

## Bijlage A Programma van Eisen

Het Programma van Eisen vormt een bijlage bij de Aanbestedingsleidraad voor de Europese Aanbesteding Accountantsdiensten van de KB, hierna te noemen Opdrachtgever. Door ondertekening van het Uniform Aanbestedingsdocument (UEA) gaat Inschrijver akkoord met hetgeen hierin is gesteld, eventueel gewijzigd door middel van een Nota van Inlichtingen.

| 1. Algemene eisen |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eis 1             | <b>Conformering aan wet- en regelgeving</b><br>Opdrachtnemer garandeert dat de dienstverlening volledig in overeenstemming met van toepassing zijnde wet- en regelgeving wordt uitgevoerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Eis 2             | <b>AVG</b><br>Opdrachtnemer handelt conform de AVG-wetgeving en meldt incidenten betreffende de beveiliging van persoonsgegevens proactief aan de KB .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Eis 3             | <b>Geheimhouding</b><br>Opdrachtnemer staat ervoor in dat zijzelf, maar ook personeel (inclusief personeel van eventuele onderaannemers), alle bedrijfsinformatie afkomstig van de KB die op enigerlei wijze ter kennis is gekomen of gebracht, geheimhoudt tegenover derden. Opdrachtnemer garandeert dat de verkregen informatie alleen gebruikt wordt voor de uitvoering van de dienstverlening.<br><br>Opdrachtnemer zal geen informatie aan derden verstrekken (tenzij er sprake is van een wettelijke verplichting), zonder schriftelijke toestemming van de KB. |
| Eis 4             | <b>Nederlandse taal</b><br>Alle communicatie, documenten en correspondentie in het kader van deze Opdracht moeten in de Nederlandse taal worden gevoerd en/of opgesteld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Eis 5             | <b>Communicatie-uitingen</b><br>Opdrachtnemer zal geen communicatie-uitingen doen over het contract of de relatie met de KB zonder schriftelijke toestemming van de KB.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Eis 6             | <b>Klachtenprocedure</b><br>Opdrachtnemer beschikt over een klachtenprocedure, waarvan de KB gebruik kan maken op het moment dat er sprake is van klacht of meningsverschil. De KB heeft daarnaast de mogelijkheid om klachten voor te leggen aan de klachtencommissie van de NBA.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

## 1. Algemene eisen

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eis 7 | <p><b>Implementatie</b></p> <p>Na definitieve gunning treedt Opdrachtnemer met de KB in gesprek om afspraken te maken over de implementatie van de Overeenkomst. De Opdrachtnemer neemt hierbij de leiding en bereid, in samenwerking met de KB, een eerste kick-off bijeenkomst voor. Opdrachtnemer maakt richting de KB kenbaar wat er benodigd is (informatie / inspanningen) om tijdig van start te kunnen gaan met de controlewerkzaamheden.</p> |
| Eis 8 | <p><b>Overdracht</b></p> <p>Opdrachtnemer verklaart dat hij bij het beëindigen van de Overeenkomst medewerking (bereidwillig en kosteloos) zal verlenen bij een soepele overgang van de dan bestaande dienstverlening naar de KB en/of een (nieuwe) contractpartij, waarover geen (extra) kosten in rekening kunnen worden gebracht bij de KB.</p>                                                                                                    |

## 2. Communicatie

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eis 9  | <p><b>Vast contactpersoon</b></p> <p>Opdrachtnemer stelt, ten behoeve van alle zaken met betrekking tot de uitvoering van de Opdracht één vaste contactpersoon beschikbaar voor de gehele duur van de Opdracht. Deze persoon beheerst uitstekend de Nederlandse taal in woord en geschrift.</p>                                                                                                                                 |
| Eis 10 | <p><b>Bereikbaarheid</b></p> <p>Opdrachtnemer is voor de KB telefonisch en per mail bereikbaar op werkdagen tussen 09:00 uur en 17:00 uur. Opdrachtnemer garandeert daarbij dat betrokkenen binnen 2 werkdagen reageren op mail, telefonische vragen of verzoeken.</p>                                                                                                                                                          |
| Eis 11 | <p><b>Proactief informeren</b></p> <p>Opdrachtnemer brengt de KB, zodra Opdrachtnemer weet of behoort te weten dat de nakoming van de opdracht niet of niet tijdig of niet naar behoren plaatsvindt, onmiddellijk schriftelijk én telefonisch op de hoogte onder vermelding van de omstandigheden.</p>                                                                                                                          |
| Eis 12 | <p><b>Overlegmomenten (algemeen)</b></p> <p>Partijen komen overeen dat er minimaal éénmaal per jaar een overlegmoment plaatsvindt inzake de algehele uitvoering van de dienstverlening. Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de schriftelijke vastlegging van de overleggen met de afgesproken acties en verbeterpunten en het (digitaal) aanleveren hiervan uiterlijk één week na het overleg. De KB is verantwoordelijk</p> |

