

Programma van eisen

‘Accountantsdiensten’

Dit betreft een opvolgende versie van het Programma van Eisen. Wijzigingen zoals vermeld in de Nota van Inlichtingen zijn rood gemarkeerd.

Aanbestedende dienst	Datum	
OGF B.V.	10 oktober 2025	
Kenmerk	Status	Versie
TN-545615	Definitief	3.0

Inhoudsopgave

Algemeen.....	3
Inleiding	4
1.1 De organisatie en haar taken	4
1.2 De opdracht	4
Technische beschrijving en uitvoeringsvoorwaarden.....	7
2.1 Voorwaarden en regelgeving	7
2.2 Algemene uitgangspunten.....	8
2.3 Planning van de werkzaamheden	9
2.4 Rapportage	10
2.5 Uitvoering van de werkzaamheden	10
2.6 Vaktechnische eisen.....	11
2.7 Personele eisen	11
2.8 Meer- en minderwerk.....	12
2.9 Evaluatie	13

De navolgende bijlagen maken onlosmakelijk deel uit van dit programma van eisen.

Bijlagen:

Bijlage 1	Jaarstukken 2024 (incl. rapportage plausibiliteitstoets)
Bijlage 2	Jaarplan & begroting 2024&2025 (op verzoek)
Bijlage 3	Samenwerkingsovereenkomst gemeente Eindhoven-provincie Noord-Brabant – OGF B.V. (op verzoek)

Bovenstaande bijlagen 2 en 3 zijn niet toegevoegd. Deze documenten zijn op te vragen door een bericht te sturen via de berichtenmodule TenderNed.

Algemeen

Dit document is het programma van eisen behorende bij de aanbesteding 'Accountantsdiensten' met kenmerk TN-545615 van Ontwikkelingsmaatschappij Gebiedsontwikkeling Fellenoord B.V. (hierna: OGF B.V., de aanbestedende dienst of opdrachtgever).

Het programma van eisen maakt integraal onderdeel uit van de te sluiten overeenkomst. Concreet betekent dit, dat inschrijver onverkort akkoord gaat met de inhoud van dit programma van eisen en contractant zich gedurende de looptijd van de overeenkomst conformeert aan de gestelde eisen in dit document.

Daar waar een bepaald keurmerk, herkomst, certificering, fabricaat of bijzondere werkwijze wordt geëist, dient dit te allen tijde gelezen te worden in combinatie met de zinsnede "of gelijkwaardig" als bedoeld in artikel 2.76, lid onder b. respectievelijk artikel 2.78a, lid 3 Aanbestedingswet 2012.

Inleiding

1.1 De organisatie en haar taken

OGF B.V. is per 1 maart 2024 als besloten vennootschap opgericht door haar twee aandeelhouders gemeente Eindhoven en de provincie Noord-Brabant (elk 50% van de aandelen). In de samenwerkingsovereenkomst tussen OGF B.V., gemeente Eindhoven en provincie Noord-Brabant, die tevens de overeenkomst van opdracht is voor OGF B.V, zijn de onderlinge afspraken vastgelegd (zie bijlage 3, op verzoek opvraagbaar).

OGF B.V. gaat voor de gemeente Eindhoven en provincie Noord-Brabant de plannen voor de gebiedsontwikkeling Fellenoord -op basis van de vastgestelde Ontwikkelvisie Fellenoord (2021)- verder uitwerken en realiseren. In Fellenoord zullen de komende 20 tot 25 jaar 6.000 tot 7.000 woningen worden gerealiseerd. Het wordt een plek waar je naast woonruimte van alles vindt; werkruimte, allerlei mogelijkheden voor (slim) vervoer en een groene, klimaatbestendige omgeving. Fellenoord, met het comfort en de levendigheid van het centrum, en het groen van een buitenwijk. De belangrijkste primaire activiteiten hierbij zijn (niet uitputtend):

- Verdere planuitwerking van de Ontwikkelvisie Fellenoord binnen de meegegeven financiële kaders en KPI's waaronder: opstellen ruimtelijke (stedenbouwkundig) raamwerk voor openbare ruimte en vastgoed, en opstellen clusterpaspoorten
- Het tenderen van een ontwikkelpositie op nader te bepalen clusters
- Het verkopen van gemeentelijke gronden aan ontwikkelaars;
- Met ontwikkelaars komen tot ontwikkelaafspraken in zogenaamde anterieure (privaatrechtelijke) overeenkomsten;
- Het begeleiden en toetsen van door ontwikkelaars voortgebrachte plannen en ontwerpproducten;
- Het innen van exploitatiebijdragen bij ontwikkelende partijen;
- Het aanbesteden van aannemingscontracten voor de herinrichting openbare ruimte, woonrijp en/of bouwrijp maken van vastgoedpercelen;
- Directievoering en toezicht op aannemende partijen tijdens de uitvoeringsfase.

