

Bijlage 12 Programma van eisen

1.1 Inleiding

In deze bijlage is het Programma van Eisen uitgewerkt. Hierin zijn alle minimumeisen en uitvoeringsvoorwaarden opgenomen waaraan inschrijvers dienen te voldoen gedurende de samenwerking met de provincie Utrecht (hierna: PU). Alle minimumeisen en uitvoeringsvoorwaarden zijn knock-out-criteria.

Omwille van de duidelijkheid is het Programma van Eisen onderverdeeld in een aantal onderdelen:

- A: Algemene Eisen
- K: Eisen op het gebied van kwaliteit
- P: Eisen op het gebied van prijsvorming
- PO: Eisen op het gebied van personeel en organisatie
- F: Eisen op het gebied van facturering
- CR: Eisen op het gebied van communicatie en rapportage
- E: Eisen op het gebied van exit/einde overeenkomst

In de paragrafen hieronder zijn de eisen verder uitgewerkt.

1.2 A: Algemene Eisen

A: Algemene Eisen	
A.1	Inschrijver verklaart kennis genomen te hebben van de Aanbestedingsleidraad en bijbehorende Bijlagen betreffende de Europese Openbare Aanbestedingsprocedure ten behoeve van 'Fiscale adviesdiensten' voor de provincie Utrecht, kenmerk 30261 en de daarin gestelde eisen en verklaart zonder voorbehoud akkoord te gaan met de genoemde documenten.
A.2	Inschrijver verklaart kennis te hebben genomen van de procedure- en vormvereisten uit hoofdstuk 2 van de Aanbestedingsleidraad voor de Europese Openbare Aanbestedingsprocedure 'Fiscale adviesdiensten' ten behoeve van de provincie Utrecht en verklaart zich zonder voorbehoud daarmee akkoord.
A.3	In een separate bijlage bij de Aanbestedingsleidraad is de concept Raamovereenkomst en concept Nadere Opdracht voor de uitvoering van de dienstverlening opgenomen. De gunning geschiedt onder de voorwaarden zoals verwoord in de Aanbestedingsstukken, waaronder de concept Raamovereenkomst en concept Nadere Opdracht.

1.3 K: Eisen op het gebied van kwaliteit

K: Eisen op het gebied van kwaliteit	
K.1	Inschrijver levert gevraagd en proactief integraal advies voor de diverse belastingmiddelen (BTW, BTW compensatiefonds, Vennootschapsbelasting, Loonbelasting) en andere Rijksbelastingen.
K.2	Inschrijver geeft advies en ondersteuning bij het inrichten, onderhouden en aanpassen/verbeteren van fiscale processen binnen de provincie Utrecht.
K.3	Provincie Utrecht zal haar behoefte van de onder K.1 en K.2 genoemde advisering/ondersteuning door fiscalisten uitvragen bij de gecontracteerde Raampartij. Inschrijver dient ervoor zorg te dragen dat de medewerker die ter beschikking wordt gesteld voldoet aan de door provincie Utrecht gestelde eisen. Naast de eisen neergelegd in de Aanbestedingsstukken, staan in K.5 en K.6 specifieke eisen opgesomd waar de fiscaal adviseurs aan moeten voldoen. Indien Inschrijver gedurende de looptijd van de Raamovereenkomst bij herhaling geen kandidaten of volgens de PU ongeschikte kandidaten voorstelt kan provincie Utrecht besluiten de Overeenkomst met Inschrijver te ontbinden. Van herhaling is sprake indien dit 3 keer of vaker gedurende de looptijd van de Overeenkomst voorkomt.
K.4	Inschrijver heeft kennis van en ruime ervaring met: <ul style="list-style-type: none">• Rijksbelastingen en relevante fiscale wetgeving binnen de lagere overheid;• Inrichting en implementatie van fiscale processen binnen de publiekrechtelijke sector;

