

Tabblad 1 - Functionele Eisen en Wensen

Bij Europese Aanbesteding Accountantdiensten Aloysius Stichting

nr	De door Aloysius Stichting gedefinieerde Eisen:
A	Algemene eisen
A.01	Door in te schrijven gaat de Inschrijver onvoorwaardelijk akkoord met de aanbestedingsprocedure, de uitgangspunten en de voorwaarden zoals beschreven in dit document.
A.02	Inschrijver dient zijn Inschrijving tot ten minste 90 dagen (gerekend vanaf de uiterste termijn voor het indienen van de Inschrijvingen) gestand te doen. De Aloysius Stichting kan deze termijn verlengen, maar hieraan kunnen geen rechten worden ontleend.
A.03	Inschrijver gaat er mee akkoord dat de gestanddoeningstermijn van de Inschrijving, in het geval een kort geding wordt aangespannen, verlengd wordt tot minimaal twee weken na de datum van de uitspraak in het kort geding.
A.04	De inschrijving en alle communicatie tijdens de uitvoering van de overeenkomst vinden plaats in het Nederlands. Alle betrokken medewerkers moeten de Nederlandse taal beheersen en zich hierin kunnen uitdrukken.
A.05	De Inschrijver moet beschikken over een geldige vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) op basis van de Overgangsregeling Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta). Op verzoek moet hiervan een bewijs worden overlegd, niet ouder dan zes (6) maanden.
A.06	De Inschrijver stelt voor deze opdracht een Partner, Senior Controleleider en Controleleider beschikbaar, inclusief een plaatsvervanger voor deze functies. De Partner is aanspreekpunt voor de Raad van Toezicht.
A.07	<p>Jaarlijks vindt een overleg plaats tussen de Inschrijver en de Senior Controler van Aloysius ter voorbereiding op de planning & control cyclus en de accountantscontrole.</p> <p>Onderwerpen die hierbij aan bod komen:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Actualiteiten •Proceskeuzes voor verdiepte aandacht •Bijzondere verklaringen •Planning en op te leveren documenten •Stand van interne controles •Gebruik van beheersinstrumenten (riskmanagement)

A.08	<p>Inschrijver voldoet aan en werkt gedurende de gehele looptijd van de Overeenkomst conform alle voor de uitvoering van onderhavige opdracht geldende relevante vigerende actuele wet- en (gemeentelijke) regelgeving, protocollen, verordeningen, voorschriften en richtlijnen. In de huidige opzet zijn dat in het bijzonder (edoch niet uitputtend):</p> <ul style="list-style-type: none"> •Van toepassing zijnde artikelen Burgerlijk Wetboek; •Algemene Verordening Gegevensbescherming; •Wet voorgeschreven verslag van bevindingen; •Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta); •Onderwijsaccountantsprotocol van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW); •Regeling jaarverslaggeving onderwijs •Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 660 - Onderwijs; •Wet Normering Topinkomens;
------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

J Eis - Accountantsverklaring jaarrekening

J.01	De controle richt zich op zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening en voldoet aan de eisen uit het controleprotocol van OCW/EZ.
J.02	De accountantsverklaring wordt opgesteld volgens de richtlijnen en formats van het ministerie van OCW.
J.03	Naast een grondige controle van de jaarrekening, adviseert de Inschrijver over verbeteringen in de administratieve organisatie, interne beheersingsmaatregelen, risicomanagement en interne controles via haar rapportages.
J.04	Eventuele correcties in de conceptjaarrekening worden tijdens het controleproces gemeld aan de Senior Controller van Aloysius.
J.05	Jaarlijks worden de controlebevindingen van de jaarrekening besproken met de Senior Controller. Daarbij wordt ook het controleproces geëvalueerd.
J.06	Zodra het controleprotocol van OCW/EZ beschikbaar is, overlegt de Inschrijver een lijst met op te leveren documenten. Aloysius bepaalt vervolgens hoe deze documenten worden aangeleverd (digitaal, tenzij anders gewenst).
J.07	De Inschrijver is wettelijk verplicht de Minister van OCW/DUO desgevraagd inzicht te geven in de controlewerkzaamheden.