1.2 De opdracht

Volgens de wettelijke vereisten en de statuten van OGF B.V. dient een externe accountant de jaarrekening te controleren. Voor de jaarrekening over het boekjaar 2024 voldeed OGF B.V. aan de wettelijke vrijstellingsvereisten zoals ook genoemd in de statuten. Daarom is besloten om geen controleverklaring door een externe accountant te laten opstellen. Hiervoor in de plaats is op verzoek van de aandeelhouders en de RvC een zogenaamde plausibiliteitstoets op de jaarrekening uitgevoerd door de afdeling Audit & Toezicht van de gemeente Eindhoven. Voorzien is echter dat deze situatie van tijdelijke aard is en dat voor volgende boekjaren een externe controleverklaring gewenst is. Tevens kan de situatie ontstaan dat de vennootschap niet meer aan de wettelijke vrijstellingseisen voldoet.

Contractant moet voldoen aan de eisen van de opdrachtgever zoals verwoord in de doelstelling van het aanbestedingsdocument, zie §1.4. De contractant moet in staat zijn om de jaarrekeningcontrole uit te voeren en daarnaast moet de contractant proactief bijdragen aan het verbeteren van de interne beheersing en de financiële processen binnen de B.V.

Concreet zijn de doelstellingen van de opdracht als volgt:

1. Voldoen aan wettelijke verplichting: zorgen dat tijdig voldaan kan worden aan de wettelijke verplichtingen op het gebied van jaarrekeningcontrole vanaf boekjaar 2025.
2. Ondersteuning bij risicobeheersing: de accountant moet, naast de reguliere controlewerkzaamheden, OGF B.V. en haar Raad van Commissarissen (RvC) adviseren over risico's en kansen voor procesverbetering, met als doel de interne beheersing verder te versterken.
3. Transparantie en compliance: zekerheid bieden over de juistheid, getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verslaglegging, in overeenstemming met alle relevante wet- en regelgeving, inclusief specifieke voorschriften voor publieke organisaties.

Met de contractant wil opdrachtgever een solide basis leggen voor een langdurige samenwerking met een ervaren auditpartner die niet alleen voldoet aan de wettelijke vereisten, maar ook actief bijdraagt aan de verdere ontwikkeling en verbetering van de financiële processen binnen de organisaties.

De contractant is samen met opdrachtgever verantwoordelijk voor een goedgekeurde jaarrekening.

De door de contractant te leveren diensten bestaat minimaal uit de navolgende onderdelen:

1. Contolerende functie, bestaande uit de interim controle en de jaarrekeningcontrole.
2. Aangifte vennootschapsbelasting (optioneel, zie toelichting "fiscale uitgangspositie").
3. Natuurlijke adviesfunctie (voortvloeiend uit de certificerende functie en verrichtte controleactiviteiten).
4. Verrichten van eventuele aanvullende opdrachten. Optioneel binnen de opdracht kunnen op verzoek van het bestuur of op initiatie van haar Raad van Commissarissen aan contractant aanvullende, specifieke (nadere) opdrachten worden verstrekt voor bijvoorbeeld een specifiek accountantsonderzoek.

Toelichting fiscale uitgangspositie OGF B.V.

Gezien de fiscale complexiteit die verband houdt met de verschillende activiteiten van de gebiedsontwikkeling, plus de verhouding van de B.V. tot haar opdrachtgevers (de aandeelhouders), is in 2024 en 2025 afstemming met de Belastingdienst gezocht om zekerheid te verkrijgen over de fiscale uitgangspositie van de B.V. In december 2024 heeft de Belastingdienst duidelijkheid verstrekt over de btw-positie van de B.V. (brief v/d Belastingdienst is opvraagbaar).