	<ul style="list-style-type: none"> • Kennis van en ervaring met Tax Control Framework (TCF) en horizontaal toezicht; • Aselecte steekproeven conform Belastingdienst-vereisten en analyse van verbetermaatregelen; • Advisering bij en uitvoering van (suppletie)aangiften BTW/BCF, VPB en loonheffing; • Advisering bij en uitvoering van aangifte Loonheffingen in het kader van de WKR; • Uitvoeren fiscale winsttoets, verzorgen aangifte VPB en advisering hieromtrent; • Het voeren van bezwaar- en beroepsprocedures bij rechtbanken, gerechtshoven en Hof van Justitie; • Advisering over fiscale inrichting van de administratie (BTW-/VPB-labelling); • Het beoordelen van de BTW labellijst en het vaststellen van en adviseren over het te hanteren forfaitair percentage; • Kennis van verslaggevingsregels (BBV) en fiscale raakvlakken; • Waarderingsvraagstukken bij VPB (m.n. grond- en parkeerexploitaties); • Vaak voorkomende (provinciale) activiteiten (grondtransacties, aanleg, beheer en onderhoud van wegen, samenwerkingsverbanden, gebiedsontwikkeling, OV- concessies, natuurontwikkeling en -inrichting, Specifieke Uitkeringen (SPUK)).
K.5	<p>De in te zetten fiscale adviseurs dienen minimaal te beschikken over de volgende eigenschappen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Analytisch vermogen: de fiscaal adviseur is in staat om duidelijk en begrijpelijk advies te geven over fiscale vraagstukken, daarbij rekening houdend met geldende relevante wet- & regelgeving en jurisprudentie; 2) Communicatief vermogen: de fiscaal adviseur is in staat om op een begrijpelijke wijze fiscale kennis en vaardigheden te kunnen overbrengen binnen het team Fiscaal van de provincie Utrecht; 3) Vermogen tot samenwerken: de fiscaal adviseur is een proactieve en op samenwerkinggerichte adviseur. Hij/zij is in staat om aan te sluiten bij de specifieke behoefte en wensen van de Provincie Utrecht en zich hierin goed in te leven, hetgeen zich vertaalt in gedragen fiscale adviezen. De fiscaal adviseur heeft een proactieve houding, neemt initiatief, heeft overtuigingskracht, heeft overwicht, is een teamspeler, bewust van zijn/haar onafhankelijke positie en rol als adviseur, staat open voor andere perspectieven, pakt regie en verantwoordelijkheid daar waar nodig en maakt ongemak bespreekbaar.
K.6	<p>De in te zetten fiscaal adviseur voldoet aan alle hieronder staande eisen:</p> <p>Opleiding De fiscaal adviseur, die door de Inschrijver wordt aangewezen als kandidaat om fiscaal advies verstrekken aan de provincie Utrecht, dient minimaal te beschikken over een afgeronde universitaire opleiding Fiscaal Recht of Fiscale Economie of een soortgelijke opleiding van hetzelfde niveau, waaronder in ieder geval mede wordt verstaan een hbo-bachelor + master Fiscaal Recht of master Fiscale Economie.</p> <p>Werkervaring Een fiscaal adviseur van (senior)director niveau heeft, na afronding van deze studie, minimaal 15 jaar werkervaring als fiscaal adviseur, waarvan minimaal 5 jaar als senior adviseur, op het betreffende vakgebied waarvoor Inschrijver hem/haar kandidaat stelt.</p> <p>Een fiscaal adviseur van senior niveau heeft, na afronding van deze studie, minimaal 10 jaar werkervaring als fiscaal adviseur, waarvan minimaal 5 jaar als senior adviseur, op het betreffende vakgebied waarvoor Inschrijver hem/haar kandidaat stelt.</p> <p>Vul de Bijlage 11 Format cv in, en voeg toe bij uw Inschrijving, ter toetsing voor de provincie Utrecht.</p>
K.7	<p>Inschrijver draagt ervoor zorg dat er voor elk van de drie vakgebieden (BWT/BCF, VPB en LH) een vast senior aanspreekpunt is, die ook als volwaardig gesprekspartner richting de Belastingdienst fungeert. Toon aan dat betreffende senior, per vakgebied, een volwaardig gesprekspartner voor de Belastingdienst is, ter toetsing van de Provincie Utrecht. Gebruik hiervoor tevens Bijlage 11 Format cv.</p>
K.8	<p>Inschrijver dient te beschikken over een voor de uitvoering van de Opdracht adequate personele bezetting. In relatie tot onderhavige Opdracht wordt hieronder minimaal verstaan: de Inschrijver dient gedurende de Opdracht te beschikken over minimaal 2 gekwalificeerde kandidaten per vakgebied (BTW/BCF, VpB en LH) (fiscaal adviseurs), die voldoen aan de in deze Aanbestedingsdocumenten beschreven eisen en die kunnen worden ingezet voor fiscale dienstverlening aan de provincie Utrecht.</p>

