ID	Onderwerp	Extra info	Toelichting	Eis	Wens	Leverancier voldoet?	Eventuele Toelichting
JUR	**Juridische Eisen**	**Wettelijke grondslag**	**Toelichting**			**ja / nee**	
JUR-001	AFM-vergunning voor wettelijke controles	Wet toezicht accountantsorganisaties	Geldige AFM-vergunning, kopie niet ouder dan 6 maanden bij inschrijving	V			
JUR-002	Inschrijving registeraccountant (RA/AA) bij NBA	Art. 393 lid 1 Boek 2 BW; Wet op het	Eindverantwoordelijk accountant moet zijn ingeschreven in NBA-register	V			
JUR-003	Onafhankelijkheid conform ViO	Verordening inzake de Onafhankelijkheid (ViO)	Schriftelijke bevestiging onafhankelijkheid bij inschrijving en jaarlijks	V			
JUR-004	Naleving Verordening Gedragscode (VGC)	VGC NBA	Gedragsregels NBA integraal van toepassing	V			
JUR-005	Geen belangenverstrengeling	ViO / VGC	Verklaring afgeven; melden zodra (schijn van) belangenverstrengeling optreedt	V			
JUR-006	Beroepsaansprakelijkheidsverzekering	WTA / NBA-regelgeving	Minimaal €2.500.000 tot €5.000.000 per gebeurtenis en per jaar; polis op verzoek	V			
JUR-007	Informatiebeveiliging	NEN 7510 of ISO 27001	Geldig certificaat of aantoonbaar gelijkwaardig beveiligingsniveau	V			
JUR-008	Geheimhoudingsplicht alle medewerkers	Art. 26 Wab; BW	Geheimhoudingsverklaring voor alle bij opdracht betrokken medewerkers	V			
JUR-009	Contractduur	Aanbestedingswet 2012	4 jaar initieel, 2x verlenging van 2 jaar, maximaal 8 jaar totaal	V			
JUR-010	Opzegtermijn	Overeenkomst	Opzegtermijn 6 maanden, schriftelijk	V			
JUR-011	Overdrachtsverplichting bij einde contract	Overeenkomst	Volledige en kosteloze overdracht dossiers en kennis aan opvolgend accountant	V			
JUR-012	Naleving Wwft	Wet ter voorkoming van witwassen en	Cliëntenonderzoek en meldplicht ongebruikelijke transacties	V			
PER	**Personeel en Kennis**	**Ninimale ervaring**	**Toelichting**				
PER-001	Registeraccountant eindverantwoordelijk	NBA/AA-register	Naam en registratienummer vermelden in offerte	V			
PER-002	Ervaring accountancy onderwijssector	5 jaar	Aantoonbaar met CV en referenties	V			
PER-003	Ervaring controleleider	5 jaar (waarvan 3 jaar MBO)	CV met specifieke MBO-ervaring aanleveren	V			
PER-004	Referenties vergelijkbare onderwijsinstellingen	3 referenties / 3 jaar	Minimaal 3 referenties uit afgelopen 3 jaar bij vergelijkbare MBO-instellingen	V			
PER-005	Specialistische onderwijsgroep binnen organisatie	n.v.t.	Aantoonbaar specialistisch team gericht op onderwijssector	V			
PER-006	Kennis OCW-regelgeving en	Actueel	Jaarlijks bijgewerkt; aantoonbaar via PE-overzicht	V			
PER-007	Kennis bekostigingssystematiek	Actueel	Toepasselijk op sector opdrachtgever	V			
PER-008	Kennis Regeling jaarverslaggeving onderwijs	Actueel	Actuele kennis van wijzigingen RJO	V			
PER-009	Kennis Regeling Controleprotocol OCW	Meest recente versie	Toepassen meest recente versie controleprotocol	V			
PER-010	Kennis DUO-verantwoording	Actueel	Inclusief assurance-rapporten bekostigingsgegevens	V			
PER-011	Vaste partner en seniormanager aangewezen	n.v.t.	Naam, functie en bereikbaarheid in offerte vermelden	V			
PER-012	Teamsamenstelling met CV's en kwalificaties	n.v.t.	Volledige CV's met opleidingen, certificeringen en relevante ervaring	V			
PER-013	Continuïteit kernteam	70% ongewijzigd	Minimaal 70% kernteam ongewijzigd gedurende contractduur		V		
PER-014	Vervangingsregeling sleutelpersonen	n.v.t.	Schriftelijke regeling voor afwezigheid sleutelfunctionarissen	V			