Ten aanzien van de uitgangspositie voor de vennootschapsbelasting (vpb) is echter nog geen zekerheid verkregen op dit moment. Wel heeft de Belastingdienst in maart 2025 de zogenaamde algehele samenwerkingsvrijstelling waarom verzocht werd, niet gehonoreerd. Op dit moment wordt een alternatieve benadering (de zogenaamde 'costplus' variant) uitgewerkt met als doel om uiterlijk eind 2025 hierover met de Belastingdienst overeenstemming over te bereiken.

Zodra de uitgangspositie voor de vennootschapsbelasting helder is en vastgesteld kan worden of het doen van de aangifte hiervoor geen specialistische fiscale kennis vereist van de accountant zal deze activiteit worden opgedragen aan de accountant. Tot die tijd laat de B.V. zich separaat adviseren door fiscale (externe) specialisten met ervaring in het domein van de gebiedsontwikkeling.

De volgende kentallen¹ over OGF B.V. zijn van belang:

Looptijd opgave gebiedsontwikkeling	t/m 2045
Kosten totaal (afgerond op mln. excl. BTW):	€ 409 mln.
- grondverwerving	€ 84 mln.
- civiele kosten	€ 186 mln.
- plankosten (apparaat BV)	€ 78 mln.
- overige kosten	€ 29 mln.
- onvoorzien	€ 32 mln.
Opbrengsten totaal (afgerond op mln. excl. BTW):	€ 409 mln.
- grondopbrengsten uit verkopen	€ 148 mln.
- exploitatiebijdragen te innen bij derden	€ 51 mln.
- subsidies Rijk (via gemeente)	€ 104 mln.
- bijdrage gemeente Eindhoven	€ 93 mln.
- bijdrage provincie Noord-Brabant	€ 13 mln.
Personele bezetting OGF B.V. :	
- aantal medewerkers in loondienst per 1-7-2025	1 (1 Fte)
- aantal medewerkers ingehuurd / detachering per 1-7-2025	13 (8,6 Fte)
Transacties (prognose eerste 4 jaar v/d overeenkomst):	
- Prognose # inkomende facturen 2025	300
- Prognose # inkomende facturen gem. p/jr. (periode 2026 t/m 2029)	800
- Prognose # uitgaande facturen periode 2025	5
- Prognose # uitgaande facturen gem. p/jr. (periode 2026 t/m 2029)	15
- Aantal (inkoop) verplichtingen 2025	40
- Prognose # (inkoop) verplichtingen gem. p/jr. (periode 2026 t/m 2029)	80

Bij dit programma van eisen worden de volgende stukken als achterliggende informatie beschikbaar gesteld:

- definitieve jaarstukken 2024
- het vastgestelde jaarplan en jaarbegroting 2024&2025 (opvraagbaar)

Om een verdere indruk te krijgen van de opgave waarvoor OGF B.V. is opgericht wordt verwezen naar <https://www.openeindhoven.nl/gebieden/stationsgebied-knoop-xl/noordzijde-fellenoord> en de *Samenwerkingsovereenkomst Gebiedsontwikkeling Fellenoord* (bijlage 3, opvraagbaar)

¹ Kosten en opbrengsten zijn ontleend aan de Grondexploitatie 2025

Technische beschrijving en uitvoeringsvoorwaarden

Op de opdracht zijn de volgende uitvoeringsvoorwaarden van toepassing:

2.1 Voorwaarden en regelgeving

1	Uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening zijn de eisen in overeenstemming met artikel 21 en 22 van de Statuten OGF B.V. leidend tot een controleverklaring van de onafhankelijke externe accountant bij de jaarrekening, met daarin een oordeel over de getrouwheid. Bij de uitvoering van deze controle besteedt contractant ten minste aandacht aan:
1a	Het identificeren en beoordelen van de risico's dat de jaarrekening materiële afwijkingen bevat door fouten of fraude, of dat de baten en lasten onrechtmatig zijn ontstaan, evenals de wijzigingen in de balans. Vervolgens, op basis van deze risico's, het vaststellen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verzamelen van voldoende en geschikte controle-informatie als basis voor een betrouwbaar oordeel.
1b	Het verkrijgen van inzicht in de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersing die relevant is voor de controle, met als doel het selecteren van controlewerkzaamheden die passend zijn voor de gegeven omstandigheden.
1c	Het evalueren van de geschiktheid van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële getrouwheidscriteria, en het beoordelen van de redelijkheid van de schattingen door het bestuur en de toelichtingen hierover in de jaarrekening.
1d	Het controleren op de toepassing van de relevante (financiële) interne en externe voorschriften conform relevante Europese en nationale wet- en regelgeving en het controleprotocol.
1e	Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen, evenals het controleren of de informatie in het jaarverslag consistent is met de jaarrekening. Daarnaast het vaststellen dat de jaarrekening aansluit op de financiële administratie.
1f	Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen, en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, evenals de balansmutaties, in alle van materieel belang zijnde aspecten getrouw tot stand zijn gekomen.
1g	Bij de controle en rapportage dienen de volgende zaken te worden betrokken die hun grondslag hebben in de afspraken tussen OGF B.V., de gemeente Eindhoven en de provincie Noord-Brabant: 1. Bij het geven van opdrachten aan derden en/of de verkoop van gronden aan derden dient OGF B.V. rekening te houden met de wet- en regelgeving inzake staatssteun, mededinging, aanbesteding, subsidies en de algemene beginselen van behoorlijk