K.9	Inschrijver is op het moment van Inschrijving tenminste 24 maanden volwaardig lid van de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB).
K.10	Inschrijver geeft proactief vorm aan kennisdeling door middel van het verstrekken van voor provincie Utrecht relevante informatie over externe ontwikkelingen en trends, daaronder mede begrepen nieuwsbrieven/workshops/webinars/seminars.
K.11	Inschrijver stelt de provincie Utrecht tijdens kantooruren een helpdeskfunctie ter beschikking voor korte fiscale vragen. Deze vragen worden binnen 48 uur beantwoord, voor zover de aangeleverde informatie dit mogelijk maakt.

1.4 P: Eisen op het gebied van prijsvorming

P: Eisen op het gebied van prijsvorming	
P.1	Inschrijver dient in overeenstemming met het prijzenblad een maximum vast uurtarief (exclusief btw, inclusief alle kosten) op te geven voor senior werkzaamheden voor de duur van de Overeenkomst. De tarieven dienen te worden afgerond op twee decimalen en luiden in euro's (€). Reistijd woon-werkverkeer van en naar de locatie van de provincie Utrecht zijn bij het tarief inbegrepen. Ook eventuele bijkomstige kosten zijn inbegrepen. Het prijzenblad is opgenomen als Bijlage 12 bij de Aanbestedingsleidraad.
P.	De geoffreerde maximale vaste uurtarieven (hierna: "Uurtarief") in het prijzenblad staan vast gedurende de looptijd van de Overeenkomst, en de daarbinnen tot stand gekomen Nadere Overeenkomst. Gedurende de looptijd van de Overeenkomst wordt het Uurtarief niet geïndexeerd. Indexatie van het Uurtarief zal eerst plaatsvinden bij een (eventuele) verlenging van de Overeenkomst. Het Uurtarief zal dan, voor het eerst met ingang van 1-8-2027, gewijzigd worden op basis van maximaal het volgende CBS-indexcijfer: Dienstenprijzenindex (DPI), CPA 2008, 69203 Belastingconsulenten, index 2021 = 100, volgens de jaarmutatie van het meest recente definitieve indexcijfer van 1e kwartaal ten opzichte van het indexcijfer van 1e kwartaal in het voorafgaande jaar. StatLine - Dienstenprijzen;commerciële dienstverlening en transport, index 2021=100 (cbs.nl). Als rekenmethode geldt: $((\text{indexcijfer 1e kwartaal huidig jaar} - \text{indexcijfer 1e kwartaal voorgaand jaar}) / \text{indexcijfer 1e kwartaal voorgaand jaar}) \times 100\%$
P.3	Mocht het CBS wijzigingen aanbrengen in voornoemd indexcijfer, bijvoorbeeld een wijziging van normjaar, dan geldt tussen partijen die wijziging. Het voor het indexeren gekozen eerste kwartaal met het definitieve indexeringscijfer dient tevens voor de daaropvolgende indexeringen gehanteerd te worden. De indexeringsperiode beslaat zodoende altijd een geheel jaar. Als indexatie mogelijk is, zal, wanneer de prijsindex over het 1e kwartaal van het huidige jaar nog niet gepubliceerd is, in de Nadere Opdracht de bovenstaande formule als zodanig worden opgenomen en zal het uurtarief zo snel mogelijk na publicatie met terugwerkende kracht tot 1 april van het huidige jaar daarop worden aangepast. Een verzoek tot prijswijziging dient minimaal 2 maanden voor ingangsdatum, dus vóór 1 februari van het lopende jaar, schriftelijk te worden ingediend bij de provincie Utrecht. De goedkeuring van de provincie Utrecht behelst een verificatie of de verzochte prijswijziging conform de overeengekomen indexering is. Na schriftelijke goedkeuring door de provincie Utrecht worden de eventuele nieuwe prijzen van kracht, afgerond op twee cijfers achter de komma.

