

Bijlage H - Programma van eisen

Europees openbare aanbesteding Accountantscontrole - Stichting 113 Zelfmoordpreventie

In dit document zijn het programma van eisen en het programma van wensen opgenomen, waarin respectievelijk de minimale vereisten en de aanvullende opties ten aanzien van de uitvoering van de opdracht zijn beschreven.

Het programma van eisen bestaat uit een pakket van eisen met een knock-outkarakter; het niet voldoen of niet kunnen voldoen aan één of meerdere van deze eisen leidt automatisch tot uitsluiting van de aanbestedingsprocedure.

Indien een geïnteresseerde zich niet kan vinden in één of meerdere eisen uit het programma, dient dit te worden aangegeven in de nota('s) van inlichtingen. Op basis daarvan bepaalt de aanbestedende dienst welke gevolgen dit heeft voor de aanbestedingsprocedure.

Met het indienen van een inschrijving verklaart de inschrijver expliciet akkoord te gaan met alle eisen uit het programma van eisen.

1 Algemene certificerende functie, rapportage en communicatie Stichting 113 Zelfmoordpreventie	
1.	De primaire functie van de opdrachtnemer is het als onafhankelijk deskundige uitvoeren van de accountantscontrole en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek conform de regels BW inclusief controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening, rekening houdend met de instellingssubsidie van VWS (17 mln per jaar), projectsubsidie van VWS (22,5 mln over 5 jaar, ingaande 2026) en enkele specifieke subsidies (zoals ZonMw). Deze enkele specifieke subsidies kunnen in bepaalde gevallen ook controleverklaringen vereisen.
2.	De opdrachtnemer geeft naar aanleiding van de uitgevoerde controle een oordeel af over de getrouwheid van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de in Nederland geldende richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 organisaties zonder winststreven (RJ 640) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
3.	Qua communicatie verwachten we dat opdrachtnemer een aantal malen met Stichting 113 Zelfmoordpreventie overlegt alvorens de managementletter en het accountantsverslag definitief is. Dat wordt afgestemd bij aanvang opdracht.
4.	Ten aanzien van de controle stelt de opdrachtnemer elk jaar een controleplan op en voert overleg hierover vooraf en zo nodig tussentijds met de organisatie. Het controleplan wordt ter inspraak voorgelegd aan de directeur HRM & bedrijfsvoering en business controller waarbij de directeur HRM & bedrijfsvoering en business controller in overleg met de opdrachtnemer eventuele specifieke aandachtspunten kan meegeven aan de opdrachtnemer.
5.	De opdrachtnemer gebruikt voor zijn oordeelsvorming in de controleverklaring over de jaarrekening goedkeuringstoleranties die van tevoren zijn afgestemd. Verder wordt voorafgaand aan de controle met de Raad van Toezicht afgestemd welke afwijkingen (%/bedrag) die tijdens de controle geconstateerd worden, moeten worden gerapporteerd aan de Raad van Toezicht.
6.	De opdrachtnemer brengt over de jaarrekeningcontrole een accountantsverslag uit aan Stichting 113 Zelfmoordpreventie en de Raad van Toezicht. In het accountantsverslag wordt in ieder geval gerapporteerd over: - De controleopdracht, de controleaanpak in hoofdlijnen en de hierbij gehanteerde kaders, zoals de gehanteerde goedkeurings- en rapportagetoleranties. - De te rapporteren fouten en onzekerheden ten aanzien van de getrouwheid. - De door de Raad van Toezicht en/of auditcommissie opgegeven controle-accenten.