	bestuur. Daarnaast zal OGF B.V. rekening houden met het (inkoop)beleid van de gemeente Eindhoven of de provincie Noord-Brabant. 2. OGF B.V. ontvangt middels doorstorting subsidiegelden van de gemeente Eindhoven die zij op haar beurt van het Rijk ontvangt. OGF B.V. zal bij de uitvoering van haar opdracht de subsidievoorwaarden van het Rijk, die zij aan de gemeente Eindhoven als subsidieontvanger heeft gesteld, naleven en geen handelingen verrichten die in strijd zijn met die voorwaarden, een en ander voor zover die voorwaarden betrekking hebben op maatregelen waarvoor de opdracht is verleend aan OGF B.V.
1h	Contractant is bevoegd tot het verrichten van wettelijke controles in de zin van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta). Dit houdt in dat de contractant gedurende de gehele looptijd van de overeenkomst: • beschikt over een geldige vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM); en • staat ingeschreven in het register van accountantsorganisaties dat door de AFM wordt bijgehouden. Indien de vergunning of registratie gedurende de looptijd van de overeenkomst wordt ingetrokken, geschorst of vervalt, stelt de contractant de opdrachtgever hiervan direct schriftelijk op de hoogte.

2.2 Algemene uitgangspunten

2a	De vereiste controles dienen op hoofdlijnen uitgevoerd te worden waarbij gebruik wordt gemaakt van moderne controletechnieken.
2b	Voor zowel de certificerende als de adviesfunctie beschikt contractant over: • een open en kritische houding ten opzichte van de organisatie van opdrachtgever; • een oplossingsgerichte houding waarbij niet alleen eventuele tekortkomingen worden geconstateerd, maar ook actief wordt meegedacht over oplossingen; • goede sociale vaardigheden en het vermogen om te kunnen communiceren met alle actoren in het proces.
2c	Contractant levert gedurende de looptijd van de overeenkomst zowel gevraagd als ongevraagd advies in het kader van de natuurlijke adviesfunctie. Deze adviesfunctie vloeit voort uit de controleopdracht en wordt beschouwd als een integraal onderdeel van de dienstverlening. De accountant: • signaleert proactief bijzonderheden, risico's en aandachtspunten in de bedrijfsvoering van de opdrachtgever, mede op basis van zijn kennis en ervaring bij vergelijkbare organisaties; • snijdt actuele en voor de opdrachtgever relevante thema's aan, bijvoorbeeld op het gebied van wet- en regelgeving, governance, risicobeheersing of interne beheersing; • besteedt aantoonbaar tijd en aandacht aan het voorbereiden en uitbrengen van dit advies, zowel op eigen initiatief als op verzoek van de opdrachtgever; • rapporteert deze adviezen
2d	Contractant organiseert jaarlijks een voorlichtingsbijeenkomst (van ca. 2 uur) voor het bestuur van de opdrachtgever. Tijdens deze bijeenkomst:

