



Bijlage E – Programma van Eisen

Bijlage behorende bij de Uitnodiging tot inschrijving Europese aanbesteding Accountantsdienstverlening van Naturalis Biodiversity Center

Inleiding

Dit hoofdstuk bevat de eisen omtrent de uitvoering van de dienstverlening. Deze eisen betreffen knock-out eisen, indien deze niet worden nageleefd is er sprake van niet-nakoming. Bij het indienen van een inschrijving gaat inschrijver akkoord met de in dit hoofdstuk gestelde eisen. Als uit de inschrijving blijkt dat één of meer van de onderstaande eisen niet wordt of kan worden nageleefd door de inschrijver, wordt de inschrijving als ongeldig terzijde gelegd.

Algemeen

Naturalis stelt een aantal eisen ten aanzien van de kwaliteit van de dienstverlening.

- Opdrachtnemer verklaart de werkzaamheden zoals beschreven in dit Programma van Eisen gedurende de gehele looptijd van de Overeenkomst tegen onveranderde kwaliteit en tijdig uit te kunnen voeren.
- De Opdracht bestaat uit de controle van de jaarrekening, inclusief alle werkzaamheden die benodigd zijn voor de afgifte van een accountantsverklaring bij de jaarrekening. De Opdracht vangt aan met de controle van verslagjaar 2022. De looptijd van de Overeenkomst is drie verslagjaren en kan vervolgens nogmaals met drie verslagjaren worden verlengd. De totale looptijd is maximaal zes verslagjaren.
- Inschrijver start zijn werkzaamheden aansluitend op de werkzaamheden van de huidige accountant, die als laatste werkzaamheden de jaarrekening en de bekostigingsgegevens 2021 zal controleren. Inschrijver is in staat de werkzaamheden per 1 april 2022 aan te vangen.
- De eindejaarscontrole vindt plaats in week 9 of 10, en de interimcontrole in de maand oktober.
- Tot de scope van de Opdracht behoort de volgende dienstverlening:
 - de controle op de jaarrekening inclusief het beoordelen en toetsen van de interne procedures om na te gaan of risico's adequaat worden beheerst en het toetsen van de interne procedure en uitwerking ten aanzien van Europese aanbestedingen;
 - de natuurlijke adviesfunctie.
- Naturalis heeft circa 125 lopende projecten die (deels) worden gedekt met projectsubsidies. Deze projecten vormen onderdeel van de jaarcontrole. Voor enkele van deze projecten is een separate accountantsverklaring nodig, deze specifieke aanvullende werkzaamheden vormen geen onderdeel van de Opdracht.
- De controle van de accountant moet naast de regulier wettelijke eisen ook voldoen aan een aantal specifieke zaken, te weten:
 - Accountantsprotocol cultuursubsidies Instellingen subsidieperiode 2017-2020 (versie januari 2020). In dit document is de toetsing op Europese aanbestedingsrichtlijnen niet (meer) opgenomen. De RvT heeft echter aangegeven dat deze toets gehandhaafd dient te worden als onderdeel van de interimcontrole.
 - Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de prestatieverantwoording. Hiervoor wordt verwezen naar artikel 2.27, tweede lid van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid genoemde rapport van feitelijke bevindingen over de prestatieverantwoording.
 - Verantwoording dient te voldoen aan de Kaderregeling exploitatiesubsidies onderzoek en wetenschap
- Inschrijver dient alle diensten te kunnen leveren die noodzakelijk zijn voor het uitvoeren van de



gestelde dienstverlening.