## 2. Communicatie

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>voor de agenda van dit overleg. Er mogen door Opdrachtnemer geen aanvullende kosten in rekening worden gebracht voor deze overlegmomenten.</p> <p>Overige overlegmomenten die verbonden zijn aan de inhoudelijke uitvoering van de opdracht zijn opgenomen in hoofdstuk 3 van dit Programma van Eisen.</p>                                                                                                          |
| Eis 13 | <p><b>Communicatiematrix</b></p> <p>Tijdens de implementatie van de dienstverlening stellen partijen gezamenlijk een communicatiematrix op. De communicatiematrix schetst een overzicht van de betrokkenen voor beide partijen en maakt inzichtelijk op welke wijze partijen met elkaar communiceren over de uitvoering van de dienstverlening. Opdrachtnemer levert een concept communicatiematrix aan bij de KB.</p> |

## 3. Dienstverlening

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eis 14 | <p><b>OOB vergunning</b></p> <p>Opdrachtnemer beschikt over de vereiste OOB-vergunning om de controlewerkzaamheden voor de KB te mogen uitvoeren. Opdrachtnemer garandeert dat de OOB vergunning gedurende de gehele looptijd van de Overeenkomst in bezit blijft. Mocht Opdrachtnemer de OOB-vergunning verliezen, dan wordt de gesloten Overeenkomst per direct beëindigd.</p>                                                                                                 |
| Eis 15 | <p><b>Controleprotocol OWB-instellingen</b></p> <p>Opdrachtnemer garandeert dat alle controlewerkzaamheden voor de KB uitgevoerd worden in overeenstemming met het controleprotocol van OWB-instellingen (NWO, KNAW, KB en BRPC), zie <a href="https://www.nba.nl/wet--en-regelgeving/controleprotocollen/ministeries/onderwijs-cultuur-en-wetenschap/owb/">https://www.nba.nl/wet--en-regelgeving/controleprotocollen/ministeries/onderwijs-cultuur-en-wetenschap/owb/</a>.</p> |
| Eis 16 | <p><b>Scope</b></p> <p>Opdrachtnemer voert jaarlijks de volgende activiteiten voor de KB uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uitvoering van de interimcontrole;</li> <li>- Uitvoering van de controle van de jaarrekening;</li> <li>- Natuurlijke adviesfunctie.</li> </ul>                                                                                                                                                                                        |
| Eis 17 | <p><b>Vast team</b></p> <p>Opdrachtnemer stelt een vast team ter beschikking voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden. Indien één van de medewerkers van het vaste team vervangen moet worden, dan zoekt Opdrachtnemer eerst afstemming met de</p>                                                                                                                                                                                                                        |

| 3. Dienstverlening |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    | KB. Functionarissen die ter vervanging worden ingezet moeten over minimaal gelijkwaardige kennis en expertise beschikken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Eis 18             | <p><b>Controleplan</b></p> <p>Opdrachtnemer dient jaarlijks in augustus een concept controleplan bij de KB aan te leveren. In het controleplan conformeert Opdrachtnemer zich aan de controlecyclus en planning van de KB. In het controleplan neemt Opdrachtnemer minimaal het volgende op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Betrokken team</li> <li>- Aanpak per activiteit</li> <li>- Inspanningen KB</li> <li>- Tijdsplanning</li> </ul> <p>Het controleplan is pas definitief nadat de KB deze goedgekeurd heeft. Opdrachtnemer start pas na goedkeuring met de uitvoering van de controlewerkzaamheden.</p> <p>Rondom het vaststellen van het controleplan worden er altijd twee besprekingen georganiseerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bespreking met directieteam en afdelingshoofd financiën van de KB.</li> <li>- Bespreking met de auditcommissie van de KB (ongeveer één week na de voorgaande bespreking).</li> </ul> |
| Eis 19             | <p><b>Termijnen</b></p> <p>Voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden gelden de onderstaande uiterlijke termijnen. Opdrachtnemer garandeert dat de werkzaamheden vóór deze termijnen volledig zijn afgerond:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Interimcontrole</i>: 30 november</li> <li>- <i>Jaarrekeningcontrole</i>: 28 februari</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Eis 20             | <p><b>Overleg-/presentatiemomenten interimcontrole</b></p> <p>Opdrachtnemer gaat ermee akkoord dat in het kader van de interimcontrole de onderstaande overleg- en/of presentatiemomenten integraal onderdeel uitmaken van de dienstverlening:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bespreking met directieteam en afdelingshoofd financiën van de KB. (doorgaans 1<sup>e</sup> week december)</li> <li>- Bespreking met auditcommissie KB (doorgaans 2<sup>e</sup> week december)</li> </ul> <p>Opdrachtnemer verzorgt een presentatie tijdens de besprekingen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

