

Bijlage 5: Programma van Eisen

A. Eisen m.b.t. de deskundigheid en ervaring m.b.t. het MBO-onderwijs	
E.A1	De Opdrachtnemer beschikt ten minste over gekwalificeerd en deskundig personeel binnen de eigen organisatie met betrekking tot jaarrekeningrecht, loonbelasting, omzetbelasting, vennootschapsbelasting, informatiemanagement en ICT (waaronder EDP-audit en toepassing ICT in controle-uitvoering), regelgeving inzake de BVE sector waaronder het onderwijs- accountantscontroleprotocol OCW , WNT, paragraaf Helderheid / publiek-privaat en (Europese) (project)subsidies/Bijlage G, vraagstukken rondom Rijksbekostiging, personele voorzieningen, waardering Vastgoed en de controle op bekostigingsgegevens.
E.A2	De Opdrachtnemer heeft binnen de eigen organisatie een specialistische groep welke gericht is op accountantsdiensten ten behoeve van Onderwijs.
E.A3	De Opdrachtnemer heeft de afgelopen 3 jaar minimaal drie verschillende controle opdrachten bij MBO instellingen uitgevoerd.(Aantonen middels referentie in bijlage 7)
E.A4	De Opdrachtnemer heeft een stevig netwerk bij de landelijke overheid m.n. bij OC&W.
E.A5	Ruim voldoende (kwalitatieve en kwantitatieve) bezetting in de drukke periodes om geen vertraging te krijgen bij Zadkine a.g.v. ziekte en/of uitval bij de accountant.
B. Eisen m.b.t specifieke kennis van en ervaring met (ontwikkelingen) onderwijs in de regio Rotterdam	
E.B1	Het gaat hier om kennis van gemeentelijk beleid, gemeentelijke subsidieregelingen, ontwikkeling van studenten aantallen in de regio, ontwikkelingen bij andere onderwijsinstellingen in de regio die voor Zadkine relevant kunnen zijn en om kennis van- en ervaring met de grootstedelijke problematiek waar Zadkine mee van doen heeft. (Aantonen middels referentie in bijlage 7).
E.B2	Specifiek vereist is kennis van de Subsidieverordening Gemeente Rotterdam 2014 en op het gebied van (mbo) onderwijs. (Aantonen middels referentie in bijlage 7.)
C. Eisen m.b.t. timing van de controlemomenten	
E.C1	De interim controle dient plaats te vinden medio oktober.
E.C2	De jaarrekeningcontrole dient plaats te vinden eind maart.
D. Eisen m.b.t. de prijzen	
E.D1	Vrijwaring. U vrijwaart de Aanbestedende dienst voor eventuele aanspraken van een belastingdienst.
E.D2	Aansprakelijkheid. U bent aansprakelijk voor de (extra) kosten inzake btw indien u deze ten onrechte niet, of voor een onjuist bedrag bij Zadkine in rekening heeft gebracht. De verantwoordelijkheid voor een juiste btw-afdracht ligt, behoudens het gestelde in de hierna genoemde zin, te allen tijde bij Opdrachtnemer. Wanneer Zadkine een dienst afneemt van een buitenlandse onderneming en de prestatie wordt volgens de fiscale regelgeving geacht in Nederland te zijn verricht, dan is Zadkine zelf verantwoordelijk voor de afdracht van btw aan de Nederlandse fiscus over deze in Nederland verrichte dienst(en).
E.D3	Controle van de jaarrekening. Voor de werkzaamheden ten behoeve van de interim-controle, de Managementletter, eindejaarscontrole en het accountantsverslag wordt de Inschrijver verzocht een bindend tarief in de vorm van een aanneemsom per jaar af te geven. De opbouw van de aanneemsom voor deze diensten en producten wordt inzichtelijk gemaakt conform bijlage 4.

