

Programma van Eisen aanbesteding Accountantsdiensten Vereniging IPO

Nr.	Naam	Omschrijving
D1	Controle van de jaarrekening	Uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening is dat deze wordt uitgevoerd conform de wettelijke eisen i van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek leidend tot een controleverklaring van de onafhankelijke externe accountant bij de jaarrekening, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Bij de uitvoering van deze controle besteedt Opdrachtnemer ten minste aandacht aan: - het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor het getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel; - het verkrijgen van inzicht in de opzet, bestaan en werking van de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden; - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het IPO en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan; - het controleren op de toepassing van de relevante interne en externe voorschriften, zoals opgenomen in de voor het IPO relevante Europese en nationale wet- en regelgeving; - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het controleren of de informatie in de jaarrekening consistent is met wat in de financiële administratie en in het jaarverslag is opgenomen; - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.
D2	Controle van de jaarrekening	Opdrachtnemer neemt bij zijn controlewerkzaamheden de volgende toetsingskaders in acht: Algemeen geldende Nederlandse regelgeving zoals het Burgerlijk Wetboek, Europese regelgeving en overige wettelijke voorschriften en beroepsregels die van toepassing zijn op accountants die werkzaam zijn voor verenigingen.

D3	Controle van de jaarrekening	Opdrachtnemer levert jaarlijks de volgende rapportages en verklaringen: - Voor 1 april van het volgend jaar een controleverklaring en een rapport van bevindingen behorende bij de jaarrekening ten behoeve van de Algemene Vergadering. In het rapport wordt tenminste gerapporteerd over de onderwerpen die wettelijk zijn voorgeschreven en over de onderwerpen die voorafgaand aan de controle van jaarrekening door de Algemene Vergadering, het Bestuur of het management als speerpunt zijn opgedragen; - Voor 1 november van het lopende jaar een managementletter behorende bij de tussentijdse controle ten behoeve van het Bestuur en de Algemeen Directeur IPO.
D4	Advisering ten behoeve van de Algemene Vergadering	In het kader van zijn structurele adviesfunctie voortvloeiend uit de controle van de jaarrekening wendt Opdrachtnemer zijn kennis en ervaring aan voor strategische advisering aan de Algemene Vergadering. Opdrachtnemer neemt zijn adviezen op in de jaarlijkse managementletter en zijn jaarlijks rapport van bevindingen behorende bij de jaarrekening. Opdrachtnemer geeft bij de jaarlijkse controle specifiek aandacht aan de elk jaar door de Algemene Vergadering, het Bestuur of het management aangegeven speerpunten.
D5	Specifieke controleopdrachten	Op schriftelijk verzoek van het Bestuur of het management voert Opdrachtnemer specifieke (nadere) opdrachten voor projectaudits, afgifte van accountantsverklaringen ten behoeve van projecten, kassiersfuncties, subsidies of specifiek accountantsonderzoek uit.
D6	Niet uitvoerbaar opdracht	Opdrachtnemer toetst op basis van zijn beroepsregels bij elke specifieke Opdracht, anders dan met betrekking tot de jaarrekening, of hij deze, gelet op de scheiding van de controlerende en adviserende rol en de scheiding tussen de controlerende rol van de Algemene Vergadering en de uitvoerende rol van het Bestuur, met de vereiste onafhankelijkheid kan uitvoeren. Indien Opdrachtnemer tot de bevinding komt dat een specifieke Opdracht niet door hem kan worden uitgevoerd, deelt hij dat onverwijld schriftelijk mee aan de Opdrachtgever. Het staat Opdrachtgever dan vrij om de betreffende Opdracht aan een andere accountant op te dragen.
T1	Vaktechnische eisen	Opdrachtnemer voert de hiervoor omschreven controlediensten uit volgens het Nederlands recht.