| 3. Dienstverlening |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eis 21             | <p><b>Overleg-/presentatiemomenten jaarrekeningcontrole</b></p> <p>Opdrachtnemer gaat ermee akkoord dat in het kader van de jaarrekeningcontrole de onderstaande overleg- en/of presentatiemomenten integraal onderdeel uitmaken van de dienstverlening:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bespreking met directieteam en afdelingshoofd financiën van de KB.</li> <li>- Bespreking met auditcommissie KB (doorgaans 1<sup>e</sup> week maart). Na de bijeenkomst met de auditcommissie wordt het jaarverslag goedgekeurd door de directie van de KB.</li> </ul> <p>Opdrachtnemer verzorgt een presentatie tijdens de besprekingen.</p> |
| Eis 22             | <p><b>Aansturen KB</b></p> <p>Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de monitoring van de inspanningen die door de KB geleverd moeten worden in het kader van de controlewerkzaamheden. Op het moment dat Opdrachtnemer constateert dat inspanningen niet geleverd worden, en/of er een gevaar is dat de planning niet behaald wordt, dan escaleert Opdrachtnemer richting het afdelingshoofd financiën van de KB.</p> <p>Indien Opdrachtnemer niet (tijdig) escaleert, dan zijn de eventuele gevolgen voor vertraging van de planning voor rekening van Opdrachtnemer.</p>                                                                        |
| Eis 23             | <p><b>Redelijke termijnen</b></p> <p>Opdrachtnemer garandeert dat de KB voor alle te leveren inspanningen een redelijk termijn wordt geboden voor uitvoering. Eventuele gevolgen / vertragingen bij het hanteren van niet-redelijke termijnen zijn voor rekening van Opdrachtnemer.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Eis 24             | <p><b>Rapporten en verklaringen</b></p> <p>Opdrachtnemer levert alle rapporten en verklaringen op die onderdeel uitmaken van de jaarlijkse controlewerkzaamheden. Opdrachtnemer gaat ermee akkoord dat rapporten en verklaringen altijd in concept voorgelegd worden aan de KB. Indien de KB van mening is dat de inhoud van een rapport of verklaring niet overeenkomt met de werkelijkheid, dan gaan partijen met elkaar het gesprek aan.</p>                                                                                                                                                                                                    |
| Eis 25             | <p><b>Gegevensuitwisseling</b></p> <p>Opdrachtnemer werkt uitsluitend met beveiligde HTTPS verbindingen, met dubbele authenticatie, voor overdracht van gegevens en garandeert dat alle informatie, dossiers en communicatie uitsluitend via Europese servers verloopt. De documentverstrekking van en naar Opdrachtnemer dient plaats te vinden via een digitaal systeem (portaal).</p>                                                                                                                                                                                                                                                           |