1.5 PO: Eisen op het gebied van personeel en organisatie

PO: Eisen op het gebied van personeel en organisatie	
PO.1	Fiscaal adviseurs van Inschrijver gaan vertrouwelijk om met alle informatie die hen bij de uitvoering van de Overeenkomst, c.q. Nadere opdracht ter kennis komt. Fiscaal adviseurs van Inschrijver zijn gehouden om voor aanvang van de werkzaamheden de integriteitsverklaring van de provincie Utrecht te ondertekenen.
PO.2	Inschrijver zorgt ervoor dat dat iedere fiscaal adviseur/medewerker belast met werkzaamheden ten behoeve van provincie Utrecht beschikt over een voor de fiscale dienstverlening relevante en geldige VOG.

PO.3	Gedurende de looptijd van de Overeenkomst zal de Inschrijver altijd, maar ook in geval van dienstverlening aan andere cliënten met bij mogelijk conflicterende belangen ten opzichte van die van de provincie, integer handelen met in acht neming van wet- en regelgeving. De Inschrijver voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke regelgeving, hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist en in overeenstemming van wat voor de beroepsgroep en binnen het maatschappelijk verkeer betamelijk geacht wordt.
PO.4	Inschrijver is gehouden om bij langere afwezigheid (bijvoorbeeld ziekteperiode >5 dagen) provincie Utrecht te informeren. Indien dit noodzakelijk is voor de continuïteit van de dienstverlening, is Inschrijver tevens gehouden om op verzoek van provincie Utrecht een geschikte nieuwe kandidaat als vervanging aan te bieden die aan de gestelde eisen voldoet, waarbij de kosten, waaronder de kosten van inwerken, door Inschrijver zullen worden gedragen.
PO.5	Opdrachtgever behoudt zich het recht voor een verwerkersovereenkomst met opdrachtnemer af te sluiten mocht blijken dat persoonsgegevens gaan worden verwerkt door de fiscale adviseur.
PO.6	Inschrijver neemt in geval van inzet van een derde, afdoende maatregelen in het kader van de inlenersaansprakelijkheid en de Wet Ketenaansprakelijkheid. Inschrijver overlegt hiervoor op verzoek van provincie Utrecht de benodigde documenten.

1.6 F: Eisen op het gebied van facturering

F: Eisen op het gebied van facturering	
F.1	Facturering door Inschrijver geschiedt binnen 30 dagen na afloop van iedere kalendermaand. De factuur bevat als bijlage een uitgebreide specificatie van de daadwerkelijk verrichte werkzaamheden en uren. De specificatie bevat tenminste: <ul style="list-style-type: none"> • Het factuurbedrag voor de betreffende maand • De totale omvang van de afzonderlijke geleverde fiscale adviesdiensten per dossier • Datum, duur en aard van de werkzaamheden • Naam van de fiscaal adviseur
F.2	De provincie Utrecht werkt met e-facturatie. De factuur wordt bij voorkeur ingediend via Peppol. Indien er geen gebruik gemaakt wordt van de e-facturatie via Peppol, kan de factuur per e-mail worden verzonden (facturen@provincieutrecht.nl). De factuur dient voorzien te zijn van een door de Provincie Utrecht opgegeven verplichtingensnummer.

