



caparis

werkt met talent



Programma van Eisen

Accountantsdiensten

Programma van eisen Accountantsdiensten

1	Algemene eisen	GR	NV
1.1	Inschrijver garandeert dat geleverde dienstverlening voldoet aan Nederlandse wet- en regelgeving.	X	X
1.2	De Opdrachtnemer beschikt over een kwaliteitsborgingssysteem dat minimaal voldoet aan de eisen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en toont dit aan tijdens de verificatie van de inschrijving na voorlopige gunning.	X	X
1.3	De Opdrachtnemer is bekend met het gebruik van diverse financiële pakketten, waaronder het softwarepakket Exact Globe van de leverancier Exact, en volgt de ontwikkelingen op dit gebied.	X	X
1.4	Inschrijver dient over voldoende kennis en ervaring te beschikken op het gebied van sociale werkvoorziening, gemeentelijke overheid, Gemeenschappelijke Regelingen en de specifieke wet- en regelgeving op deze beleidsterreinen (BBV, rechtmatigheid). Deze kennis en ervaring moet zodanig zijn, dat naast de toepassing van bestaande wet- en regelgeving tevens een signaalfunctie kan worden vervuld met betrekking tot risico's en actuele ontwikkelingen.	X	X
1.5	Opdrachtnemer draagt er zorg voor dat zijn medewerkers zich houden aan de ter plaatse geldende regels. Dit heeft onder meer betrekking op de hygiëneregels op de afdeling waar voedsel verpakt wordt.	X	X
1.6	De Inschrijver verklaart dat zijn medewerkers voorafgaand aan een eerste bezoek op de hoogte zijn van- en zich houden aan de huisregels die gelden voor de verschillende locaties en gebouwen van Caparis.	X	X
2	Inrichting werkzaamheden / Controleplan	GR	NV
2.1	Opdrachtnemer levert na gunning z.s.m. (max. vier weken) een definitief implementatieplan op, waarin alle fasen inclusief de actiepunten, communicatie en samenwerking, nulmeting, rollen, taken en verantwoordelijkheden van Opdrachtnemer, huidige leverancier en Opdrachtgever beschreven staan en de risicoanalyse en te nemen maatregelen. Tijdens het implementatiegesprek na gunning wordt het implementatieplan in overleg met Opdrachtnemer waar nodig aangepast en/of aangevuld en vastgesteld. Het doel van het implementatieplan is een geruisloze overgang van de oude naar de nieuwe Opdrachtnemer met een minimale werkbelasting voor Caparis.	X	X
2.2	Bij beëindiging van de Overeenkomst werkt Opdrachtnemer kosteloos te allen tijde mee om een zo efficiënt en effectief mogelijke overgang te realiseren naar de nieuwe opdrachtnemer. Er is sprake van een exit-strategie.	X	X
2.3	Opdrachtnemer dient controles zoveel als mogelijk vooraf aan te kondigen, het controleplan vooraf te bespreken met de opdrachtgever en vervolgens uit te voeren conform plan	X	X