	- De opzet en uitvoering van het financiële beheer en de mate waarin de beheersorganisatie waarborgt dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten als van de activa en passiva in overeenstemming met de Richtlijnen van de Jaarverslaggeving. - De ontwikkeling en analyse van het resultaat en vermogen. - De bevindingen en adviezen (op hoofdlijnen) over de interne beheersing en over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. - De mate waarin gebruik gemaakt is van de interne beheersorganisatie (op hoofdlijnen). - Gesignaleerde risico's naar aanleiding van de controle op de jaarstukken. - De werkelijk door het controleteam bestede uren over het betreffende boekjaar, uitgesplitst naar functieniveau. - Het bestuursverslag en eventueel overige informatie. Controle of de inhoud ervan: - o met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat; - o alle informatie bevat die op grond van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640) is vereist.
7.	Jaarlijks wordt een interim-controle uitgevoerd bij Stichting 113 Zelfmoordpreventie waarin het functioneren van de administratieve organisatie, de interne beheersing, de geautomatiseerde gegevensverwerking en het financieel beheer onderzocht wordt. De uitkomsten worden gerapporteerd in de vorm van een managementletter. De management letter bevat minimaal bevindingen omtrent: - De kwaliteit en het functioneren van de administratieve organisatie en interne beheersing. - Gesignaleerde risico's. - IT-audits. - Rapportage op bevindingen (risico, aanbeveling, opvolging). - Bijzondere (actuele) ontwikkelingen, bijvoorbeeld in wet- en regelgeving en de gevolgen voor Stichting 113 Zelfmoordpreventie.
8.	De adviezen van opdrachtnemer zijn concreet, praktisch en oplossingsgericht en op de betrokken problematiek toegesneden en worden schriftelijk uitgebracht aan Stichting 113 Zelfmoordpreventie inclusief de raad van toezicht in het accountantsverslag en in de managementletter.
9.	De opdrachtnemer voorziet in de natuurlijke adviesfunctie (gevraagd en ongevraagd) ten behoeve van Stichting 113 Zelfmoordpreventie voor zover betrekking hebbend op de controle van de jaarrekening.
10.	Ter bevordering van een doelmatige en doeltreffende accountantscontrole stemt de opdrachtnemer ermee in dat er – als onderdeel van/in combinatie met bovengenoemde gebruikelijke overleggen ten aanzien van de te leveren producten – overleg plaatsvindt tussen de accountant en Stichting 113 Zelfmoordpreventie voorafgaand aan de uitvoering van de controle van ieder boekjaar. In dit overleg komen onder meer aan de orde: – De inhoud en omvang van de opdracht c.q. de uitvoering van de Overeenkomst op basis van de Offerteaanvraag inclusief alle bijlagen; – De onderlinge communicatie; – Het controleplan, inclusief planning van de werkzaamheden en een beschrijving van de controleaanpak en specifieke aandachtspunten vanuit Stichting 113 Zelfmoordpreventie/ Raad van Toezicht (zie ook eis 7). – De samenstelling van het controleteam; – De kwaliteit en tijdigheid van de opgeleverde accountantsproducten;

	– Evaluatie van controle voorgaand boekjaar, inclusief uitvoering in overeenstemming met opdracht en eventuele verbeterafspraken.
--	---

2 Algemene functie, rapportage en communicatie Stichting 113 Fonds

1.	De primaire functie van de opdrachtnemer is het afgeven van een samenstellingsverklaring voor Stichting 113 Fonds Zelfmoordpreventie (0,5 mln per jaar, hierna: 'het 113 Fonds')
2.	Voor het samenstellen van de jaarrekening van Stichting 113 Fonds wordt gebruik gemaakt van Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (Richtlijn C2 'Kleine fondsenwervende organisaties'). Het fonds is ook een erkend doel en volgt de normen voor de erkenning van goede doelen. Dit betekent dat ook inzicht wordt gegeven in de lastenverdeling conform het format "Model 3 Toelichting Bestedingen" uit Richtlijn 650.
4.	Qua communicatie verwachten we dat opdrachtnemer een aantal malen met Stichting 113 Zelfmoordpreventie overlegt alvorens de memo van de uitkomsten van de samenstellingswerkzaamheden en aandachtspunten en de samenstellingsverklaring definitief is. Dat wordt afgestemd bij aanvang opdracht.
5.	De opdrachtnemer brengt over de samenstellingsverklaring een memo uit aan Stichting 113 Zelfmoordpreventie en het bestuur. In het memo wordt in ieder geval gerapporteerd over: - Gehanteerde materialiteit - Eventueel doorgevoerde wijzigingen - Opvallendheden en aandachtspunten
6.	De adviezen van opdrachtnemer zijn concreet, praktisch en oplossingsgericht en op de betrokken problematiek toegesneden en worden schriftelijk uitgebracht aan het bestuur in het verslag.
7.	De opdrachtnemer voorziet in de natuurlijke adviesfunctie (gevraagd en ongevraagd) ten behoeve van Stichting 113 Fonds voor zover betrekking hebbend op de samenstellingsverklaring.

3 Vaststelling VWS instellingssubsidie

1.	De opdrachtnemer beoordeelt en stempelt ieder jaar de verantwoording aan VWS van de instellingssubsidie.
2.	De vaststelling moet uiterlijk 22 weken na de datum waarop de activiteiten moeten zijn uitgevoerd afgerond zijn (circa rond juni).
3.	De opdrachtnemer levert een aparte controleverklaring aan voor de vaststelling van de instellingssubsidie.