E.D4	<p>Meerwerk: In het geval van door de Opdrachtnemer te verwachten meerwerk op de controle van de jaarrekening is het de verantwoordelijkheid van Opdrachtnemer om Zadkine hier in een vroeg stadium over te informeren. Het is de verantwoordelijkheid van de Opdrachtnemer om Zadkine waar mogelijk concrete suggesties aan te dragen om reparatie acties uit te voeren door Zadkine met als doel het voorziene meerwerk en de daar uit voortvloeiende te factureren meerwerk kosten door de Opdrachtnemer aan Zadkine tot een minimum kan beperken. Indien het meerwerk redelijkerwijs onvermijdelijk enkel door de Opdrachtnemer uit te voeren is, dient de Opdrachtnemer schriftelijk vooraf een gespecificeerd onderbouwd voorstel te formuleren aan Zadkine. In dit voorstel komt minimaal aan bod: de aard van het meerwerk gespecificeerd naar onderwerp, voorziene tijdsbesteding in klokuren gespecificeerd naar onderwerp, toegewezen uitvoerende medewerker vanuit de Opdrachtnemer per onderwerp en het uurloon inclusief BTW per uitvoerende medewerker vanuit de Opdrachtnemer. Het factureren van meerwerk door de Opdrachtnemer aan Zadkine is uitsluitend toegestaan in overleg met en na schriftelijk akkoord van Zadkine. De meerwerkfactuur bevat een bijlage, in deze bijlage komt minimaal aan bod: Het verrichte meerwerk gespecificeerd naar onderwerp, gerealiseerde tijdsbesteding in klokuren gespecificeerd naar onderwerp, daadwerkelijk toegewezen uitvoerende medewerker vanuit de Opdrachtnemer per onderwerp en het uurloon inclusief BTW per uitvoerende medewerker vanuit de Opdrachtnemer. Als onderdeel van de jaarlijkse evaluatie adviseert de Opdrachtnemer actief hoe meerwerkkosten in de toekomst voorkomen kunnen worden.</p>
E.D5	<p>Een vraag welke door Opdrachtnemer direct telefonisch te beantwoorden is kan nooit leiden tot een factuur met daarin opgenomen meerwerk. Dergelijke beantwoording van vragen behoort tot de natuurlijke adviesfunctie.</p>
E.D6	<p>Bekostigingscontrole. Voor de werkzaamheden ten behoeve van de Bekostigingscontrole MBO wordt de Inschrijver verzocht een bindend tarief in de vorm van een aanneemsom per jaar af te geven.</p>
E.D7	<p>Controleverklaringen. Voor de werkzaamheden ten aanzien van bijzondere controleverklaringen dient de Inschrijver, afhankelijk van het deskundigheids- en functieniveau, uurtarieven af te geven welke gelden voor de contractduur. Voor elke bijzondere controleopdracht geldt dat: - een voorcalculatie wordt verstrekt met het aantal benodigde uren per functieniveau, en- afwijkingen die tijdens de controle blijken dienen zo spoedig mogelijk met onderbouwing en redenen te worden voorgelegd ter goedkeuring aan Zadkine.</p>
E.D8	<p>Kostenniveau. Als onderdeel van de jaarlijkse evaluatie adviseert de Opdrachtnemer hoe besparingen op de accountantskosten kunnen worden gerealiseerd.</p>
E.D9	<p>Aanvullende opdrachten. Het factureren van meerwerk is uitsluitend toegestaan in overleg met en na schriftelijk akkoord van Zadkine. Meerwerk kan uitsluitend worden gefactureerd op basis van functieniveaus tegen maximaal de aangeboden bijbehorende uurtarieven of op een andere wijze die in overleg met en na akkoord van Zadkine is overeengekomen.</p> <p>Indien (een functionaris namens) Zadkine een vraag stelt die leidt tot meerwerk is het de verantwoordelijkheid van Opdrachtnemer, Zadkine daar op te wijzen. Hierna kan Zadkine de afweging maken al dan niet de opdracht tot meerwerk te geven.</p>

E. Algemene eisen m.b.t. de uitvoering van onderhoudige opdracht

E.E1	<p>Archivering. Opdrachtnemer draagt zorg voor een efficiënte en adequate archivering van de door Zadkine aangeleverde informatie en documentatie. Documenten die reeds in een voorgaand jaar aan de Opdrachtnemer ter hand zijn gesteld, worden de jaren daarna niet opnieuw gevraagd</p>
------	--

F. Eisen m.b.t. de Helpdesk

E.F1	Opdrachtnemer heeft een Nederlandstalige helpdesk.
E.F2	De helpdesk is via een Nederlands telefoonnummer bereikbaar.

G. Eisen m.b.t. de communicatie

E.G1	Alle communicatie vindt in het Nederlands plaats. Voorbeelden van communicatievormen: tekstuele instructies, uitlegvideo's, chatbot, helpdesk, mail, website, portaal om documenten te uploaden t.b.v de accountant.
-------------	---