

Bijlage 1: Programma van Eisen Alfa-college - Accountantsdiensten

De volgende eisen ten aanzien van de opdracht zijn van toepassing:

Algemeen

1. De accountant stemt in september van elk jaar met Opdrachtgever een plan af voor de jaarrekeningcontrole en de controle van de bekostigingsgegevens. Opdrachtnemer maakt een concept, hetgeen wordt voorgelegd aan en besproken met Opdrachtgever. Het plan beschrijft naast een tijdsplanning de geplande inzet van het controleteam, de highlights en wijzigingen in de controle-aanpak (ook ten opzichte van voorgaand jaar) en de wijze van samenwerking met Opdrachtgever.
2. De dienstverlening dient te worden verricht in overeenstemming met de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en het Onderwijscontroleprotocol OCW en moet worden uitgevoerd op basis van de meest recente wet- en regelgeving.
3. De accountant verstrekt op basis van zijn expertise in het onderwijs en zijn ervaringen tijdens het uitvoeren van de controles, gevraagd en ongevraagd adviezen bijvoorbeeld waar het gaat om trends, ontwikkelingen en benchmarks binnen MBO bekostigde instellingen, signaleert middels een kritische houding de risico's en draagt verbeteringen aan. Dit beschouwt Opdrachtgever als de natuurlijke adviesfunctie van Opdrachtnemer.
4. De in te zetten partner, degene die de controle leidt, en het in te zetten team hebben aantoonbare kennis en kunde van het toepassen van de voorschriften bij MBO bekostigde instellingen, en dient deze kennis en kunde actief toe te passen in de dienstverlening zoals beschreven in de definitie van de opdracht.
5. Er dient een vast controleteam met relevante ervaring in het onderwijsveld voor elk van de functies binnen het team beschikbaar te zijn, waarbij de onafhankelijkheid geborgd is door een intern rotatieprotocol en waarbij wordt gewerkt volgens de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Tevens dient er sprake te zijn van één centraal en vast aanspreekpunt voor de controles en dit aanspreekpunt fungeert als vraagbaak.
6. De voortgang van de werkzaamheden wordt tijdens het uitvoeren van de controles wekelijks afgestemd met de contactpersonen bij Alfa-college.
7. Elk jaar, na afloop van de werkzaamheden, wordt een evaluatie gepland door Opdrachtnemer met Alfa-college.
8. Na afloop van de overeenkomst verleent Opdrachtnemer zijn volledige medewerking bij de overdracht naar de (mogelijk nieuwe) contractpartij.

Jaarrekening controle

9. Alfa-college hanteert een kalenderjaar als boekjaar. De accountantscontrole is gericht op het afgeven van een oordeel over:
 - de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties (in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving);
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
 - het in overeenstemming zijn van de opgestelde jaarrekening met de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs;
 - de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

In het accountantsverslag dient de accountant ook in te gaan op ontwikkelingen op het gebied van de externe verslaggeving.

10. Opdrachtnemer borgt de tijdige naleving van de oplever- en beslismomenten uit onderstaande jaarplanning:

	Actie accountant	Moment
1	Opstellen projectplan (eis 1)	september
2	Kick-off gesprek	Voorafgaand aan interim controle
3	Uitvoeren Interim controle	november en december
4	Opleveren concept managementletter	Uiterlijk tweede week januari
5	Gesprek over concept managementletter met College van Bestuur en de Directeur Finance en Control	januari
6	Toelichting van definitieve managementletter (presentatie) aan de Commissie Control van de Raad van Toezicht	februari
7	Uitvoeren Jaarrekeningcontrole	maart en april
8	Uitvoeren bekostigingscontrole	Controle april en mei
9	Opleveren concept accountantsverslag aan de Directeur Finance en Control	Uiterlijk eerste week mei
10	Gesprek over concept accountantsverslag met College van Bestuur en de Directeur Finance en Control	Mei
11	Revisie door Accountant	1 week
12	Gesprek over het concept accountantsverslag met de Commissie Control van de Raad van Toezicht	Uiterlijk eerste week juni
13	Presenteren definitief accountantsverslag aan de Raad van Toezicht	Uiterlijk medio juni
14	Opleveren Assurance rapport	Uiterlijk 26 juni
15	Ondertekening accountantsverslag, oplevering Accountantsverklaring en na afgifte Assurance rapport	Uiterlijk 26 juni
16	Evaluatie (eis 7)	juli

11. De resultaten en producten van de controles zijn:
- De bevindingen van de Interimcontrole wordt middels de managementletter gerapporteerd .
 - Naar aanleiding van de Jaarrekeningcontrole wordt het accountantsverslag opgeleverd en accountantsverklaring afgegeven.
 - De bekostigingscontrole resulteert in een Assurance rapport.
12. De concept managementletter en het accountantsverslag dienen eerst met de Directeur Finance en Control van Alfa-college besproken te worden. Vervolgens is er een gesprek met een afvaardiging van het College van Bestuur. Tenslotte wordt gesproken met de Commissie Control van de raad van Toezicht.

Controle bekostigingsgegevens

13. De controle van de bekostigingsgegevens dient gericht te zijn op de gegevens conform de gestelde verplichtingen in Onderwijscontroleprotocol OCW.
14. Krachtens de onderwijswetgeving verstrekt de accountant een Assurance-rapport bij de bekostigingsgegevens. De controle is gericht op het afgeven van dat rapport. Het Assurance-rapport wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals voorgeschreven in het Onderwijscontroleprotocol OCW opgesteld.

Portaal

15. De accountant stelt een digitaal portaal ter beschikking, waarop het digitale dossier op een veilige wijze door Opdrachtgever kan worden aangeboden voor de start van de controle.

Facturatie

16. De facturatie van het vaste jaarbedrag geschiedt conform de volgende termijnen:
 - a. 40% na de afronding van de interimcontrole (punt 3 uit de tabel bij eis 10);
 - b. 40% halverwege de jaarrekeningcontrole (punt 7 uit de tabel bij eis 10);
 - c. 20% na ondertekening accountantsverslag, oplevering Accountantsverklaring en na afgifte Assurance verklaringen (punt 14 uit de tabel bij eis 10).
17. Eventuele opdrachten aanvullend aan de opdracht voor de controle wordt uitgevoerd na schriftelijk akkoord van daartoe gemandateerde functionaris namens Opdrachtgever op een offerte met een goede onderbouwing. Meerwerk voor de controle opdracht wordt niet verwacht.