2.4	Opdrachtnemer voert de controle zo efficiënt mogelijk uit, bijvoorbeeld door diverse controles zoveel mogelijk te combineren, en naar voren te halen indien mogelijk. Er vindt daarin altijd overleg plaats met Opdrachtgever	X	X
2.5	Het controleplan bevat een tijdschema dat is afgestemd met de Opdrachtgever. Het controleplan heeft herkenbare meet- en/of beslispunten omtrent de voortgang van de werkzaamheden/diensten.	X	X
2.6	Opdrachtnemer signaleert tekortkomingen en risico's tijdig en komt met oplossingen om dit aan te pakken. En de bronnen en de mogelijke onzekerheidsmarges (mate van zekerheid) worden aangegeven	X	X
2.7	Een interim-controle is een onderdeel van de aanpak van de jaarrekeningcontrole van de Opdrachtnemer.	X	X
2.8	Bespreking van aandachtspunten tussen de Opdrachtnemer en de Opdrachtgever is afgerond uiterlijk voor start interim-controle.	X	X
2.9	Er zijn vaste overlegmomenten. Deze overleggen zijn primair gericht op een effectieve en efficiënte totstandkoming en controle van de jaarstukken en het vastleggen van afspraken, verwachtingen en planningen daarover.	X	X
3	Tolerantie	GR	NV
3.1	De Opdrachtnemer gebruikt voor zijn oordeelsvorming in de controleverklaring over de jaarrekening voor de GR van Opdrachtgever de goedkeuringstoleranties zoals naar verwachting verwoord zullen worden in het toekomstige Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), namelijk per boekjaar 2026 een controletolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden.	X	
3.2	Bij aanvullende (toekomstige) wijzigingen in de Bado ten aanzien van bovenstaande toleranties treedt de Opdrachtnemer in overleg met de Opdrachtgever over de gevolgen hiervan voor de aanneemsom. Hierin wordt indien van toepassing in onderling overleg gezamenlijke afspraken over gemaakt.	X	
3.3	Voor de bepaling van de materialiteit zijn voor Caparis NV geen specifieke regels voorgeschreven. De Opdrachtnemer gebruikt voor zijn oordeelsvorming in de controleverklaring over de jaarrekening voor Caparis NV van Opdrachtgever een controletolerantie van 1% voor fouten en 3% onzekerheden.		X
3.4	Indien de Opdrachtnemer gedurende een controle afwijkingen constateert die leiden tot het afgeven van een niet-goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de Opdrachtgever.	X	X
3.5	De Opdrachtnemer gaat ermee akkoord en zal rekening houden met het feit dat binnen de reguliere controle- en rapportagewerkzaamheden specifieke wensen van de AvA, Bestuur of Auditcommissie kunnen ontstaan. Concreet betekent dit dat jaarlijks, passend binnen de reguliere controle-opdracht, maximaal 3 controle-accenten (speerpunten) kunnen worden aangeven. Dit is onderdeel van de reguliere werkzaamheden (onderdeel van het jaarlijkse controleplan).		X

4	Rapportages	GR	NV
4.1	De Opdrachtnemer stemt in met het leveren van tenminste de volgende producten ten behoeve van de Opdrachtgever: • de controleverklaring bij de jaarrekening en het verslag van bevindingen betreffende de jaarrekeningcontrole in overeenstemming met daartoe opgestelde planning; • de tussentijdse rapportage naar aanleiding van de interim-controle; • rapportages over uitgevoerde incidentele opdrachten.	X	X
4.2	De Opdrachtnemer stelt zijn rapportages transparant op: • de bevindingen zijn bondig, helder en duidelijk te volgen; • de bevindingen in de rapportages volgen een consistente gedragslijn waarbij de ontwikkeling in de tijd navolgbaar zijn; • rekening wordt gehouden met de doelgroep van de rapportage; • bevat een samenvatting van de aspecten die van belang zijn.	X	X
4.3	Bij de jaarrekening ontvangen wij een controleverklaring uiterlijk 31 mei van ieder jaar voor de NV en uiterlijk 15 maart voor de GR.	X	X
4.4	Hoor en wederhoor over de concept managementletter en andere rapporten vindt plaats tussen de Opdrachtgever en Opdrachtnemer conform de uitgangspunten voor de planning.	X	X
5	Natuurlijke adviesfunctie	GR	NV
5.1	Naast de controle van de jaarrekening dient de Opdrachtnemer als onderdeel van de opdracht te voorzien in de natuurlijke adviesfunctie, d.w.z. de Opdrachtnemer adviseert op eigen initiatief dan wel op verzoek van de opdrachtgever.	X	X
5.2	Opdrachtnemer speelt in op actuele ontwikkeling (landelijk, regionaal, branche, Caparis-specifiek) en geeft hierin gevraagd en ongevraagd advies. Het gaat hierbij om een proactieve benadering, waarbij de accountant regelmatig zelf initiatief neemt	X	X
5.3	De Opdrachtnemer kan terugvallen op een netwerk van deskundigheid op het gebied van belastingrecht, automatisering, rechtmatigheid, administratieve organisaties, IT-audits, inkoop- en aanbestedingswetgeving.	X	X
5.4	De Opdrachtnemer geeft signalen over risico's die de Opdrachtgever loopt, enerzijds gerelateerd aan de jaarrekeningcontrole en anderzijds uit hoofde van externe ontwikkelingen, die van invloed kunnen zijn op de exploitatie.	X	X
5.5	Deze advisering is onlosmakelijk aan de certificerende functie verbonden en maakt onderdeel uit van de daarvoor afgesproken prijs. Het omvat adviezen van beperkte omvang die een directe relatie hebben met de jaarrekeningcontrole, managementletter en het accountantsverslag, en zich daarin uitkristalliseren.	X	X
6	Samenstelling controleteam	GR	NV
6.1	De Opdrachtnemer waarborgt bij de samenstelling van het controleteam voldoende menskracht en tijdige beschikbaarheid	X	X