| 4. Financieel |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Eis 26        | <p><b>Prijzenblad</b></p> <p>Inschrijver biedt de financiële aanbieding aan door <b>Bijlage J</b> in te vullen. Inschrijver mag alleen de aangegeven cellen invullen. Het is, met uitzondering van de cellen die aangemerkt zijn als 'invulbaar', niet toegestaan om het prijzenblad aan te passen.</p>                                                                                                                                                                                                                     |
| Eis 27        | <p><b>Kostenopbouw controlewerkzaamheden</b></p> <p>Opdrachtnemer moet op het prijzenblad specificeren op welke wijze de kosten voor de controlewerkzaamheden opgebouwd zijn. Opdrachtnemer maakt daarbij kenbaar welke functionarissen er worden ingezet, wat daarvan de urenraming is en welk uurtarief er van toepassing is. De door Inschrijver aangeboden uurtarieven dienen marktconform te zijn. Eventuele overige vaste kosten worden eveneens door Opdrachtnemer kenbaar gemaakt op het Prijzenblad.</p>           |
| Eis 28        | <p><b>Vaste prijs</b></p> <p>Opdrachtnemer gaat ermee akkoord dat de prijs voor de controlewerkzaamheden (interimcontrole en jaarrekeningcontrole) een fixed-fee betreft. Het is, in de basis, niet toegestaan om andere kosten in rekening brengen dan aangegeven op het Prijzenblad.</p>                                                                                                                                                                                                                                  |
| Eis 29        | <p><b>Wijzigen vaste prijs</b></p> <p>De vaste prijs voor uitvoering van controlewerkzaamheden mag enkel gewijzigd worden in de volgende gevallen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Indexatie in overeenstemming met de Overeenkomst;</li> <li>- Verzwaring of verlichting van de werkzaamheden in verband met veranderde wet- en regelgeving (door Opdrachtnemer te onderbouwen). Indien de taken van Opdrachtnemer van minder omvang worden, moet de prijs dus ook naar beneden worden bijgesteld.</li> </ul> |
| Eis 30        | <p><b>Meerwerk</b></p> <p>Enkel wanneer de KB in gebreke blijft of extra verzoeken heeft bovenop de in de aanbestedingsdocumenten uitgevraagde dienstverlening kan meerwerk geaccepteerd worden. Indien volgens de Opdrachtnemer sprake is van meerwerk dient Opdrachtnemer dit vooraf te overleggen met de contactpersoon van de KB en een onderbouwing aan te leveren. Partijen komen overeen dat in het geval van meerwerk er te allen tijde een maximaal budget overeengekomen wordt.</p>                               |

| 4. Financieel |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | Facturen van meerwerk dienen altijd vergezeld te gaan van een getekend akkoord van de KB voordat overgegaan wordt op betaling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Eis 31        | <b>Betaaltermijn</b><br>De KB hanteert een betalingstermijn van dertig dagen na factuurdatum, mits de factuur onbetwist is.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Eis 32        | <b>Factuurgegevens</b><br>Een factuur bevat minimaal de volgende gegevens: <p><i>Gegevens Opdrachtnemer</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bedrijfsnaam</li> <li>• Adres</li> <li>• Telefoonnummer</li> <li>• KvK-nummer</li> <li>• Btw-nummer</li> <li>• IBAN-rekeningnummer</li> <li>• Debiteurnummer</li> <li>• Btw-nummer.</li> </ul> <p><i>Gegevens aanbestedende dienst</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Organisatienaam</li> <li>• Adres</li> <li>• Contractnummer</li> </ul> <p><i>Factuur gegevens</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Factuurdatum</li> <li>• Factuurnummer</li> <li>• Ordernummer</li> <li>• Periode waar de factuur betrekking op heeft</li> <li>• Totaal factuurbedrag exclusief btw</li> <li>• Btw-percentage</li> <li>• Btw-bedrag factuur</li> <li>• Totaal factuurbedrag inclusief btw</li> </ul> <p>De definitieve inhoud en opmaak van de facturen wordt gedurende de implementatiefase in overleg tussen de KB en de Opdrachtnemer vastgesteld.</p> |
| Eis 33        | <b>Inkoopordernummer</b><br>Facturen worden uitsluitend onder vermelding van het inkoopordernummer als e-factuur, volgens de UBL 2.1 standaard, via Peppol of digitaal in pdf-formaat aan digifez@kb.nl verstuurd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Eis 34        | <b>Onjuiste facturen</b><br>Indien een factuur niet voldoet aan de in de aanbestedingsstukken genoemde voorwaarden wordt de Opdrachtnemer hiervan binnen 14 kalenderdagen na                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

#### 4. Financieel

|        |                                                                                                                                                                                                                 |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | ontvangst schriftelijk op de hoogte gebracht. De betreffende factuur wordt pas in behandeling genomen op het moment dat deze voldoet aan de in de aanbestedingsstukken genoemde voorwaarden.                    |
| Eis 35 | <b>Verrekenen</b><br>De KB is gerechtigd om indien er sprake is van door de Opdrachtnemer verschuldigde bedragen (creditering(en)) deze te verrekenen met bedragen die Opdrachtnemer verschuldigd is aan de KB. |