- Inschrijver richt zijn controle naar de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening zodanig in dat hij kan voldoen aan de gestelde eisen zoals geformuleerd in het accountantsprotocol van Ministerie van OCW.
- Inschrijver is bevoegd tot het afgeven van bijzondere verklaringen. Dit kunnen deelverklaringen betreffen maar ook verklaringen in het kader van de subsidieprojecten.
- De te verrichten werkzaamheden en de daarop gebaseerde rapportages en verslaglegging dienen de vastgestelde planning en controlecyclus van Naturalis te volgen, binnen de door het Naturalis vast te stellen tijdslimieten.
- Jaarlijks worden de bevindingen uit de controle van de jaarrekening (geformuleerd in het accountantsverslag) door de partner en/of senior manager besproken met Naturalis. Hierbij wordt tevens het proces voor de controle van de jaarrekening geëvalueerd.
- Indien Naturalis dit wenst, zal Inschrijver deelnemen aan vergaderingen van toezichthoudende organen.
- Tekortkomingen en risico's dienen direct bij Naturalis gesignaleerd te worden, voorzien van advies voor oplossing of beperking van het risico.
- Inschrijver informeert Naturalis proactief m.b.t. relevante wijzigingen/ innovaties in de geldende wet- en regelgeving en controle protocol. Eventuele gevolgen voor de uitvoering van de Opdracht worden tijdig met Naturalis gedeeld en besproken.
- Inschrijver dient de ontwikkelingen ten aanzien van wet- en regelgeving te volgen en Naturalis op de hoogte te brengen van deze ontwikkelingen
- De kwaliteit van de ten behoeve van het controleren van de jaarrekening uit te voeren werkzaamheden moet geborgd worden middels beroepsstandaarden en kwaliteitsregels zoals deze door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn geformuleerd.

Personeel

Om een goede uitvoering en continuïteit van de Opdracht te borgen dient u te beschikken over voldoende gekwalificeerd personeel. Aan dit aspect worden daarom de volgende eisen gesteld.

- Ter uitvoering van de verrichtingen die verband houden met de levering van de dienst zal Inschrijver zich bedienen van voldoende, ter zaken kundig en bevoegd personeel dat dusdanige kwalificaties bezit dat de bedoelde verrichtingen op juiste wijze worden verricht.
- Het team bestaat minimaal uit een partner, een senior manager en/of controleleider met minimaal 5 jaar ervaring als controleleider en minimaal 2 assistenten die ieder minimaal 2 jaar werkervaring als assistent hebben. De teamopbouw is evenwichtig met voldoende gekwalificeerd personeel.
- De controleleider is op werkdagen tussen 9.00 en 18.00 uur goed bereikbaar, probleemoplossend en neemt bij een gestelde vraag of gewenst contactmoment binnen 2 werkdagen contact op met Naturalis. In urgente situaties ook bereikbaar in de weekenden. Inschrijver dient een vast aanspreekpunt en een vervanger voor vraagstellingen aan te stellen.
- De accountantscontrole is voorbehouden aan de beroepsgroep van accountants als bedoeld in artikel 393 eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De eindverantwoordelijke medewerker(s) die met de uitvoering van de opdracht belast is(zijn), is(zijn) als Registeraccountant bij het Nederlands instituut van Registeraccountants (NBA) ingeschreven.
- De werkafspraken en de rollen binnen het controleteam van Opdrachtnemer zijn duidelijk voor Naturalis. Opdrachtnemer zorgt voor een goede match tussen ervaringsniveau van haar medewerkers en de uit te voeren werkzaamheden.
- De in te zetten medewerkers dienen een proactieve, objectieve en integere houding ten opzichte van de organisatie te hebben.
- Door Inschrijver in te zetten medewerkers beschikken over goede sociale vaardigheden en het



vermogen om te kunnen communiceren met alle actoren in het proces. Medewerkers beheersen de Nederlandse taal in woord en geschrift. Beheersing van de Engelse taal (in woord en geschrift) geldt als pré.

- De in te zetten medewerkers bezitten actuele kennis van de organisatie van gemengd btw regime, evenals van landelijke beleidsvoornemens op dit terrein.
- Inschrijver beschikt binnen zijn eigen organisatie over een specialistische vakgroep welke gericht is op diensten t.b.v. onderwijs op het gebied van accountancy, consultancy, aanbestedingswetgeving en fiscaliteit.
- Er vinden zo min mogelijk wisselingen in de controleteams plaats om de continuïteit in de samenwerking en kennis te waarborgen. Indien wisselingen noodzakelijk zijn, draagt inschrijver zorg voor continuïteit door uitsluitend ingewerkte medewerkers in te zetten en heldere dossiers. Wisselingen worden tijdig gecommuniceerd. De kosten van inwerken komen ten laste van inschrijver.
- Met in acht neming van wettelijke voorschriften kan wisseling van partner en senior manager en/of controleleider kan alleen gebeuren na goedkeuring door Naturalis. Aan deze goedkeuring kan Naturalis voorwaarden verbinden.