T2	Vaktechnische eisen	Opdrachtnemer neemt bij de uitvoering van de hiervoor omschreven controlediensten, voor zover van toepassing, nadere richtlijnen, verstrekt door de Europese Unie, de beroepsorganisatie van Accountants (NBA), en overige relevante voorschriften in acht.
T3	Vaktechnische eisen	Met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen en interne controlewerkzaamheden, betreft de Opdrachtnemer het standpunt, dat Opdrachtnemer in principe integraal verantwoordelijk is voor de controle op de jaarstukken. Mochten de interne beheersingsmaatregelen en de interne controlewerkzaamheden, toereikend zijn, dan kan de Opdrachtnemer zijn controle hierop baseren.
P1	Personele eisen	Opdrachtnemer beschikt over specialistische kennis op minimaal de gebieden van: - Financial auditing op het niveau Registeraccountants; - IT auditing op het niveau van Register EDP-auditors; - Fiscaal juridische advisering (nationaal/Europees).
P2	Personele eisen	Een in te zetten RA accountant dient te geregistreerd te zijn als Registeraccount in het register van de NBA.
P3	Personele eisen	Opdrachtnemer zet voor de uitvoering van de Opdracht minimaal de volgende functionarissen in: - De eindverantwoordelijk vennoot/partner/director/manager die controleverklaring en rapportages tekent - de project-/controleleider; - (senior) auditors; - specialisten / auditors op de gebieden bedoeld in eis P1. De voor de uitvoering van de Opdracht betrokken functionarissen zijn aangesloten bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Zij voldoen minimaal aan de opleidings- en ervaringseisen die aan de functies genoemd in P3 gesteld worden.
P4	Personele eisen	Opdrachtnemer en de door hem voor de uitvoering van de Opdracht in te zetten medewerkers communiceren zowel mondeling als schriftelijk in de Nederlandse taal met Opdrachtgever.
P5	Personele eisen	Gelet op het duurzaam opbouwen van kennis en ervaring van het voor deze Opdracht in te zetten controleteam zet Opdrachtnemer gedurende de looptijd van de Overeenkomst tenminste de eindverantwoordelijk vennoot, de controleleider(s) en tenminste de helft van de (senior) auditors, die in een voorgaande controle naar tevredenheid van de Opdrachtgever hebben gefunctioneerd, opnieuw in voor een volgende controle, tenzij sprake is van een objectieve verhindering.
P6	Personele eisen	Opdrachtnemer en de door hem in te zetten medewerkers verrichten de werkzaamheden met betrekking tot controle van de jaarrekening op de tijdstippen overeenkomstig het bij zijn offerte ingediende concept plan van aanpak voor de

		controle van de jaarrekening. Opdrachtnemer garandeert continuïteit van de dienstverlening.
P7	Personele eisen	De door Opdrachtnemer in te zetten medewerkers verrichten de werkzaamheden met betrekking tot de controle van de jaarrekening bij het IPO-bureau te Den Haag en bij BIJ12 te Utrecht.
C1	Commerciële eisen	Er kan nooit meerwerk in rekening worden gebracht zonder expliciete en schriftelijke opdrachtverstrekking door het management van het IPO.
IA1	Eisen m.b.t. inrichten accountmanagement	Opdrachtnemer wijst een accountmanager aan, die verantwoordelijk is voor de gehele dienstverlening aan Opdrachtgever en daarnaast als operationeel aanspreekpunt opereert. Opdrachtnemer draagt er zorg voor dat zijn accountmanager beschikt over goede sociale- en communicatieve vaardigheden. Opdrachtnemer zorgt voor adequate vervanging bij afwezigheid van de accountmanager.
IA2	Eisen m.b.t. inrichten accountmanagement	Opdrachtnemer laat gedurende de looptijd van de overeenkomst zijn accountmanager als "single point of contact" optreden richting Opdrachtgever.
IA3	Eisen m.b.t. inrichten accountmanagement	De accountmanager is een vast aanspreekpunt voor de vertegenwoordigers van Opdrachtgever waarmee zij afspraken kunnen maken. Deze afspraken worden door Opdrachtnemer zodanig vastgelegd dat zij geraadpleegd kunnen worden door medewerkers van zowel Opdrachtnemer als Opdrachtgever.
IA4	Eisen m.b.t. inrichten accountmanagement	Opdrachtnemer beschikt over een klachtenprocedure die gerelateerd is aan de te leveren dienstverlening aan Opdrachtgever. Opdrachtnemer verstrekt Opdrachtgever een kopie van de klachtenprocedure in de contractfase.