R Eisen - Rapport en bevindingen eisen

R.01	Het rapport van bevindingen maakt deel uit van de verslaglegging aan het ministerie. De Inschrijver stelt een accountantsverslag op en rapporteert dit aan de Raad van Toezicht.
R.02	Op verzoek van de aanbestedende dienst neemt de Inschrijver deel aan vergaderingen van toezichthoudende organen.
R.03	De rapportages zijn transparant en volgen een consistente werkwijze, zodat de bevindingen helder en goed te volgen zijn.
R.04	Tekortkomingen en risico's worden tijdig gesignaleerd, inclusief advies over mogelijke oplossingen of risicobeperking.
R.05	De tekenend accountant (directeur, partner) tekent alle verklaringen, verslagleggingen persoonlijk en niet met de naam van Inschrijver.
R.06	Indien Inschrijver bij een controle afwijkingen constateert die kunnen leiden tot het niet afgeven van een controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het CvB van Aanbestedende dienst
R.07	Jaarlijks worden de bevindingen uit het rapport van bevindingen, de controle van de jaarrekening en de managementletter besproken door de Partner en Senior Controleleider met het College van Bestuur, de Senior Controller en de Auditcommissie van de aanbestedende dienst.

Ad Eisen - Adviesfunctie	
Ad.01	De Inschrijver erkent dat specifieke adviezen geen deel uitmaken van deze opdracht. Indien nodig worden deze separaat gegund aan een accountant of specialist met de juiste expertise.
Ad.02	De Inschrijver informeert de aanbestedende dienst proactief over relevante wijzigingen en innovaties in wet- en regelgeving en controleprotocollen.
Ad.03	Ten behoeve van de uitoefening van de natuurlijke adviesfunctie zal de tekenend accountant (directeur, partner) en de (senior) manager(s) van Inschrijver op verzoek als adviseur optreden en als zodanig bijeenkomsten bijwonen van het CvB, de AC van de RvT en de RvT. In de huidige opzet dient rekening gehouden te worden met het vier (4)
Ad.04	In aanvulling op het voorgeschreven verslag van bevindingen rapporteert Inschrijver over (kleinere, niet materiële) bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de medewerkers van wie de werkzaamheden zijn gecontroleerd, aan de controller en eventueel andere daarvoor in aanmerking komende medewerkers van Aanbestedende
Ad.05	Indien de accountantscontrole of het beheer van Aanbestedende dienst daar aanleiding toe geven kan het CvB van Aanbestedende dienst Inschrijver vragen om een periodiek voortgangsgesprek (twee tot viermaal per jaar). Dit is onderdeel van de vaste totaalprijs (Formulier - Prijzenblad).
Ju Juridische Eisen	
Ju.01	Vanwege EU-sancties kan de aanbestedende dienst geen opdrachten gunnen aan Russische ondernemingen. Inschrijvers mogen maximaal 10% van de opdrachtwaarde uitbesteden aan Russische ondernemingen als onderaannemer of hoofdleverancier, in lijn met Artikel 5 duodecies van Verordening (EU) nr. 833/2014.
Ju.02	De Algemene Voorwaarden NBA var 2 zijn van toepassing
Ju.03	Geschillen worden uitsluitend voorgelegd aan de bevoegde rechter in het arrondissement Den Haag, tenzij anders overeengekomen of verplicht volgens de aanbestedingsdocumenten.
Ju.04	Aloysius behoudt zich het recht voor om buiten het contract wijzigingen overeen te komen als dit noodzakelijk is door onvoorziene gebeurtenissen of om redenen van openbare orde, veiligheid of volksgezondheid.
Ju.05	Jaarlijks vindt tussen Opdrachtgever en Inschrijver een evaluatie plaats. Opdrachtgever heeft de mogelijkheid om de overeenkomst na het tweede jaar op te zeggen als uit de evaluatie van zowel het eerste als het tweede jaar blijkt dat de samenwerking niet naar tevredenheid verloopt. Dit naar oordeel van Opdrachtgever.
Ju.06	De dienstverlening wordt uitgevoerd conform geldende wet- en regelgeving.
Pc Eisen - Personeel en communicatie	
Pc.01	Ondernemer is - indien nodig - verplicht werkzaamheden af te stemmen met het administratiekantoor van Aloysius. Hiervoor mogen geen additionele kosten in rekening
Pc.02	Alle personen die werkzaamheden verrichten bij de aanbestedende dienst beschikken over een officiële (Nederlandse) VOG voor het onderwijs. De kosten hiervan zijn voor
Pc.03	De Inschrijver verstrekt jaarlijks een verklaring waaruit blijkt dat het ingezette personeel een geldige Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) heeft.
Pc.04	Het auditteam staat onder leiding van een registeraccountant (RA), ingeschreven bij de NBA. De Inschrijver overlegt hiervan een bewijs na voorlopige gunning. Het team is samengesteld op basis van het te behalen eindresultaat en heeft ervaring met primair en voortgezet onderwijs.
Pc.05	Alleen accountants zoals bedoeld in artikel 2:393 lid 1 BW mogen de controle uitvoeren. De eindverantwoordelijke medewerkers moeten als registeraccountant zijn ingeschreven bij het Nederlands Beroepsorganisatie Accountants (NBA). Op verzoek moet een bewijs van inschrijving worden overlegd, niet ouder dan zes (6) maanden
Pc.06	Inschrijver draagt zorg voor een goede match tussen het kennis- en ervaringsniveau van leden van het controleteam en de uit te voeren werkzaamheden. De leden van het controleteam hebben aantoonbare ervaring met het uitvoeren van controles binnen onderwijsinstellingen en kennis van de relevante onderwijsregelgeving (in ieder geval richtlijnen jaarverslag onderwijs, onderwijsaccountantsprotocol).