	van de benodigde deskundigheid en ervaring voor het uitvoeren van een doelmatige en doeltreffende controle van de jaarrekening.		
6.2	Opdrachtnemer dient specifiek maatwerk te kunnen leveren. In de bemensing van het controleteam zal dit tot uitdrukking moeten komen door een evenwichtige opbouw van kennis en ervaring met betrekking tot bedrijfseconomische vraagstukken, verslaggeving, interne beheersing en inhoudelijke kennis van relevante regelgeving;	X	X
6.3	De Opdrachtnemer waarborgt bij wisseling in de samenstelling van het controleteam een goede kennisoverdracht en kennismanagement binnen het controleteam voor een doelmatige en doeltreffende controle van de jaarrekening. Dit houdt ook in dat een wisseling in de samenstelling van het controleteam geen extra interne belasting en/of extra kosten voor de Opdrachtgever met zich mee zal brengen. Het controleteam dat de interim-controle uitvoert zal uit efficiency oogpunt in principe ook de eindcontrole uitvoeren.	X	X
6.4	De Opdrachtnemer spreekt de intentie uit dat minimaal de verantwoordelijke partner of de eerstverantwoordelijke voor de uitvoering van de controle, gedurende de contractperiode dezelfde personen blijven. Na verloop van tijd wordt echter wel een gestructureerde roulatie in de controleteams verwacht.	X	X
6.5	In geval van wijziging in het controleteam heeft Opdrachtgever de mogelijkheid om na twee wisselingen van de desbetreffende partner of eerstverantwoordelijke het lopende contract binnen zes maanden na deze wisseling zonder rechtelijke tussenkomst eenzijdig te ontbinden zonder daarvoor de Opdrachtnemer ook maar enige vorm van schadevergoeding, hoe dan ook genoemd, verschuldigd te zijn.	X	X
7	Evaluatie		
7.1	Jaarlijks vind een evaluatiegesprek plaats tussen Opdrachtnemer en Opdrachtgever. Aandachtspunten of tekortkomingen zullen leiden tot afgesproken verbeter- of ontwikkelmogelijkheden. De beoordeling in het voorlaatste jaar van de overeenkomst vormt aanleiding voor het wel/niet gebruik maken van de mogelijkheid om de overeenkomst te verlengen	X	X
8	Duurzaamheid en Social Return	GR	NV
8.1	Caparis streeft naar CO2-reductie. Opdrachtnemer dient de CO2 uitstoot als gevolg van alle facetten van de dienstverlening bij Caparis zoveel mogelijk te beperken.		X
8.2	Ondernemers krijgen de verplichting om bij de uitvoering van de opdracht mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt te betrekken en/of sociale impact te maken. Dit kan men doen door het bieden van een (tijdelijke) baan, stage, inhuur personeel, inkoop van producten/diensten bij sociale ondernemingen en SW-organisaties of andere maatschappelijke/sociale activiteiten en initiatieven die sociale impact maken.		X