1.7 CR: Eisen op het gebied van communicatie en rapportage

CR: Eisen op het gebied van communicatie en rapportage	
CR.1	Inschrijver zal gedurende de looptijd van de Overeenkomst en Nadere opdracht een contactpersoon (accountmanager) en een vervangend contactpersoon (accountmanager) aanwijzen. Deze personen zijn gemachtigd om Inschrijver te binden en is daarmee de overeenkomende partij. De contactpersonen zullen worden opgenomen in de Overeenkomst.
CR.2	Inschrijver neemt het initiatief om minimaal één (1) keer per jaar, de werking van de Overeenkomst, de inzet en geleverde kwaliteit van de ingezette fiscaal adviseurs te laten evalueren door de provincie Utrecht. Hierbij wordt op de volgende KPI's gestuurd en geëvalueerd: <ul style="list-style-type: none"> • De wijze waarop Inschrijver zich heeft gehouden aan de bij aanbesteding gestelde eisen aan de dienstverlening; • Aantal keer dat een aangeboden fiscaal adviseur vervangen moest worden; • Kwaliteit van de geleverde adviezen; • Responstijd van fiscaal adviseur op gestelde adviesvragen.
CR.3	Partijen zullen elkaar tijdig en ter zake informeren indien er zich gewijzigde omstandigheden voordoen, zoals bijvoorbeeld op het gebied van de contactpersonen.

CR.4	Communicatie tussen Inschrijver en provincie Utrecht geschiedt te allen tijde in het Nederlands, tenzij anders overeengekomen.
------	--

1.8 E: Eisen op het gebied van exit/einde overeenkomst

E: Eisen op het gebied van exit/einde overeenkomst	
E.1	Na beëindiging van de overeenkomst werkt Inschrijver desgevraagd zonder extra vergoeding mee aan de overgang van de opdracht naar een nieuwe opdrachtnemer. Dit is inclusief een overzicht van de lopende projecten en overdracht van gegevens en werkwijze, voor zover dit vereist is voor continuïteit van de bedrijfsvoering van de provincie Utrecht.
E.2	Inschrijver ziet erop toe dat aan het einde van deze overeenkomst fiscale adviseurs van de inschrijver alsmede de door de Inschrijver in te zetten derde(n) de noodzakelijke kennis zullen overdragen aan de medewerkers van de provincie Utrecht. Provincie Utrecht zal erop toezien dat deze kennisoverdracht kan plaatsvinden. In onderling overleg met de provincie Utrecht wordt door Inschrijver een overdrachtsplan opgesteld uiterlijk 1 maand voorafgaand aan het hierboven genoemde einde met daarin opgenomen de lopende dossiers waarop advisering loopt met een realistische tijdslijn voor de overdracht.
E.3	Na migratie of levering van de data, bewaart Inschrijver de data conform relevante wet- en regelgeving. Hierna vernietigt Inschrijver de data van de provincie Utrecht conform de geldende termijnen, tenzij anders tussen Inschrijver en de provincie Utrecht overeengekomen. Voorgaande geldt uitdrukkelijk ook voor data bestaande uit persoonsgegevens.

Indien een Inschrijver niet voldoet aan de opdrachtbeschrijving of een Eis wordt de Inschrijver uitgesloten en wordt de Inschrijving ter zijde gelegd. Het gestelde in de Inschrijving mag niet conflicteren met de opdrachtbeschrijving of de gestelde Eisen. Bij constatering van een dergelijke tegenspraak, wordt de Inschrijving terzijde gelegd.