geldende regelgeving naleven.
16. Opdrachtnemer dient zich te houden aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en dit op verzoek aan te kunnen tonen aan IQ.
17. Opdrachtnemer garandeert dat alleen daartoe geautoriseerde personen toegang hebben tot de informatie van IQ.

FACTURATIE

18. De facturen dienen te voldoen aan de eisen hieraan gesteld door IQ en de Belastingdienst.
19. Op de factuur van IQ wordt het inkoopordernummer van IQ vermeld.
20. Opdrachtnemer dient alle facturen digitaal in pdf aan te leveren op het volgende e-mailadres:
administratie@innovationquarter.nl.
21. Opdrachtnemer dient bij ingang van de Overeenkomst een declaratieschema overeen te komen met IQ.
22. IQ hanteert een betalingstermijn van 30 dagen, mits de factuur onbetwist is.

FRAUDE

23. De controleopdracht richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. Indien Opdrachtnemer bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen krijgt, zal Opdrachtnemer op grond van Standaard 240 een aanvullend onderzoek verrichten. Indien er sprake is van een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude zal Opdrachtnemer hierover communiceren met de directie en/of het toezichthoudende orgaan.

NADERE VOORSCHRIFTEN NOCLAR

24. In de Nadere Voorschriften NOCLAR (Regulations on non-compliance with laws and regulations) staat hoe Opdrachtnemer moet handelen ingeval niet-naleving van wet- en regelgeving door IQ. Opdrachtnemer leeft deze voorschriften na.

ONAFHANKELIJKHEID

25. Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) eist dat Opdrachtnemer onafhankelijk is ten opzichte van IQ. Om die reden heeft IQ de opdracht beperkt tot uitsluitend de controleopdracht. IQ hanteert het beleid om adviesopdrachten en daarmee vergelijkbare diensten apart te verstrekken, waarbij per situatie een inschatting wordt gemaakt welke organisatie een adequate invulling kan geven aan de gevraagde ondersteuning.

OVERIGE

26. Zowel de directie als de Raad van Commissarissen kan Opdrachtnemer additionele controleopdrachten verlenen, waarvoor Opdrachtnemer voorafgaand aan de start van de werkzaamheden per opdracht een offerte indient, waarin een vaste prijs wordt aangeboden gebaseerd op een standaard uurtarief zoals aangeboden in de Inschrijving van Opdrachtnemer.
27. Opdrachtnemer dient een beroepsaansprakelijkheidsverzekering te hebben afgesloten met een adequate dekking.

1.1.2. EISEN AAN DE DIENSTVERLENING

1. De Opdrachtnemer heeft aanwijsbare kennis van en ervaring met de verslaggevingsregels zoals opgesteld in het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek Titel 9 Boek 2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.
2. De Opdrachtnemer steunt zoveel als mogelijk binnen de controlewerkzaamheden op de interne beheersingsmaatregelen die IQ heeft geïmplementeerd. Daarnaast rapporteert de Opdrachtnemer over de tekortkomingen in de interne beheersing.
3. Tijdig uitvoeren en afronden van de interim controle en jaarrekeningcontrole zodat de concept jaarrekening 8 dagen voor de RvC vergadering (indicatie: half april van elk kalenderjaar) en de definitieve jaarrekening vier weken voor de AvA vergadering (indicatie: eind mei van elk kalenderjaar) gereed is. Waarbij de jaarrekeningcontrole in februari van elk kalenderjaar kan starten.
4. De Opdrachtnemer is desgewenst aanwezig bij zowel Audit Comité, RvC als AvA vergaderingen voor een mondelinge toelichting op de management letter, jaarstukken, accountantsverslag en beantwoorden van eventuele vragen.
5. De Opdrachtnemer rapporteert aan de aandeelhouders van IQ over:
 - De geconstateerde fouten en onzekerheden overeenkomstig de controle- en rapporteringstoleranties zoals opgenomen in het controle- en rapporteringsprotocol;
 - Alle risico's van IQ waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het resultaat en de vermogenspositie;
 - Over bovenstaande zaken wordt gerapporteerd middels het accountantsverslag.

1.2 EISEN AAN DE DIENST: ADVISERING

Naast de controle van de jaarrekeningen, zal soms advisering nodig zijn. Voor deze advisering gelden de volgende eisen:

1. Desgevraagd is de Opdrachtnemer beschikbaar en adviseert Opdrachtnemer bij (complexe) vraagstukken op het gebied van financiële verantwoording en/of waardering.
2. De Opdrachtnemer adviseert proactief en tijdig de Opdrachtgever wanneer wijzigingen in wet- en regelgeving en/of richtlijnen invloed hebben op IQ. Met proactief wordt bedoeld dat de accountant IQ op eigen initiatief informeert over eventuele van wijzigingen in wet- en regelgeving die potentieel relevant kunnen zijn voor IQ. Met tijdig wordt bedoeld dat IQ vervolgens voldoende tijd heeft om conform wet- en regelgeving te anticiperen op mogelijke wijzigingen.