	• worden actuele en voor de publieke sector relevante ontwikkelingen behandeld, waaronder wijzigingen in wet- en regelgeving, governance vraagstukken, financiële verslaggeving, risicobeheersing en andere thema's die van invloed kunnen zijn op de bestuurlijke verantwoordelijkheid; • wordt de inhoud afgestemd op de context en actualiteit van de organisatie, waarbij ruimte is voor interactie en vragen vanuit het bestuur; • levert de accountant voorafgaand aan de bijeenkomst een agenda of voorstel van onderwerpen ter goedkeuring aan de opdrachtgever; • wordt de bijeenkomst fysiek of, indien wenselijk, digitaal georganiseerd in overleg met de opdrachtgever. Contractant draagt zorg voor een heldere verslaglegging van de bijeenkomst en evalueert het nut en de relevantie ervan met de opdrachtgever.
2e	De contractant beschikt over een vastgelegd kwaliteitsmanagementsysteem dat aantoonbaar is gecertificeerd op basis van ISO 9001:2015, of – voor accountantsorganisaties – aantoonbaar voldoet aan het ISQM1-framework, dat in dit kader als gelijkwaardig wordt beschouwd. Het kwaliteitsmanagementsysteem dient gedurende de gehele looptijd van de overeenkomst aantoonbaar in stand te blijven. Bij intrekking, vervallen of schorsen van de certificering stelt de contractant de opdrachtgever hiervan onverwijld en schriftelijk op de hoogte, inclusief de maatregelen die worden genomen om de geldigheid van de certificering te herstellen. Verificatie / toetsing De opdrachtgever behoudt zich het recht voor om gedurende de looptijd de geldigheid van de certificering steekproefsgewijs te verifiëren.

2.3 Planning van de werkzaamheden

3a	Bij het uitvoeren van de controlewerkzaamheden is het noodzakelijk dat de jaarstukken uiterlijk eind april gereed zijn met een goedkeurende accountantsverklaring. Contractant houdt derhalve het volgende tijdspad aan met betrekking tot het uitvoeren van de werkzaamheden: • Interim Controle uit te voeren in oktober jaar T, check op processen en uitgevoerde genomen beheersmaatregelen om de risico's af te dekken. Jaarcontrole uit te voeren in periode februari - maart jaar T+1, controle op jaarstukken.
3b	Contractant stemt de accountantsfunctie af op de vraag en planning van opdrachtgever en is hierin flexibel.
3c	Contractant werkt uitsluitend volgens een van tevoren met de opdrachtgever afgesproken planning. Deze planning wordt schriftelijk vastgelegd.

2.4 Rapportage

4a	Contractant levert (jaarlijks) een managementletter op na de interim controle van een boekjaar. Dit managementletter bevat twee onderdelen, een kort verslag met algemene bevindingen en een verslag financieel technisch van aard. Dit korte verslag is bedoeld voor de bestuurder van OGF B.V. en de RvC. Het tweede onderdeel is een opsomming van verbeteringen die moeten zijn doorgevoerd bij de jaarrekening. Dit is een werkdocument ten behoeve van het team financiën. Indien nodig zijn de bevindingen voorzien van een kort en concreet advies. De managementletter is uiterlijk twee weken na afronding van de tussencontrole beschikbaar.
4b	Contractant levert (jaarlijks) een controleverklaring en een accountantsverslag op, waarbij de verklaring betrekking heeft op de jaarstukken en het verslag van bevindingen voortkomt uit de accountantscontrole. Dit accountantsverslag is kort en bondig, gericht op de hoofdlijnen, en bedoeld voor bestuurlijke behandeling.
4c	Contractant is in zijn rapportages kritisch naar de organisatie van de opdrachtgever toe. Hij stelt de rapportages transparant op, wat betekent dat de bevindingen duidelijk te volgen zijn, een consistente gedragslijn hebben, tekortkomingen en risico's tijdig worden gesignaleerd en hierbij duidelijke, oplossingsgerichte adviezen worden verstrekt. Tevens neemt contractant positieve ontwikkelingen die in het oog springen in zijn rapportage op. Contractant overlegt bij aanvang van de werkzaamheden een voorbeeld waaruit de opzet en wijze van rapporteren blijkt.

2.5 Uitvoering van de werkzaamheden

5a	Contractant (en iedereen die hij/zij inzet bij de uitvoering van de opdracht) handelt bij uitvoering van deze opdracht conform de in Nederland vigerende wet- en regelgeving.
5b	Tijdens uitvoering van de werkzaamheden vinden de contacten met opdrachtgever in de Nederlandse taal plaats. Alle schriftelijke communicatie en rapportages zijn eveneens gesteld in de Nederlandse taal.
5c	Medewerkers van contractant die op locatie werken zullen, indien daarom gevraagd wordt, een geldig legitimatiebewijs overleggen. Ze zullen zich houden aan de toegangs- en gedragsregels die op de locatie(s) gelden en bij eventuele vragen hieraan volledig hun medewerking verlenen.
5d	Contractant zorgt voor directe (ook fysieke) bereikbaarheid van de controleleiding, stelt duidelijke afspraken over responstijden bij spoedvragen vast en werkt met vaste aanspreekpunten.
5e	Contractant zorgt ervoor dat met enige regelmaat (frequentie in goed overleg door Partijen vast te stellen) kort per e-mail de voortgang wordt gemeld aan contactperso(n)en van opdrachtgever en de vragen aan de organisatie worden doorgegeven.
5f	Indien na afloop van de werkzaamheden blijkt dat een medewerker van de contractant of een door de contractant ingehuurd derde onzorgvuldig heeft gewerkt, zal de opdrachtgever de

