

Aan:  
de voorzitter en leden van  
provinciale staten van Drenthe

Assen, 1 juni 2006  
Ons kenmerk 22/5.15/2006005873  
Behandeld door de heer H. Koerts (0592) 36 52 94  
Onderwerp: Aanbesteding accountantscontrole

Geachte voorzitter/leden,

In hun laatste commissievergadering heeft de Begeleidingscommissie accountant geconstateerd dat het contract met de huidige accountant (Ernst & Young) afloopt. Zij heeft besloten dat hun vergadering van 7 juni 2006 zal gaan over het Programma van eisen van aanbesteding ten behoeve van een nieuw te selecteren accountant.

Conform de Controleverordening heeft ons college een voorstel gedaan voor een algemene toelichting en Programma van eisen ten behoeve van de aanbesteding accountantscontrole.

Hierbij treft u, ter informatie, de door ons college aan de Begeleidingscommissie accountant verstuurde documenten aan.

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

, secretaris

, voorzitter

Bijlage(n):  
ga.coll.

Aan:  
de voorzitter en leden van de  
Begeleidingscommissie accountant

Assen, 1 juni 2006  
Ons kenmerk 22/5.15/2006005873  
Behandeld door de heer H. Koerts (0592) 36 52 94  
Onderwerp: Aanbesteding accountantscontrole

Geachte voorzitter/leden,

In uw laatste vergadering hebt u geconstateerd dat het contract met de huidige accountant (Ernst & Young) afloopt en besloten dat uw vergadering van 7 juni 2006 zal gaan over het Programma van eisen van aanbesteding met betrekking tot het nieuw af te sluiten accountantscontract. Hierbij treft u een voorstel aan voor een algemene toelichting en een Programma van eisen ten behoeve van de aanbestedingsprocedure. Hierbij is dezelfde methodiek gevolgd als indertijd gebruikt is bij de selectie van de huidige accountant. Bij de nieuwe selectie zal echter, gelet op de hoogte van de jaarlijkse accountantskosten en het feit dat in het voorstel is uitgegaan van een driejarig contract, een Europese aanbestedingsprocedure noodzakelijk zijn.

In uw laatste vergadering heeft de heer Sietsma van Ernst & Young u geadviseerd om het contract een langere looptijd te geven dan drie jaar, inclusief een optie tot verlenging. Mocht u dit advies willen opvolgen, dan zal ook de Controleverordening moeten worden aangepast. In artikel 2 van deze verordening is namelijk opgenomen "De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van drie jaar".

Wij adviseren u de nu te benoemen accountant voor een periode van vijf jaar te benoemen en de daarna volgende accountants voor een periode van vier jaar. Dit betekent dat de periode van benoeming van de accountants parallel aan de collegeperiodes zal lopen.

Bij de aanbestedingsprocedure van de huidige accountant is indertijd een selectiecommissie gevormd. Wij adviseren u dit nu ook te doen, onder voorzitterschap van een lid van uw commissie. De samenstelling van de selectiecommissie zou als volgt kunnen zijn:

- een of meerdere leden van uw commissie
- de directeur-secretaris
- de concerncontroller

Met betrekking tot het aangeleverde concept van het Programma van eisen willen wij nog opmerken dat een aantal gegevens nog niet ingevuld is. Het betreft de volgende gegevens (tussen haakjes staat het nummer van het Programma van eisen vermeld).

(5) Provinciale staten hebben vanuit hun midden een BCA ingesteld. Vanuit hun rol van opdrachtgever willen zij .... keer per jaar overleg met de accountant.

Graag vernemen wij van uw commissie de gewenste vergaderfrequentie met de accountant.

(12) Vragen naar aanleiding van deze offerteaanvraag moeten uiterlijk ..... 2006 ontvangen zijn per e-mail.

(13.4) Indien de offerte onduidelijkheden bevat, kan de opdrachtgever schriftelijk aanvullende informatie opvragen. Deze aanvullende informatie dient schriftelijk te worden verstrekt, uiterlijk op .... 2006 en zal deel uitmaken van de offerte.

(14.5) Uw offerte dient uiterlijk .... 2006 in het bezit van de provincie te zijn.

(Bijlage 1) Alle schriftelijke vragen, onze antwoorden en eventuele informatie worden uiterlijk ..... 2006 toegezonden aan alle ontvangers deze algemene toelichting en Programma van eisen.

(Bijlage 1) Aanbieders worden in de gelegenheid gesteld hun offerte mondeling, in één uur tijd, voor de selectiecommissie toe te lichten. Hierbij dient specifieke aandacht aan de controlefilosofie en de toegevoegde waarde voor de provincie te worden besteed.

Deze toelichting zal gegeven moeten worden op .... 2006.

(Bijlage 1) Provinciale staten nemen in hun vergadering van ..... 2006 een besluit over gunning.