PER-015	Vervanging alleen bij uitzondering en kwalitatief	n.v.t.	Vervanging uitsluitend met voorafgaand schriftelijk akkoord opdrachtgever	V			
PER-016	Permanente educatie (PE) jaarlijks	Jaarlijks	Thema's: onderwijssector, wet- en regelgeving, controlestandaarden, IT-ontwikkelingen	V			
PER-017	Nederlandse taalbeheersing alle teamleden	Goed (C1/C2)	Alle communicatie in vloeiend Nederlands, mondeling en schriftelijk	V			
PER-018	Gekwalificeerd personeel beschikbaar op korte termijn	Binnen 2 weken			V		
PER-019	Diversiteit en inclusiviteit team	n.v.t.	Aandacht voor diversiteit in teamsamenstelling		V		
CTR	**Controle werkzaamheden**	**Frequentie**	**Toelichting**				
CTR-001	Controle jaarrekening conform Titel 9 Boek 2 BW	Jaarlijks	Wettelijke controle	V			
CTR-002	Controle conform RJO	Jaarlijks	Regeling jaarverslaggeving onderwijs	V			
CTR-003	Controle conform Onderwijsaccountantsprotocol OCW	Jaarlijks	Meest recente versie protocol toepassen	V			
CTR-004	Controle conform NV COS	Jaarlijks	Nederlandse controlestandaarden	V			
CTR-005	Controle conform NBA Standaard 220	Doorlopend	Kwaliteitsbeheersing op opdrachtniveau	V			
CTR-006	Controle bekostigingsverantwoording	Jaarlijks	Leerlingen- en studentenaantallen	V			
CTR-007	Controle geoormerkte subsidies en subsidievoorwaarden	Jaarlijks	Conform subsidievoorwaarden	V			
CTR-008	Rechtmatigheidscontrole bestedingen	Jaarlijks	Conform OCW-protocol	V			
CTR-009	Interim-controle (systeemgericht)	Jaarlijks	Systeemgerichte aanpak AO/IB	V			
CTR-010	Eindejaarscontrole (gegevensgericht)	Jaarlijks		V			
CTR-011	Risicogerichte controleaanpak	Doorlopend	Risicoanalyse als basis voor controle	V			
CTR-012	Inzet data-analyse en moderne controletechnieken	Doorlopend	Process mining, journal entry testing, etc.	V			
CTR-013	Digitale werkwijze met beveiligde	Doorlopend	Beveiligd portaal conform NEN 7510/ISO 27001	V			
CTR-014	Continue terugkoppeling bevindingen	Doorlopend	Geen verrassingen bij eindrapportage	V			

ID	Onderwerp	Extra info	Toelichting	Eis	Wens	Leverancier voldoet?	Eventuele Toelichting
CTR-015	Controle treasurybeleid en treasurystatuut	Jaarlijks	Conform Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW	V			
RAP	**Rapportages en documenten**	**Uiterste Opleverdatum**	**Toelichting**				
RAP-001	Plan van aanpak controle	1 oktober	Inclusief scope, planning, team, risico's	V			
RAP-002	Jaarlijkse planningsbespreking	Vóór 1 september	Afstemming met CvB en controller	V			
RAP-003	Interim-rapportage	31 december	Bevindingen interim-controle	V			
RAP-004	Managementletter interim	15 december	Concept-managementletter na interim	V			
RAP-005	Managementletter definitief	31 maart	Aanbevelingen AO/IB en interne beheersing	V			
RAP-006	Concept-accountantsverslag	15 mei	Ten behoeve van bespreking CvB	V			
RAP-007	Accountantsverslag definitief	1 juni	Inclusief bevindingen jaarrekeningcontrole	V			
RAP-008	Controleverklaring	15-jun	Wettelijke controleverklaring jaarrekening	V			
RAP-009	Assurance-rapport bekostigingsgegevens	Conform DUO-deadline	Conform onderwijscontroleprotocol	V			
RAP-010	Boardletter aan Raad van Toezicht	Conform RvT-agenda	Indien van toepassing	V			
RAP-011	PBC-lijst (Provided By Client)	Bij start controle	Heldere afstemming aan te leveren documenten	V			
RAP-012	Afstemming planning & control cyclus	Doorlopend	Aansluiting op P&C-cyclus opdrachtgever	V			