Pc.07	De controleleider heeft minimaal drie jaar ervaring in het onderwijs, de manager minimaal vijf jaar. Minstens 75% van het controleteam heeft minimaal één jaar relevante werkervaring in het primair en voorgezet onderwijs.
Pc.08	Verslaglegging na tactisch/strategisch overleg wordt binnen vijf werkdagen ter goedkeuring voorgelegd.
Pc.09	Inschrijver zorgt ervoor dat wisselingen in personeel van Inschrijver niet ten koste gaat van de continuïteit in de samenwerking met en kennis over Aloysius. Inschrijver spant zich in om het aantal wisselingen van medewerkers die worden ingezet voor de uitvoering van onderhavige opdracht tot een minimum te beperken.
Pc.10	Indien onverhoopt toch wisselingen noodzakelijk zijn, draagt Inschrijver zorg voor continuïteit door uitsluitend ingewerkte en kwalitatief minstens gelijkwaardige (qua deskundigheid, opleidingsniveau en werkervaring) adequate medewerkers in te zetten ter vervanging. Vervanging door personeel dat kwalitatief minder gelijkwaardig is, kan slechts bij uitzondering (en na vooraf gegeven schriftelijke goedkeuring van Aanbestedende dienst) en enkel tegen een lagere tariefstelling.
Pc.11	Het in te zetten controleteam beschikt over de kennis en kunde van financiële pakketten om te kunnen werken met de systemen van Aanbestedende dienst (waaronder Visma HRM en Financials, Capisci, Planon).
Pc.12	Inschrijver gaat ermee akkoord, dat bij niet goed functioneren dan wel gefundeerde klachten over een van de medewerkers van Inschrijver, Inschrijver een andere medewerker met het vereiste niveau inzet. Dit heeft geen financiële gevolgen voor De Aloysius Stichting.
Pc.13	Inschrijver en het in te zetten personeel nemen strikte vertrouwelijkheid in acht ten aanzien van informatie over De Aloysius Stichting en de uit te voeren werkzaamheden.

P Eisen - Prijs	
P.01	De inschrijving is een 'best-bid', wat betekent dat er geen verdere onderhandelingen plaatsvinden.
P.02	De Inschrijver baseert de prijs op geldende tarieven. Niet vooraf genoemde kosten kunnen niet achteraf worden doorberekend.
P.03	Inschrijver hanteert een all-in prijs exclusief btw. Dat wil zeggen dat alle kosten zijn inbegrepen: huur, verwerkingskosten, salariskosten, overheadkosten, kosten voor ondersteunend werk, kosten voor het gebruik van apparatuur, normale binnenlandse reis- en verblijfkosten, afvoerkosten, verwerkerskosten, transportkosten die worden gemaakt ten gevolge van de Opdracht, parkeerkosten, opleidingskosten, wervings- en selectiekosten, vervanging, verzekeringspremies, winst en alle eventuele verdere bijkomende kosten.
P.04	Alleen indien na de sluitingsdatum van de inschrijftermijn sprake is van majeure wijzigingen in de scope van de opdracht vanwege aanpassingen van de Richtlijn Jaarverslag Onderwijs en/of het Onderwijsaccountantsprotocol, kan een wijziging van de fixed price worden gedaan. Indien Inschrijver van mening is dat er sprake is van een majeure wijziging kan zij hiertoe een onderbouwd voorstel indienen bij Aanbestedende dienst inclusief de bijstelling op de fixed price berekend aan de hand van het aantal uren dat gepaard gaat met de wijziging maal de all-in uurtarieven op het prijzenblad. Eventuele bijstellingen op de all-in prijs moeten door Aanbestedende dienst vooraf worden geaccordeerd.
P.05	Indexeringsaanvragen kunnen slechts éénmaal per jaar, uitsluitend in de maand oktober worden aangevraagd. Voor en na deze maand worden indexeringsverzoeken voor het eerstkomende jaar niet (meer) in behandeling genomen. De indexeringsaanvragen dienen te worden gericht aan het volgende E-mailadres: Bestuur@aloyiusstichting.nl.