4 Eindvaststelling Landelijke Agenda Suïcidepreventie

1.	De opdrachtnemer levert aan het eind van de Landelijke Agenda Suïcidepreventie 4 in 2031 een eindvaststelling aan.
2.	De eindvaststelling moet uiterlijk 22 weken na de datum waarop de activiteiten moeten zijn uitgevoerd afgerond zijn (circa rond juni).
3.	De opdrachtnemer levert een aparte controleverklaring aan voor de eindvaststelling van de Landelijke Agenda Suïcidepreventie.

5 Algemene eisen

1.	De opdrachtnemer verricht zijn werkzaamheden in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat zij voldoen aan de voor hen geldende ethische voorschriften, de verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).
----	---

2.	De opdrachtnemer dient in samenwerking met de organisatie de controle te plannen en uit te voeren. De opdrachtnemer verstrekt hiertoe ruim voor de start van de controles de voorschriften voor oplevering, eventueel te hanteren checklists daarbij en aandachtspunten voor opdrachtgever.
3.	De te verrichten werkzaamheden inclusief de daarop volgende rapportages moeten de planning van de opdrachtgever volgen. Dit alles binnen de in overleg vastgestelde tijdlimieten.
4.	Gedurende de looptijd van de Overeenkomst heeft de opdrachtnemer te allen tijde een Wta-vergunning van het AFM om wettelijke controles uit te oefenen en is ingeschreven in de openbare registers van het AFM. Intrekking van een dergelijke vergunning leidt tot ontbinding van de Overeenkomst.
5.	Indien een gevraagd advies niet past binnen de natuurlijke adviesfunctie treedt opdrachtnemer vooraf in overleg met opdrachtgever en vindt afstemming plaats over het verzoek en de bijbehorende kosten.
6.	Opdrachtnemer dient te voorzien in een portal of vergelijkbare digitale oplossing waarin de benodigde documenten voor de uitvoering van de opdracht veilig verzonden kunnen worden van opdrachtgever aan opdrachtnemer en andersom.
7.	Jaarlijks is er een evaluatiegesprek met betrekking tot de dienstverlening tussen opdrachtnemer en opdrachtgever.
8.	Mocht er sprake zijn van situaties, bijvoorbeeld als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving of omstandigheden binnen Stichting 113 Zelfmoordpreventie die mogelijk leiden tot meer of minder inzet van opdrachtnemer dan treedt opdrachtnemer hierover in overleg met opdrachtgever. In afstemming zal een herzien jaarbedrag afgesproken worden.

6 Juridische eisen

1.	Opdrachtnemer zal alle wet- en regelgeving naleven in het kader van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Zowel opdrachtgever als opdrachtnemer zijn aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).
2.	Opdrachtnemer gebruikt de door opdrachtgever verstrekte en in het kader van de (uitvoering van de) Overeenkomst ontvangen – al dan niet bijzondere – persoonsgegevens slechts voor het verrichten van de prestatie zoals omschreven en vastgelegd in de Overeenkomst.
3.	De betrokken persoonsgegevens mogen niet (verder) worden verwerkt, verstrekt, uitgewisseld en gedeeld met derden, tenzij door opdrachtgever op schriftelijk verzoek van opdrachtnemer daartoe uitdrukkelijke voorafgaande toestemming is gegeven.
4.	Partijen zullen elkaar zo spoedig mogelijk – doch uiterlijk binnen 24 uur na de eerste ontdekking – informeren wanneer zich bij de verwerking van de gegevens bijzonderheden, waaronder datalekken, voordoen. Partijen zijn verplicht om bij dergelijke bijzonderheden snel en passend te handelen.

7 Deskundigheid en team

1.	De opdrachtnemer waarborgt dat de teamleden over de benodigde sectorspecifieke vaktechnische kennis en kwaliteiten beschikken behorend bij hun functieniveau en ervaring hebben opgedaan met controlewerkzaamheden.
2.	De opdrachtnemer waarborgt bij de samenstelling van het controleteam voldoende menskracht en tijdige beschikbaarheid van de benodigde deskundigheid en ervaring voor het uitvoeren van een doelmatige en doeltreffende controle van de jaarrekening en interim-controle.
3.	De opdrachtnemer wijst een vaste accountmanager en eerste vervanger aan, die verantwoordelijk is voor de gehele dienstverlening aan opdrachtgever en uit hoofde

