

Bijlage E: Programma van eisen

Eis	Algemene eisen Aanbestedingsprocedure
1	Voor ondernemingen die deel uitmaken van een groep als bedoeld in artikel 2:24b BW; slechts één onderneming uit een groep kan zelfstandig of als lid van een samenwerkingsverband inschrijven, tenzij aantoonbaar volledig onafhankelijk. Verschillende ondernemingen uit een groep mogen wel gezamenlijk inschrijven als samenwerkingsverband.
2	Alle communicatie, zowel schriftelijk, mondeling als digitaal dient in het Nederlands te verlopen.
3	Inschrijving op slechts een deel van de opdracht is niet toegestaan.
4	Door inschrijver gemaakte kosten worden niet vergoed en de aanbestedende dienst kan hiervoor niet aansprakelijk worden gesteld, ongeacht het verloop van de inschrijving of daaropvolgende besprekingen.
5	Indien niet wordt voldaan aan de eisen uit de aanbestedingsdocumenten, kan de inschrijving terzijde worden gelegd en de inschrijver worden uitgesloten van verdere deelname.
6	De aanbestedende dienst zal geen onderhandelingen voeren; de gunning wordt volledig bepaald door de uitgebrachte inschrijving. Voor de prijsopgave dient uitsluitend gebruik te worden gemaakt van het prijzenblad (Excel-bestand).
Conformiteitseisen	
7	Door het indienen van een inschrijving verklaart inschrijver volledig akkoord te gaan met dit programma van eisen.
8	De eindverantwoordelijke medewerker(s) die belast zijn met de uitvoering van de opdracht moeten ingeschreven zijn als registeraccountant bij het Nederlands instituut van Registeraccountants (NBA). Tijdens de verificatiefase wordt gevraagd bewijsmiddelen hiervoor in te dienen. De persoon / personen die inschrijver laat deelnemen aan het interview dienen dezelfde personen te zijn die na een eventuele gunning de nadere opdrachten ook zelf (mede) gaan uitvoeren. Mocht er zich een situatie voordoen dat 1 of meer geïnterviewde personen op een bepaald moment niet meer werkzaam of verbonden (middels combinatie of onderaanneming) zijn bij de inschrijver dan behoudt SCOH zich het recht voor om eerst de nieuwe contactpersonen / uitvoerders te accepteren. Zij dienen over minimaal dezelfde competenties te beschikken. Mocht er sprake zijn van een dan ongewenste situatie zal SCOH de opdrachtnemer in staat stellen om binnen een termijn van 2 kalenderweken andere (wel geschikte) personen voor te stellen.
9	De controleverklaring is gebaseerd op getrouwheid en rechtmatigheid, voorzien van een rapport van bevindingen, voldoet aan de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en controleert of de jaarrekening verenigbaar is met Burgerlijk Wetboek Titel 9. Voor iedere BRIN dient een Assurance rapport/verklaring van de bekostigingsgegevens per teldatum verslagjaar te worden afgegeven, inclusief alle noodzakelijke werkzaamheden.
10	Opdrachtnemer rapporteert de uitkomsten in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. De verklaring is bestemd voor de raad van toezicht en het ministerie van OCW, en openbaarmaking aan derden vindt alleen na toestemming plaats.
11	De AA/RA van de opdrachtnemer vervult een natuurlijke adviesfunctie, adviseert over bevindingen uit controles en audits, bespreekt uitkomsten en risico's, geeft informatie over nieuwe procedures, wet- en regelgeving en ontwikkelingen binnen het PO/VO onderwijs, en verstrekt adviezen naar aanleiding van het jaarwerk.
12	De opdrachtnemer voert controles uit conform de geldende beroeps- en controleverordeningen en de meest recente standaarden van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2015 (of opvolgende versies) en VGBA.
13	De jaarrekening geeft een volledig beeld van baten en lasten en van de omvang en samenstelling van het vermogen, waarbij alle baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.
14	De diensten van de opdrachtnemer dienen binnen de jaarlijks afgestemde planning te worden uitgevoerd.

	Inschrijver dient zijn inschrijving te baseren op de werkelijke situatie, kennisgenomen hebbende van de interne organisatie en de interne beheersing van SCOH en zijn inschrijving niet te baseren op een niet bestaande veronderstelde situatie ('perfecte aanlevering').
15	De rapportages (managementletter en accountantsverslag) beantwoorden minimaal de vraag of de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maakt en of er onregelmatigheden in de jaarrekening zijn.
16	De opdrachtnemer stelt één ter zake kundige vast contactpersoon beschikbaar voor alle communicatie tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.
17	Indien de belastingdienst en/of FIOD inzage in het dossier van opdrachtgever vraagt, stelt opdrachtnemer opdrachtgever onmiddellijk op de hoogte.
18	De controles en adviesdiensten zijn van toepassing op Stichting Christelijk Onderwijs Haaglanden, Stichting Protestants Christelijke Peuterspeelzalen te Den Haag en Stichting tot behartiging van de belangen van het Protestants Christelijk Onderwijs te Den Haag, met 35 BRIN-nummers.
19	Opdrachtnemer werkt, indien online bestanden worden uitgewisseld, uitsluitend met beveiligde HTTPS-verbindingen en garandeert dat alle informatie via Nederlandse servers verloopt.
20	Bij aanwijzingen van fraude verricht opdrachtnemer aanvullend onderzoek na goedkeuring voor een budget van de raad van toezicht of het bestuur.
21	Nadere opdrachten uit de raamovereenkomst mogen pas na goedkeuring van de opdrachtgever worden uitgevoerd; niet-geautoriseerde opdrachten zijn geheel voor rekening en risico van opdrachtnemer en meerwerk is niet toegestaan.
22	Opdrachtnemer zorgt dat van medewerkers welke betrokken zijn bij de uitvoering van de werkzaamheden én werkzaam op locatie van Opdrachtnemer VOG beschikbaar zijn.
23	Opdrachtnemer krijgt toegang tot de applicaties voor financiële, personeels- en salarisadministratie van opdrachtgever en verzamelt zelf de benodigde informatie, zonder extra opvraging van gegevens.
24	Opdrachtnemer legt een volledig dossier aan en verkrijgt het dossier van de huidige accountant. Opdrachtnemer mag een eigen dossier aanhouden en neemt passende maatregelen voor vertrouwelijkheid, veilige bewaring en bewaartermijnen conform wet- en beroepsregels (dit dossier is eigendom van opdrachtnemer).
25	Op verzoek draagt opdrachtnemer het volledige dossier kosteloos over aan opdrachtgever of aangewezen derde, houdt gedurende bewaartermijnen een (digitale) kopie, en garandeert vertrouwelijke en betrouwbare bewaaromgeving; alle dossiers blijven eigendom van opdrachtgever.