P.06	De opgegeven prijzen zijn vast gedurende het eerste controle boekjaar (2025). Vanaf controle activiteiten voor boekjaar 2026 kunnen de prijzen worden aangepast overeenkomstig de wijzigingen van het CBS indexcijfer voor Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport (index 2015=100); klasse 6920 Accountants, boekhouders en Belastingconsulenten, met een max. van 5%. Aanpassingen van prijzen dienen schriftelijk, minimaal 1 maand voor ingang van de indexering kenbaar gemaakt te worden aan Opdrachtgever via secretariaat@aloyusstichting.nl. Als basis voor de berekening van de eerste wijziging gaan we uit van de eerste maand voor 1 jaar van de berekening, mits dit een vastgesteld cijfer betreft. Anders is de eerste vastgestelde maand voor de berekening van toepassing. https://opendata.cbs.nl/statline/#/CBS/nl/dataset/83760ned/table?ts=1574689727359
------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

P.07	Meerwerk wordt alleen in rekening gebracht met voorafgaande schriftelijke toestemming. Opdrachtgever kan ervoor kiezen om aanvullende opdrachten (regiewerkzaamheden) bij opdrachtnemer onder te brengen. Opdrachtnemer beschrijft op het prijzenblad wat de uurtarieven zijn binnen de verschillende functies die zij voor regiewerkzaamheden hanteert.
------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

F Eisen - Facturatie

F.01	Inschrijver stuurt per kwartaal een e-factuur voor de verrichte dienstverlening. Op de factuur dient telkens een periode van drie (3) maanden in rekening te worden gebracht. De statutaire en interim accountantscontrole worden separaat van elkaar en gespecificeerd in rekening gebracht door de Inschrijver waarbij rekening wordt gehouden met de sluiting.
------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

F.02	Inschrijver vermeldt op de factuur minimaal:
------	----------------------------------------------

	<ul style="list-style-type: none"> · Factuuradres; · Een door Aanbestedende dienst aan te geven projectnummer en kenmerk; · Beschrijving van de geleverde diensten/producten; · Overzicht van de bestede uren, alsmede een specificatie van de daarin verrichte werkzaamheden en de naam van de persoon die de werkzaamheden heeft verricht; · Afzonderlijke bedragen, alsmede het totaalbedrag; · Het BTW bedrag; · BTW-nummer; · KvK-nummer (indien van toepassing); · Bankrekeningnummer (IBAN).
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

F.03	De betalingstermijn is 30 dagen na ontvangst van de factuur.
------	--------------------------------------------------------------

Oi Eisen - overdracht en implementatie

Oi.01	Inschrijver zorgt ervoor dat na definitieve gunning, maar voor aanvang van uitvoering van de werkzaamheden de beschikbare dossiers, in overeenstemming met de (beroeps)regels voor accountants van het NBA, bij de huidige accountant opvraagt en doorneemt, zodat de beschikbaar gestelde informatie bijdraagt aan de start van Inschrijver, zonder dat veel gedaan werk opnieuw uitgevoerd moet worden.
-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Oi.02	Aan het einde van de overeenkomst werkt de geselecteerde ondernemer kosteloos en actief mee aan de overdracht van kennis en ervaring. Op verzoek van de aanbestedende dienst worden relevante rapportages en managementinformatie verstrekt ter voorbereiding op een nieuwe aanbestedingsprocedure.
-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Oi.03	Inschrijver mag voor bovenstaande eisen Oi.01 en Oi.01 eenmalig kosten in rekening brengen. De eenmalige kosten dienen te worden ingevuld in Formulier - Prijzenblad.
-------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------