RAP-013	Documenten op vastgestelde data beschikbaar	Conform planning	Tijdige beschikbaarheid alle deliverables	V			
RAP-014	PBC-lijst (Provided By Client)	Bij start controle	Digitaal dossier raadpleegbaar voorgaand jaar		V		
ADV	**Omschrijving**	**Reactietijd**	**Toelichting**				
ADV-001	Natuurlijke adviesfunctie	n.v.t.	Pro-actief advies zonder extra kosten binnen reguliere opdracht	V			
ADV-002	Advies fiscale vraagstukken	Binnen 5 werkdagen	BTW, loonheffingen, VPB-plicht	V			
ADV-003	Advies treasury en financiering	Binnen 5 werkdagen	Inclusief Regeling beleggen en lenen OCW	V			
ADV-004	Advies governance en interne beheersing	Binnen 5 werkdagen	Op verzoek en pro-actief	V			
ADV-005	Advies fusies, samenwerking, herstructurering	Op aanvraag	Specialistische ondersteuning beschikbaar		V		
ADV-006	Advies implementatie nieuwe wet- en regelgeving	Tijdig vóór ingangsdatum	Pro-actief signaleren en adviseren	V			
ADV-007	Pro-actieve informatievoorziening OCW-regelgeving	Doorlopend	Nieuwsbrieven, alerts, sessies	V			
ADV-008	Pro-actieve informatievoorziening ter voorkoming meerwerk	Doorlopend	Tijdige signalering aandachtspunten	V			
ADV-009	Signalering risico's bedrijfsvoering en AO	Doorlopend	Onderdeel managementletter en tussentijds	V			
ADV-010	Signalering verbetermogelijkheden interne beheersing	Doorlopend	Concrete aanbevelingen met prioritering	V			
ADV-011	Signalering relevante MBO-sector ontwikkelingen	Doorlopend	Sectorbrede ontwikkelingen vertalen naar opdrachtgever	V			
ADV-012	Vaste contactpersoon eerste aanspreekpunt	Direct bereikbaar	Naam, telefoon, e-mail vastgelegd	V			
ADV-013	Seniormanager/accountmanager goed bereikbaar	Werkdagen 8:30-17:30	Inclusief back-up bij afwezigheid	V			
ADV-014	Reactietijd op vragen	1-2 werkdagen	Standaard reactietijd op vragen	V			
ADV-015	Reactietijd controleleider acute vragen	Max 2 werkdagen	Acute vragen prioritair behandelen	V			
ADV-016	Parate kennis onder natuurlijke adviesfunctie	n.v.t.	Niet apart factureren	V			
ADV-017	Afstemming met interne auditfunctie	Doorlopend	Indien interne auditfunctie aanwezig	V			
OVL	**Overlegmomenten**	**Timing en Deelnemers**	**Toelichting**				
OVL-001	Startgesprek interim-controle	Vóór start interim (sept) Alle relevante stakeholders	Planning en scope vaststellen	V			
OVL-002	Tussentijdse afstemming interim-controle	Tijdens interim Alle relevante stakeholders	Voortgang en bevindingen	V			
OVL-003	Bespreking managementletter met CvB	Januari/februari Alle relevante stakeholders	Bespreking concept en definitieve ML	V			
OVL-004	Startgesprek eindejaarscontrole	Vóór start eindejaar (jan) Alle relevante stakeholders	Planning en scope eindejaarscontrole	V			
OVL-005	Bespreking concept-bevindingen	April/mei Controller, accountant, controleleider	Bespreking voorlopige bevindingen	V			
OVL-006	Bespreking accountantsverslag met CvB en RvT	Juni CvB, RvT/auditcommissie, accountant	Toelichting accountantsverslag en controleverklaring	V			
OVL-007	Jaarlijkse evaluatie samenwerking	Q3/Q4 CvB, controller, partner	Evaluatie dienstverlening en verbeterpunten	V			
OVL-008	Tussentijdse evaluatiegesprekken	Min. 2x per jaar Controller, controleleider	Voortgang samenwerking	V			

ID	Onderwerp	Extra info	Toelichting	Eis	Wens	Leverancier voldoet?	Eventuele Toelichting
OVL-009	Aanwezigheid RvT/auditcommissie	Op verzoek RvT/auditcommissie, accountant	Beschikbaar voor toelichting	V			