Natuurlijke adviesfunctie

- De accountant voorziet in de natuurlijke adviesfunctie, d.w.z. hij adviseert zowel gevraagd (op verzoek van de Opdrachtgevers) als ongevraagd (op eigen initiatief). Deze advisering richt zich met name op de activiteiten van het management die een relatie hebben met de taakuitoefening van de accountant, zoals de opzet en werking van de administratieve organisatie, (verbijzonderde) interne controle, de doelmatigheid, rechtmatigheid, automatisering en informatievoorziening, subsidiemogelijkheden, fiscale zaken, risico's en dergelijke. Het zijn adviezen van beperkte omvang:
 - die een logisch gevolg zijn van de controlebevindingen;
 - die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van besprekingen van bepaalde rapportages;
 - die betrekking hebben op ontwikkelingen binnen de organisatie, zoals het beoordelen van nieuwe procedures, andere werkwijzen en de inrichting van de administratieve organisatie;
 - die voortvloeien uit bevindingen in andere gemeenten;
 - die voortvloeien uit ontwikkelingen op het vakgebied;
 - die voortvloeien uit informatie van de rijksoverheid.
- Inschrijver fungeert voor Naturalis als klankbord in het kader van de regelgeving bij onder andere de ontwikkeling van jaarrekening en kostprijsmodel, en als sparringpartner met oog voor vaktechniek.

Communicatie, informatie-uitwisseling en rapportage

Naturalis stelt de volgende eisen aan communicatie en informatie-uitwisseling:

- Voor aanvang van de opdracht stellen Naturalis en Inschrijver een definitieve communicatiematrix en -schema vast, waarin de vaste communicatielijnen en -momenten ten aanzien van communicatie met diverse betrokkenen zijn opgenomen.
- Inschrijver verstrekt tijdig de PBC lists
- Inschrijver verstrekt tijdig de concept en definitieve rapportages
- Tijdige en heldere communicatie omtrent risico's, controleaanpak, - plan en – werkzaamheden (uitwisselen informatie tussen externe accountant en de afdeling financiële administratie)
- Inschrijver geeft terugkoppeling van interviews.
- Inschrijver heeft binnen de eigen organisatie korte communicatielijnen.



- Inschrijver beschikt over een (beveiligde) (klanten)portal voor de communicatie van bestanden.
- Conceptstukken dienen 1 week voor de gestelde deadline te worden verstrekt.
- Korte, heldere en tijdige rapportage in de Nederlandse taal.
- Duidelijke inbreng en communicatie, ook voor betrokkenen die vakinhoudelijke kennis ontberen
- Consistente opbouw van rapportages
- Inschrijver dient steekproeven van de interim en eindcontrole aan opdrachtgever op te leveren in verband met de rapportage inzake horizontaal toezicht met de Belastingdienst.

Contractuele voorwaarden

De wederzijdse rechten en plichten van partijen worden uitsluitend geregeld door de definitieve Overeenkomst. De concept Overeenkomst is een bijlage bij de Uitnodiging tot Inschrijving. De volgende eisen worden gesteld aan de contractuele voorwaarden die van toepassing zijn op de Opdracht:

- Inschrijver gaat akkoord met de concept Overeenkomst met inachtneming van eventuele wijzigingen in de nota('s) van inlichtingen.
- Op de aanbestedingsprocedure en opdracht zijn de Algemene inkoopvoorwaarden Naturalis 2017 van toepassing, bijgevoegd in Bijlage I. Verkoopvoorwaarden van Inschrijver, dan wel andere commerciële (branche)voorwaarden zijn niet van toepassing op de Opdracht.
- Inschrijver gaat akkoord met de toepassing van Nederlands recht en geschillenberechting door de rechtbank Den Haag.

