

Bijlage A: Programma van eisen

Accountantsdiensten



Datum: x-x-2026

Versie: 1.0

Programma van Eisen

Dit programma van eisen bevat de eisen en voorwaarden die van toepassing zijn op het uitvoeren van de opdracht.

Controleteam en werkzaamheden	
1	De voertaal van alle communicatie is Nederlands
2	Opdrachtnemer stelt een competent controleteam samen zodat de controles efficiënt en effectief verlopen.
3	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	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 (voor minimaal 50%) uitgevoerd ten kantore van de opdrachtnemer. Teylingereind stelt indien nodig ruimtes en zalen ter beschikking op de locaties.
6	Opdrachtnemer zal de controle verrichten in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder in ieder geval de Nederlandse controlestandaarden, de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en de Nadere Voorschriften NOCLAR inzake hoe te handelen in geval van het niet naleven van wet- en regelgeving door Teylingereind.
7	Opdrachtnemer dient beleid te hebben om social return, inclusie en diversiteit te bevorderen.
8	De planning van de controles wordt jaarlijks vóór 1 september afgestemd met Teylingereind. De globale tijdsplanning ziet er als volgt uit (dit zijn harde deadlines): <ul style="list-style-type: none"> • Interimcontrole in de periode laatste week oktober tot half november • Managementletter in medio december • Start eindejaar controle in de periode eind februari/begin maart • Accountantsverslag, jaarrekening en Rapport van feitelijke bevindingen gereed eerste week april • Bespreking in Audit commissie medio april • Bespreking in Raad van Toezicht in tweede helft april
9	Na zowel de interim- als jaarrekening controle wordt gerapporteerd aan het bestuur en de Audit commissie / RvT over de bevindingen van de controle middels een management letter. De directie van Teylingereind krijgt de mogelijkheid om te reageren op de bevindingen in de managementletter, waarna deze reacties verwerkt worden in de management letter. De managementletter wordt voordat deze gedeeld wordt met de RvT, besproken met het management van Teylingereind om feitelijke onjuistheden te elimineren.
10	Alle De enkelvoudige jaarrekening <u>en</u> worden voorzien van een onafhankelijke controleverklaring conform de geldende wet- en regelgeving.
11	Opdrachtnemer beschikt over een open, proactieve, maar kritische houding ten aanzien van de controlewerkzaamheden. Teylingereind verwacht dat Opdrachtnemer transparant is en Teylingereind 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 en gegevensuitwisseling	
12	Opdrachtnemer draagt een eigen tooling aan voor beveiligde gegevensuitwisseling, maar gebruikt deze enkel na akkoord van Teylingereind.
13	Opdrachtnemer zal het bestaan, de aard en de inhoud van de Overeenkomst, evenals overige bedrijfsinformatie van Teylingereind geheimhouden en niets daaromtrent openbaar maken zonder schriftelijke toestemming van Teylingereind.
14	Opdrachtnemer staat ervoor in dat al het personeel van Opdrachtnemer en ingehuurde derden de specifieke beroeps- geldende regelgeving naleven.
15	Opdrachtnemer dient zich te houden aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en dit op verzoek aan te kunnen tonen aan Teylingereind.
16	Opdrachtnemer garandeert dat alleen daartoe geautoriseerde personen toegang hebben tot de informatie van Teylingereind.
17	Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer.

	Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.
18	Het is opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een "need to know" basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.
Meerwerk en facturatie	
1917	Het financiële beheer van de opdracht wordt zodanig gemanaged dat er geen meerwerk wordt gedeclareerd. Meerwerk wordt slechts gefactureerd na een uitdrukkelijk verzoek van Opdrachtgever om extra activiteiten te verrichten. Opdrachtnemer dient een offerte met een vaste prijs in te dienen voor eventueel meerwerk, deze dient geaccordeerd te worden door Opdrachtgever.
2018	De facturen dienen te voldoen aan de eisen hieraan gesteld door Teylingereind en de Belastingdienst.
2119	Op de factuur wordt het inkoopordernummer van Teylingereind vermeld.
2220	Opdrachtnemer dient alle facturen digitaal in pdf aan te leveren.
2321	Opdrachtnemer dient bij ingang van de Overeenkomst een declaratieschema overeen te komen met Teylingereind.
2422	Teylingereind hanteert een betalingstermijn van 30 dagen, mits de factuur onbetwist is.
Fraude	
2523	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	
2624	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 Teylingereind. Opdrachtnemer leeft deze voorschriften na.
Onafhankelijkheid	
2725	Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, 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 Teylingereind. Om die reden heeft Teylingereind en de opdracht beperkt tot uitsluitend de controleopdracht. Teylingereind 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	
2826	Zowel de directie als de Raad van Toezicht 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.
Dienstverlening	
2927	Opdrachtnemer heeft aanwijsbare kennis van en ervaring met de verslaggevingsregels zoals opgesteld in het in Nederland geldende RJ 640. Burgerlijk Wetboek Titel 9 Boek 2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving .
3028	Opdrachtnemer steunt zoveel als mogelijk binnen de controlewerkzaamheden op de interne beheersingsmaatregelen die Teylingereind heeft geïmplementeerd. Daarnaast rapporteert de Opdrachtnemer over de tekortkomingen in de interne beheersing.
3129	Tijdig uitvoeren en afronden van de interim controle en jaarrekeningcontrole zodat de concept jaarrekening tijdig gereed is voor de RvT vergadering (indicatie: medio april van elk kalenderjaar) en de definitieve jaarrekening tijdig gereed is 25 april van elk kalenderjaar. De exacte planning wordt jaarlijks door Opdrachtgever en Opdrachtnemer tijdig afgestemd.
3230	Opdrachtnemer is desgewenst aanwezig bij het overleg van de Audit commissie en de Raad van Toezicht vergaderingen voor een mondelinge toelichting op de management letter, jaarstukken, accountantsverslag en beantwoorden van eventuele vragen.
3334	Opdrachtnemer rapporteert aan bestuur en RvT van Teylingereind over: <ul style="list-style-type: none"> - De geconstateerde fouten en onzekerheden overeenkomstig de controle- en rapporteringstoleranties zoals opgenomen in het controle- en rapporteringsprotocol; - Alle geconstateerde risico's van Teylingereind waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het resultaat en de vermogenspositie;

	<ul style="list-style-type: none"> - Over bovenstaande zaken wordt gerapporteerd middels het accountantsverslag. - Indien sprake is van belangrijke zaken die om onmiddellijke aandacht vragen, brengt Opdrachtnemer tussentijds RvT en het bestuur mondeling hiervan op de hoogte. - Indien van toepassing rapporteert Opdrachtnemer middels een brief (management letter) met bevindingen en aanbevelingen. Hierin geeft Opdrachtnemer de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen in de administratieve organisatie van Teylingereind en de fondsen aan. Dit geldt vooral voor de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen
3432	Opdrachtnemer rapporteert aan bestuur en RvT in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekeningen.
3533	Opdrachtnemer heeft een bureau vaktechniek waarmee zijn organisatie in staat is om (complexe)waarderingsvraagstukken van de Opdrachtgever te beoordelen.
Advisering	
3634	Opdrachtnemer adviseert opdrachtgever bij (complexe) vraagstukken op het gebied van financiële verantwoording en/of waardering.
3735	Opdrachtnemer beschikt over specifieke kennis aangaande herstructureringsvraagstukken, WNT en Corporate Governance en kan Teylingereind hierover waar nodig adviseren.
3836	Opdrachtnemer adviseert proactief en tijdig de Opdrachtgever wanneer wijzigingen in wet- en regelgeving en/of richtlijnen invloed hebben op Teylingereind. Met proactief wordt bedoeld dat de accountant Teylingereind op eigen initiatief informeert over eventuele van wijzigingen in wet- en regelgeving die potentieel relevant kunnen zijn voor Teylingereind. Met tijdig wordt bedoeld dat Teylingereind vervolgens voldoende tijd heeft om conform wet- en regelgeving te anticiperen op mogelijke wijzigingen.