	contractant hierover informeren en de mogelijkheid bieden om dit binnen een redelijke termijn te corrigeren. Indien de contractant dit niet binnen de redelijke termijn doet, behoudt de opdrachtgever zich het recht voor om zelf correcties uit te voeren of uit te laten voeren en de kosten hiervan op de contractant te verhalen, waarbij eventuele vervolgschade en kosten voor spoedherstel eveneens op de contractant verhaald zullen worden
--	--

2.6 Vaktechnische eisen

6a	Contractant voert de hiervoor omschreven controlediensten uit volgens het Nederlands recht
6b	De contractant en de door hem ingezette medewerkers voeren de opdracht uit in overeenstemming met de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), vastgesteld door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Dit betekent dat de uitvoering van de opdracht te allen tijde voldoet aan de beginselen van integriteit, objectiviteit, professionaliteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid, en vertrouwelijkheid zoals vastgelegd in de VGBA. Indien zich omstandigheden voordoen die (kunnen) leiden tot schending van de VGBA, stelt de contractant de opdrachtgever hiervan onverwijld en schriftelijk op de hoogte, met een beschrijving van de getroffen maatregelen.
6c	Contractant verleent volledige medewerking aan eventuele audits of onderzoek door of namens, de aandeelhouders, de Belastingdienst en of andere relevante overheidsinstanties

2.7 Personele eisen

7a	De personen die namens de contractant de eindverantwoordelijkheid dragen voor de uitvoering van de opdracht, zijn ingeschreven als registeraccountant (RA) in het accountantsregister van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Deze inschrijving dient gedurende de gehele looptijd van de overeenkomst in stand te blijven. Bij wijziging of beëindiging van de inschrijving stelt de contractant de opdrachtgever hiervan onverwijld en schriftelijk op de hoogte, met vermelding van de getroffen maatregelen om te waarborgen dat de opdracht te allen tijde onder eindverantwoordelijkheid van een RA wordt uitgevoerd.
7b	Met het oog op het duurzaam opbouwen van kennis en ervaring binnen het controleteam, zorgt de contractant ervoor dat gedurende de looptijd van de overeenkomst ten minste de eindverantwoordelijke Registeraccountant, de controleleider(s) en ten minste de helft van de auditors, die bij een eerdere controle naar tevredenheid van de opdrachtgever hebben gefunctioneerd, opnieuw worden ingezet voor een volgende controle. Dit geldt tenzij er sprake is van een objectieve verhindering, waarbij de contractant aandacht besteedt aan continuïteit en een gedegen overdracht.

7c	De contractant en de door hem in te zetten medewerkers verrichten de werkzaamheden met betrekking tot de controle van de jaarrekening op de tijdstippen zoals overeengekomen. De contractant garandeert continuïteit van de dienstverlening.
7d	Contractant beschikt over <u>specialistische</u> kennis op de volgende gebieden: - Financial Auditing (RA ingeschreven NBA); - IT Auditing; niveau register EDP-auditor (RE ingeschreven in register NOREA); Contractant beschikt over (voldoende) kennis op de volgende gebieden: - Fiscaalrecht (Loonbelasting, Vennootschapsbelasting, Overdrachtsbelasting, BTW).
7e	De eindverantwoordelijke accountant en senior manager heeft aantoonbare ervaring met betrekking tot controle van de jaarrekening in de branche gebieds- en vastgoedontwikkeling en kennis van het publieke domein gezien de aandeelhouders van OGF B.V.
7f	Het controleteam a. Het controleteam heeft een vast aanspreekpunt (de controleleider) waarmee de sector bedrijfsvoering/team organisatieondersteuning van de opdrachtgever alles inzake de uitbestede werkzaamheden kan bespreken. b. De controleleider en degenen die de controle uitvoeren hebben ruime ervaring met de controle van overheidsorganisaties en zijn goed op de hoogte van de specifieke kenmerken van deze organisaties. c. Binnen het controleteam vindt een goede kennisoverdracht plaats en is de rolverdeling duidelijk. Het team dat de tussencontrole uitvoert, voert uit het oogpunt van efficiency ook de eindcontrole uit.