	daarvan eerste aanspreekpunt is voor Stichting 113 Zelfmoordpreventie.
4.	De opdrachtnemer spreekt de intentie uit dat minimaal de verantwoordelijk partner of de eerstverantwoordelijke voor de uitvoering van de controle, gedurende de contractperiode dezelfde personen blijven.
5.	Teammutaties worden zo veel als mogelijk beperkt en indien noodzakelijk voorafgaand aan de controle besproken met de opdrachtgever.
6.	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 belasting en/of extra kosten met zich mee zal brengen. Het controleteam dat de interim-controle uitvoert zal in principe ook de eindejaarscontrole uitvoeren.
7.	De accountants die ingezet worden voor de opdracht dienen te staan ingeschreven in het NBA.

8 Prijs en meerwerk

1.	U dient een vaste prijs voor de controles op te geven. Hier dienen alle kosten in te zitten, te weten alle kosten omtrent de uitvoering van de desbetreffende controles en de uren die gemaakt worden rondom de natuurlijke adviesfunctie, waaronder in ieder geval begrepen: Alle kosten die gepaard gaan met de controles en de natuurlijke adviesfunctie dienen te zijn inbegrepen, waaronder: – De ten behoeve van de opdracht gemaakte reis- en verblijfkosten; – De kosten van onderzoeken die deel uit maken van de interim-controle en de controle op de jaarrekening. – De kosten van overleggen tussen opdrachtnemer en Stichting 113 Zelfmoordpreventie die deel uitmaken van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, de interim-controle en de uren die gemaakt worden rondom de natuurlijke adviesfunctie – De kosten van het vermenigvuldigen van documenten en andere gegevensdragers; – De kosten gemoeid met het maken presentaties, indien deze door de opdrachtgever worden verlangd; – De kosten van telecommunicatie, porti; – Premies van verzekeringen; – Eventuele kosten ter zake van ondersteuning vanuit de eigen organisatie; – Overheadkosten en bureaunkosten.
2.	Alle vermelde prijzen en tarieven zijn in Euro (€) exclusief btw.
3.	Facturatie en betaling geschiedt in overleg met opdrachtgever.
4.	Facturatie geschiedt digitaal naar facturen@113.nl onder vermelding van het betreffende kostenplaatsnummer.
5.	Alleen werkelijk gemaakte uren kunnen gefactureerd worden. Voor meerwerk gelden de in het prijzenblad voor de verschillende functies opgenomen uurtarieven.
6.	Meerwerk is alleen toegestaan in situaties die vooraf niet in te schatten waren. Voor meerwerkopdrachten geldt een specifieke procedure. Meerwerkopdrachten worden te allen tijde vooraf schriftelijk voorgelegd aan manager HRM & Bedrijfsvoering en de business controller van Stichting 113 Zelfmoordpreventie.
7.	Van meerwerk kan ook sprake zijn, indien er bijvoorbeeld aanvullende controle vanuit wet- en regelgeving is vereist. Daarnaast kan van meerwerk sprake zijn indien er extra controle nodig is vanwege aanvullende subsidies. En er kan sprake zijn van meerwerk indien er extra controle nodig is als gevolg van bevindingen die zich voordoen tijdens de jaarrekeningcontrole.

8.	De meerwerkfactuur omvat de volgende specificaties: verantwoorde uren, aard van de werkzaamheden, ingezette medewerkers met bijbehorend tarief per functieniveau.
9.	In de raming is rekening gehouden met eventueel meerwerk. Indien er meer meerwerk nodig is dan verwacht (waarbij opdrachtgever benadrukt dat opdrachtnemer aan diens zijde dient te voorkomen dat meerwerk nodig is), geldt de volgende herzieningsclausule indien er meerwerk nodig is op grond van eis 8.6 en/of 8.7 van het programma van eisen: <i>Met een beroep op artikel 2.163c Aanbestedingswet 2012, kan de opdracht gedurende de looptijd van de Overeenkomst worden gewijzigd indien zich een geval van eis 8.6 en/of 8.7 voordoet. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor de omvang van de Overeenkomst met 25% van het door opdrachtnemer geoffreerde all-in tarief voor een controlejaar per controlejaar (inclusief eventuele indexaties) te vermeerderen.</i>
10.	Opdrachtnemer verleent kosteloos medewerking aan onderzoeken, reviews en dossierbeoordelingen door toezichthouders of externe partijen, waaronder de ACM. Alle hiermee samenhangende kosten en uren zijn voor rekening van Opdrachtnemer en worden niet afzonderlijk vergoed door Opdrachtgever.