FIN	**Omschrijving**		**Toelichting**				
FIN-001	Vaste prijsafspraak jaarlijkse controlewerkzaamheden		Vast bedrag per jaar voor reguliere controlewerkzaamheden	V			
FIN-002	Transparante uurtarieven per functieniveau		Partner, manager, senior, junior - tarieven in offerte	V			
FIN-003	All-in tarieven		Inclusief reiskosten, reistijd, verblijf, kantoor, communicatie, overleg	V			
FIN-004	Geen verborgen kosten of opslagen		Alle kosten transparant en vooraf vermeld	V			
FIN-005	Geen separate kosten voor reis, verblijf, overleg		Inbegrepen in tarief	V			
FIN-006	Open calculatie uren en tarieven		Aantal uren per functieniveau en uurtarief per niveau inzichtelijk	V			
FIN-007	Totaalprijs per onderdeel		Interim, eindejaar, rapportages, overleg afzonderlijk vermeld	V			
FIN-008	Kwaliteit en kwantiteit uren inzichtelijk		Per functieniveau en per onderdeel	V			
FIN-009	Jaarlijkse indexering		Conform CBS-prijsindex zakelijke dienstverlening, maximaal afgesproken	V			
FIN-010	Prijszekerheid gedurende contractduur		Geen tussentijdse prijsverhogingen buiten indexering	V			
FIN-011	Facturatie in termijnen		Conform overeengekomen schema	V			
FIN-012	Maandelijkse facturatie na uitvoering		Gespecificeerd per dienstonderdeel, per persoon, per uur	V			
FIN-013	Specificatie aanvullende advisering		Verrichte werkzaamheden, uren, personen, tarieven vermelden	V			
FIN-014	Betalingstermijn		30 dagen na factuurdatum	V			
FIN-015	Voorbeeldfactuur bij offerte		Voorbeeldfactuur toevoegen aan offerte	V			
FIN-016	Meerwerk alleen na schriftelijke opdrachtverlening		Voorafgaande offerte met onderbouwing verplicht	V			
FIN-017	Jaarlijkse nacalculatie		Daadwerkelijk bestede uren per functieniveau		V		
KWA	**Kwaliteitsborging**	**Frequentie**	**Doorlopend**				
KWA-001	Intern kwaliteitsborgingssysteem conform NBA Standaard 220	Doorlopend	Aantoonbaar systeem op kantoor- en opdrachtniveau	V			
KWA-002	Periodieke interne kwaliteitstoetsing	Jaarlijks	Interne reviews op uitgevoerde controleopdrachten	V			
KWA-003	Onafhankelijke kwaliteitsbeoordelaar (OKB)	Per opdracht	OKB beschikbaar conform NV COS	V			
KWA-004	Peer review of kwaliteitstoets	Max. 3 jaar oud	Rapport peer review/NBA-toetsing op verzoek aanleveren	V			
KWA-005	Klachtenprocedure en escalatieprotocol	Doorlopend	Schriftelijke procedure beschikbaar	V			
KWA-006	Jaarlijkse evaluatie dienstverlening	Jaarlijks	Schriftelijke evaluatie met verbeterpunten	V			
KWA-007	Scheiding controle en advies	Doorlopend	Conform onafhankelijkheidseisen ViO	V			
KWA-008	Onderaanneming specialismen	Op aanvraag	Vooraf melden, eindverantwoordelijkheid blijft, tarieven marktconform		V		
KEN	**Kennisdeling**	**Frequentie**	**Toelichting**				
KEN-001	Kennissessies voor management en RvT	Min. 1x per jaar	Zonder additionele kosten		V		
KEN-002	Onderwerpen kennissessies	Min. 1x per jaar	MBO-sector, wet- en regelgeving, financieel beheer		V		
KEN-003	Benchmarking met vergelijkbare MBO-instellingen	Jaarlijks	Anonieme benchmarkrapportage		V		
KEN-004	Gastcolleges voor studenten/personeel	1-2x per jaar	Zonder kosten, maatschappelijke waarde		V		
KEN-005	Stageplaatsen beschikbaar stellen	1-2 per jaar	Bijv. administratieve ondersteuning of accountancy-stage		V		
KEN-006	Toegang nieuwsbrieven en publicaties	Doorlopend	Sectorpublicaties zonder kosten		V		

Naam Inschrijver		
naam handtekeningbevoegde		
handtekening voor akkoord op eisen wensenlijst		
datum:		