



1. Programma van Eisen (PVE)

In deze paragraaf treft u de minimeisen aan waaraan uw Inschrijving dient te voldoen. De Inschrijver dient zich volledig te conformeren aan de eisen. De Inschrijver wordt er nadrukkelijk op attent gemaakt dat het niet voldoen aan één van de gestelde eisen, leidt tot terzijdelegging van de Inschrijving ('knock-out').

Eis	Algemene eisen Inschrijving
1.	Inschrijver verklaart expliciet dat hij voldoet aan de in de Aanbestedingsleidraad en daarbij behorende bijlage(n) genoemde voorwaarden en eisen die aan de opdracht zijn gesteld. U dient hiervoor de Verklaring van Inschrijving in Bijlage 4 in te vullen en te ondertekenen.
2.	Inschrijver conformeert zich volledig en zonder voorbehoud aan de (concept)overeenkomst, de algemene voorwaarden, de geheimhoudingsverklaring en verwerkersovereenkomst. De geheimhoudingsverklaring en Verwerkersovereenkomst dienen te worden ingevuld, dan wel aangevuld en ondertekend.
3.	Opdrachtnemer beschikt over een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) en staat ingeschreven in het register accountantsorganisaties van de AFM.
4.	De werkzaamheden van de inschrijver voldoen aan de gedrag- en beroepsstandaarden (kwaliteitseisen), zoals die zijn geformuleerd in de "Verordening Gedrag- en Beroepsregels Accountants"(VGBA) inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (Vio) van het Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), en aan bestaande wet- en regelgeving, alsmede aan de door de AFM uitgegeven richtlijnen en aanwijzingen.
5.	Opdrachtnemer neemt bij zijn controlewerkzaamheden de volgende toetsingskaders in acht: • Algemeen geldende Nederlandse wet- en regelgeving en het Burgerlijk Wetboek; • Europese regelgeving; • Nederlandse controlestandaarden voor accountants zoals opgenomen in de Handleiding Regelgeving Accountants van de NBA; • Overige wettelijke voorschriften die van toepassing zijn voor accountants die opdrachten uitvoeren voor RWT's; • Wet Normering Topinkomens (WNT) en ministeriële regeling 'Controleprotocol WNT'; • Kaders zoals omschreven in de Reclasseringsregeling 1995, Uitvoeringsregeling Reclassering 2005 en het jaarlijks op te stellen Accountantsprotocol Reclasseringsorganisatie van het ministerie van Justitie en Veiligheid; • De Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ) en specifiek, voor zover van toepassing, RJ 640 Organisaties zonder winststreven.
Eis	Eisen met betrekking tot de controle van de jaarrekening van Stichting
6.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan: • Het identificeren en inschatten van risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties; en • Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor het getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel.
7.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het verkrijgen van inzicht in de opzet, bestaan en werking van de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden.
8.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen en de



	toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
9.	Opdrachtnemer voert een controle uit conform de van toepassing zijnde relevante interne en externe voorschriften, zoals opgenomen in de Europese en nationale wet- en regelgeving en het normen- en toetsingskader.
10.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het controleren of de informatie in de jaarrekening consistent is met wat in de financiële administratie, begroting inclusief begrotingswijzigingen en in het jaarverslag is opgenomen.
11.	Bij de controle besteedt Opdrachtnemer aandacht aan 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 alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.
12.	Opdrachtnemer werkt mee aan een goede overdracht van de assurance-opdracht naar een mogelijke nieuwe opdrachtnemer. En dient hierbij alle informatie over te dragen.
Eis	In te zetten personeel
13.	Het controleteam van de opdrachtnemer heeft gedurende de contractperiode zoveel mogelijk dezelfde samenstelling. Mutaties worden per omgaande met de opdrachtgever gecommuniceerd. Bij samenstelling van het controleteam is deskundigheid van de te controleren sector vereist. De kosten voor inwerken van alle betrokken medewerkers van opdrachtnemer zijn voor rekening van opdrachtnemer.
14.	Inschrijver dient jaarlijks van iedere in te zetten medewerker een VOG verklaring in. Deze VOG verklaring is niet ouder dan 12 maanden. Iedere medewerker die ten kantore van opdrachtgever werkzaamheden verricht toont op eerste verzoek van Opdrachtgever een geldig identiteitsbewijs.
Eis	Uit te voeren werkzaamheden
15.	Opdrachtnemer levert jaarlijks in een met Opdrachtgever te bespreken controleplan op waarin tenminste de onderstaande onderwerpen worden opgenomen: • De uitkomsten van de risicoanalyse en de vertaling daarvan in het controleplan; • De specifieke aandachtgebieden; • De samenstelling van het controleteam; • De verwachte tijdsbesteding; • Lijst met op te leveren specificaties (PBC); • De data waarop werkzaamheden worden uitgevoerd; • De data waarop besprekingen plaatsvinden; • De data waarop het controleplan, de managementletter, controleverklaring(en) en het rapport van bevindingen worden gerealiseerd. • Splitsing werkzaamheden interimcontrole, hardclose en balanscontrole • Bevestiging van de controle in de 1e en 2e week van maart, tenzij, na overleg met RN, anders wordt overeengekomen.
16.	Inschrijver draagt jaarlijks zorg voor het controleren van de jaarrekening en het aanleveren van het getekende accountantsverslag, controleverklaring en rapport van feitelijke bevindingen vóór 31 mei van het daaropvolgende boekjaar.
17.	De extra controleverklaringen die RN vraagt zijn: - Subsidiecontrole Gemeente Den Haag - Subsidiecontrole Gemeente Enschede - Assurance-opdracht 3000A IRIS - IT-Audit
18.	Inschrijver vermeldt in de inschrijving welke goedkeuringstoleranties (bij goedkeuring, beperking, oordeel onthouding en afkeuring) gehanteerd worden gelet op de geldende regelgeving.
19.	De controle dient te worden uitgevoerd door een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De controle voldoet aan de