2.8 Meer- en minderwerk

8a	Alle dusver in dit hoofdstuk beschreven diensten, werkzaamheden en verplichtingen worden uitgevoerd tegen een vaste vergoeding, die volgt uit het prijsblad. Er is sprake van meerwerk bij werkzaamheden die niet besloten liggen in de opdracht, maar daarvan in het verlengde liggen. Alleen in uitzonderlijke gevallen of op expliciet verzoek van opdrachtgever kan meerwerk in rekening worden gebracht, hierbij dient contractant aan te tonen dat het meerwerk noodzakelijk is geworden voor het succesvol afronden van de jaarrekeningcontrole.
8b	Voor op verzoek van opdrachtgever, extra of optioneel uit te voeren werkzaamheden overlegt contractant eerst een schriftelijk prijsvoorstel. Daarin wordt de omvang van het verwachte meerwerk en de daaraan verbonden tijdsduur en kosten duidelijk aangegeven. De kosten zijn gebaseerd op de tarieven zoals vermeld op het prijsblad welke onderdeel uitmaakt van de inschrijving.
8c	Contractant start geen meerwerk zoals bedoeld onder a en b voordat hij schriftelijk opdracht van opdrachtgever heeft gekregen om dit te doen. Een eventuele meerwerkopdracht wordt apart gefactureerd.
8d	Er is sprake van minderwerk als de contractant een deel van in dit programma van eisen beschreven diensten, werkzaamheden en verplichtingen structureel niet (meer) uitvoert of niet (meer) hoeft uit te voeren, bijvoorbeeld door optimalisatie van de controleprocessen. In

	eerste instantie streven partijen naar een zinnige invulling van de vrijgekomen uren. Als dit niet lukt, brengt de contractant dit deel in mindering op de vaste vergoeding.
8e	De vaste vergoeding voor de controlewerkzaamheden (zoals omschreven in dit Programma van Eisen) betreft de jaarrekeningcontrole over het eerste jaar van de opdracht. Deze vergoeding volgt uit het prijzenblad en vormt het uitgangspunt voor de gunning. Daarnaast bevat het prijzenblad een overzicht van uurtarieven per functie. Deze tarieven worden gebruikt voor: - de berekening van optioneel meerwerk of aanvullende opdrachten die niet onder de vaste jaarvergoeding vallen. - de begroting voor de controlewerkzaamheden van opvolgende boekjaren die voorafgaande aan de werkzaamheden voor het betreffende boekjaar wordt vastgesteld.

2.9 Evaluatie

9	In het kader van de (jaarlijkse) evaluatie van prestaties rapporteert contractant aan opdrachtgever over de verrichte dienstverlening. Hierin wordt gereflecteerd op:
9a	<u>Tijdigheid:</u> Het leveren van diensten en producten op de overeengekomen tijdstippen, het maken en nakomen van afspraken op de overeengekomen tijdstippen, en het tijdig informeren van de opdrachtgever zodat deze niet voor voldongen feiten wordt geplaatst.
9b	<u>Kwaliteit dienstverlening:</u> In algemene zin. Daarnaast de mate waarin eventuele specifieke aandachtspunten zijn gerealiseerd zoals overeengekomen, in relatie tot de kwaliteitsborging.
9c	<u>Effectieve communicatie:</u> De mate waarin de contractant effectief communiceert met de opdrachtgever, waarbij de contractant: • Duidelijk communiceert, actief luistert en op een professionele en respectvolle manier samenwerkt met betrokkenen. • Inzicht heeft in de achterliggende behoeften van anderen en hierop inspeelt. • Complexe informatie helder en afgestemd op diverse doelgroepen kan overbrengen.
9d	<u>Samenwerking met OGF B.V. en de door haar ingeschakelde financiële dienstverleners :</u> De wijze waarop de contractant samenwerkt en afstemt gedurende de controle inclusief de wijze waarop de contractant als sluitstuk van de (jaarlijkse) controlecyclus de samenwerking evalueert met de organisatie van OGF B.V. inclusief de door haar ingeschakelde financiële dienstverleners.