8.3	De opdrachtnemer moet bij de uitvoering van de opdracht minimaal 2% van de inschrijfsom van de initiële looptijd exclusief BTW inzetten voor social return. De opdrachtnemer is zelf verantwoordelijk voor het nakomen van haar verplichtingen en toont dit aan bij Opdrachtnemer		X
9	Privacy	GR	NV
9.1	Opdrachtnemer heeft een actueel privacystatement.	X	X
9.2	Opdrachtnemer heeft een protocol voor het afhandelen van datalekken en een overzicht met alle datalekken zoals vermeld in de AVG.	X	X
9.3	Opdrachtnemer heeft een protocol voor de omgang met verzoeken van betrokkenen zoals vermeld in de AVG.	X	X
9.4	Opdrachtnemer heeft een Functionaris Gegevensbescherming (FG) als dit wettelijk vereist is.	X	X
9.5	Als Opdrachtnemer andere verwerkers inschakelt (subverwerker) zorgt Opdrachtnemer ervoor dat zij ook voldoen aan de AVG.	X	X
10	Prijs	GR	NV
10.1	Opdrachtnemer hanteert een all-in prijs exclusief btw. Dat wil zeggen dat de prijs de volledige vergoeding omvat voor alle verplichtingen van Opdrachtnemer mede daaronder begrepen vergoeding van reis- en verblijfskosten van medewerkers van Opdrachtnemer, van de kosten voor materialen en middelen, alsmede de kosten verbonden aan enige door de overheid opgelegde heffing, belasting (behoudens btw) en/of recht in verband met de nakoming van de verplichtingen uit hoogte van de Overeenkomst.	X	X
10.2	De Opdrachtnemer geeft vaste aanneemsommen voor de controle van de jaarrekening (inclusief alle benodigde verklaringen en rapportages) van de Opdrachtgever per boekjaar.	X	X
10.3	Bij de vaste aanneemsommen geldt het principe 'geen meerwerk, tenzij'. Eventueel meerwerk kan alleen gefactureerd worden als dit vooraf overlegd, gemeld en goedgekeurd is door opdrachtgever.	X	X
10.4	Wijzigingen in de (toepassing van de) beroepsregels van de Opdrachtnemer zijn geen reden voor het aanpassen van de aanneemsom en leiden niet tot extra (controle)kosten.	X	X
10.5	Eenmaal per jaar kunnen de prijzen waarmee u heeft ingeschreven geïndexeerd worden. Voor het eerst kan dit plaatsvinden per 1 juli 2027. Het te hanteren indexeringspercentage, afgerond op twee decimalen, komt als volgt tot stand: $(\text{indexcijfer nieuw} - \text{indexcijfer oud}) / \text{indexcijfer oud} * 100$ Voorbeeld: indexering per 1 juli 2027 is als volgt: Indexcijfer nieuw: CBS Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index	X	X

	2015=100: 692 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten: Prijsindexcijfers / Perioden: Jaren per kwartaal Q2 2027 Indexcijfer oud: CBS Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2015=100: 692 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten: Prijsindexcijfers / Perioden: Jaren per kwartaal Q2 2026. Indien de indexcijfers niet zijn vastgesteld, worden de laatste definitief gepubliceerde cijfers gehanteerd.		
10.6	Indien in een jaar afgezien is van het herzien van prijzen en tarieven, dan vindt indexering in het daarop volgende jaar slechts plaats over de periode van één jaar. Van indexering over meerdere jaren is derhalve nimmer sprake.	X	X
10.7	Het voornemen voor prijsverhoging wordt minimaal zes weken voor de ingangsdatum bekend gemaakt aan Opdrachtgever. Gewijzigde prijzen en tarieven gaan pas in na toestemming van de Opdrachtgever.	X	X
10.8	De Opdrachtnemer voert alleen werkzaamheden in het kader van de te sluiten overeenkomst uit, na schriftelijke opdracht van de opdrachtgever.	X	X
10.9	Voor het indienen van een offerte voor deze en overige werkzaamheden kan Opdrachtnemer niet hogere uurtarieven offereën dan de bij inschrijving opgegeven uurtarieven.	X	X
11	Facturatie	GR	NV
11.1	<i>Facturatie format</i> Opdrachtnemer e-mailt de factuur/facturen in PDF naar facturen@caparis.nl.	X	X
11.2	<i>Factuur eisen</i> Op de factuur zijn ten minste onderstaande gegevens opgenomen: - Naam contactpersoon; - Contractnummer Caparis; - Omschrijving(en) en datum geleverde product(en) of dienst(en); - Prijs/prijzen per eenheid/dienst.	X	X
11.3	Facturatie vindt per entiteit/opdrachtgever plaats	X	X
11.4	Opdrachtnemer stemt in met de navolgende wijze van betaling t.b.v. de jaarrekeningcontrole: • 30% van de aanneemsom bij aanvang van de werkzaamheden; • 50% na afronding van de interim-controle; • 20% na afronding van de jaarrekeningcontrole.	X	X

caparis

werkt met talent