Vergoedingsregeling

Aan vergoeding, facturatie en betaling stelt Naturalis de volgende eisen.

- Er wordt gewerkt met een vaste prijs (aanneemsom, inclusief verschotten) voor de interim- en eindejaarscontrole verklaring bij de jaarrekening, en de prestatieverklaring.
- Er wordt gewerkt met vaste en gespecificeerde uurtarieven voor aanvullende opdrachten voor additionele controle werkzaamheden.
- Alle prijzen zijn exclusief BTW.
- De opgegeven prijzen zijn vast gedurende het eerste contractjaar. Daarna kan Inschrijver jaarlijks per 1 april (voor het eerst per 1 april 2023) een prijsverhoging/-verlaging voorstellen met als maximum het CBS Dienstenprijsindexcijfer (DPI), categorie 69.2 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten (2015=100). Als basis voor de berekening van de prijsverhoging/-verlaging dient telkens uit te worden gegaan van het gemiddeld indexcijfer van de 4 meest recent gepubliceerde en vastgestelde kwartaalindexcijfers in de kolom 'Jaarmutaties'. Inschrijver dient uiterlijk in de maand februari van het lopende kalenderjaar een onderbouwd voorstel te doen. Na akkoord van Naturalis kunnen prijswijzigingen worden doorgevoerd. Indexeringsvoorstellen over voorgaande jaren kunnen niet met terugwerkende kracht worden ingediend en ingevoerd.
- Inschrijver voegt het ingevulde en rechtsgeldig ondertekende Inschrijvingsbiljet toe aan de Inschrijving. Wijziging van het Inschrijvingsbiljet leidt tot directe uitsluiting van verdere deelname aan de gunningsprocedure.
- Inschrijver biedt optimale bekostiging en actieve houding ten aanzien van kostenbesparingsmogelijkheden.
- Voorafgaand aan het verrichten van meerwerk, bijvoorbeeld incidentele extra controlewerkzaamheden, brengt Inschrijver een offerte uit die is gebaseerd op de uurtarieven zoals opgegeven in het prijzenblad. Indien Naturalis niet akkoord gaat met de uitgebrachte offerte, treden Naturalis en Inschrijver daarover in overleg.
- Elke vorm van meerwerk dient vooraf te worden afgestemd met (de verantwoordelijke binnen) Naturalis en onderbouwd naar de aard van de activiteiten, reden hiertoe en een inschatting van de kosten o.b.v. het aantal uren x uurtarief (zoals opgegeven op het prijzenblad). Zonder deze afstemming wordt in rekening gebrachte meerwerk activiteiten niet geaccepteerd.



- Alle aanvragen/ opdrachten die verstrekt worden dienen te worden gekoppeld aan een opdrachtnummer en kostenplaats, waar Naturalis een ordernummer voor aanmaakt.
- Facturatie van de aanneemsom vindt plaats op basis van 5 termijnen (oktober / november / december / februari / april) en 1 slottermijn (juni) gericht aan de financiële administratie van Naturalis.
- U dient de facturen, in PDF, te versturen aan: crediteuren@naturalis.nl onder vermelding van het Naturalis kenmerk/contractnummer en "KP 110".
- Facturen die deze nummers niet vermelden, worden niet in behandeling genomen en worden aan u geretourneerd.
- Facturatie van (goedgekeurd) meerwerk dient gespecificeerd te worden (per functiecategorie de gebudgetteerde uren, werkelijke uren en tarieven).

Ondertekening

Inschrijver verklaart, middels het invullen en ondertekenen van deze bijlage expliciet dat de door Inschrijver aangeboden oplossing voldoet aan alle in het Aanbestedingsdocument inclusief behorende bijlagen en nota's van inlichtingen gestelde eisen, alsmede het door Inschrijver ingediende aanbod.

Ondertekening	
Naam Inschrijver:	
Naam vertegenwoordigingsbevoegde ondertekenaar:	
Functie vertegenwoordigingsbevoegde ondertekenaar:	
Handtekening:	
Datum:	