	controlestandaarden zoals de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld. De grondslag voor de controle is opgenomen in artikel 48e van de Wet Justitie- Subsidies (waarin wordt verwezen naar afdeling 4.2.8 van de Algemene wet bestuursrecht).
20.	Inschrijver biedt jaarlijks een managementletter aan vóór einde van het betreffende boekjaar, op een in overleg met de aanbestedende dienst te bepalen werkwijze.
21.	Driemaal per jaar overlegt inschrijver met de Audit commissie en eenmaal per jaar met de Raad van Toezicht. Daarnaast overlegt inschrijver ook driemaal per jaar met het stafhoofd CK&I. Tevens heeft inschrijver regulier overleg met de contactpersonen van de uitvoerend organisatie ten tijde van de controles en de voorbereiding daarop.
22.	Opdrachtgever stelt een online portal beschikbaar, waarin gegevensuitwisseling tussen opdrachtnemer en opdrachtgever plaatsvindt. Deze portal voldoet aan de regelgeving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming en informatieveiligheid (BIO).
Eis	Aangeboden condities
23.	Alle aangeboden prijzen gelden voor de gehele looptijd van de overeenkomst inclusief de mogelijke verlengingsjaren. Alle aangeboden prijzen zijn inclusief alle bijkomende kosten, zoals reis- en verblijfkosten, kosten van administratie, facturering, creditering, alle eventuele overige kosten en exclusief BTW.
24.	Inschrijver brengt extra kosten als gevolg van nadere eisen van Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), en/of Autoriteit Financiële Markten AFM niet in rekening bij de opdrachtgever.
25.	Inschrijver dient het Prijzenblad in Bijlage 5 volledig in te vullen.
26.	Alle prijzen per eenheid dienen gebaseerd te zijn op de bepalingen, voorwaarden en gegevens zoals gesteld in deze aanbestedingsleidraad.
27.	Het indienen van een irreële of manipulatieve offerte leidt tot uitsluiting. Uitsluiting betreft het irreëel of manipulatief inschrijven op onderdelen van het prijsblad, hieruit vloeit het volgende voort: Inschrijvers dienen per item/ eenheid een op zichzelf beschouwd realistische prijs aan te bieden. Ten aanzien van de volgende prijzen bestaat het vermoeden dat deze onrealistisch zijn: • Negatieve prijzen; • Prijzen van 0 euro; • Prijzen onder de kostprijs; • Abnormale lage prijzen, en; • In de branche ongebruikelijke prijzen. Inschrijver dient bij gebruik van prijzen die hierboven als onrealistisch zijn aangemerkt in de Inschrijving uitvoerig te motiveren waarom er geen sprake is van onrealistische prijzen c.q. het manipuleren van de gunningssystematiek. Dit dient Inschrijver te staven met bewijs. Indien deze motivatie naar oordeel van de aanbestedende dienst onvoldoende is dan zal zij een verificatievraag hierover aan Inschrijver stellen. Het is aan de aanbestedende dienst om te bepalen of er sprake is van een irreële of manipulatieve offerte van inschrijving. Indien de aanbestedende dienst van mening blijft dat de prijzen onrealistisch zijn dan wordt de Inschrijving ongeldig verklaard.