De data zijn nog niet ingevuld, omdat uw commissie nog een besluit moet nemen over:

- het concept-Programma van eisen
- ons voorstel om een selectiecommissie voor de aanbestedingsprocedure te vormen
- de voorgestelde planning

Wij hebben de volgende planning overlegd met mevrouw I. Rozema (statengriffier).

<b>Datum</b>	<b>Actie</b>
30 mei 2006	Beslissing GS op dit document
31 mei 2006	Verzending documenten BCA en Statencommissie BFE
7 juni 2006	Behandeling brief GS en concept PVE in BCA Behandeling in Statencommissie BFE
8 juni 2006	Opstarten Europese aanbestedingsprocedure
2 augustus 2006	Sluiting inschrijvingstermijn. Versturen uitnodigingen accountants voor mondelinge presentatie voor selectiecommissie door FC Versturen ontvangen offertes aan leden selectiecommissie door FC
29 augustus 2006	Presentatie accountants voor selectiecommissie (verschuiving tussen 2 augustus en 29 augustus nog mogelijk)
30 augustus 2006	Eventueel vervolg presentaties accountants. Afhankelijk van aantal uitgebrachte offertes (verschuiving tussen 2 augustus en 29 augustus nog mogelijk)
30 augustus 2006	Evaluatie offertes en presentaties door selectiecommissie. Maken keuze voorstel voor benoeming (verschuiving tussen 2 augustus en 29 augustus nog mogelijk)
6 september 2006	Bijeenkomst BCA, maken advies voor Presidium FC: Statenuitstel in concept gereed
Tussen 6 en 13 september 2006	Ronde voor advies aan Presidium
13 september 2006	Verzending documenten naar Statencommissie BFE
27 september 2006	Behandeling in Statencommissie BFE
4 oktober 2006	Besluit PS over benoeming nieuwe accountant

Hoogachtend,

gedeputeerde staten van Drenthe,

, secretaris

, voorzitter

Bijlage(n):  
ga.coll.

# Europese aanbesteding accountantscontrole

Concept

**CONCEPT**

**EUROPESE AANBESTEDING  
ACCOUNTANTSCONTROLE**

*ALGEMENE TOELICHTING EN PROGRAMMA VAN EISEN*

**22 mei 2006**

## **ALGEMENE TOELICHTING EN PROGRAMMA VAN EISEN EUROPESE AANBESTEDING ACCOUNTANTSCONTROLE PROVINCIE DRENTHE.**

### **Inhoud**

#### **Algemene toelichting**

1. Korte toelichting op de doelstellingen en de organisatie van de provincie
2. Doel aanbesteding
3. Verklaring bij jaarrekening 2005
4. Controleprotocol/overzicht wet- en regelgeving
5. Begeleidingscommissie accountant (BCA)
6. Actuele ontwikkelingen (binnen de organisatie)
7. Interne controleprogramma's
8. Onafhankelijkheid van de accountant
9. Duur van de overeenkomst
10. Planning voor het verloop van de te verrichten werkzaamheden
11. Raamovereenkomst
12. Contactpersoon/informatie

#### **Programma van eisen**

13. Voorgescreven onderdelen van de offerte
- 13.1 Geoffreerde prijs
- 13.2 Methodiek
- 13.3 Medewerkers
- 13.4 Aanvullende informatie
14. Wijze van aanbieden van offertes
15. Controle werkzaamheden
- 15.1 Certificerende functie
- 15.2 De natuurlijke adviesfunctie
- 15.3 Tijdstip afgeven verklaring

#### **Bijlagen**

- 1 (Selectie)procedure
- 2 Selectie- en gunningcriteria
- 3 Overige voorwaarden bij inschrijving
- 4 Inschrijvingsvoorwaarden
- 5 Beschikbare documenten
- 6 Overeenkomst met betrekking tot de controle van de jaarrekening en het afgeven structurele verklaringen tussen de provincie Drenthe en.....
- 7 Raamovereenkomst met betrekking tot het afgeven van incidentele verklaringen tussen de provincie Drenthe en .....
- 8 Algemene inkoopvoorwaarden provincie Drenthe

## ALGEMENE TOELICHTING

### 1. Korte toelichting op de doelstellingen en de organisatie van de provincie

De inspanning van het Drentse college is erop gericht dusdanige voorwaarden te scheppen, dat de werkgelegenheid op peil wordt gehouden en liefst wordt verbeterd. Ook de kwaliteit van het wonen in de steden moet beter. Drentse dorpen moeten levend blijven, mede door een goed voorzieningenniveau. De Drentse groene ruimte als kernkapitaal moet gespaard blijven en waar mogelijk worden verbeterd. Kortom, zorgen voor een sociale provincie waar iedereen zich veilig kan voelen, kan wonen, werken en recreëren. Een dynamische provincie die een leefbare omgeving biedt. Een provincie die uitnodigt om in te investeren. Dat is de missie.

Deze missie is geconcretiseerd in het Bestuursprogramma 2003-2007, Werk maken in een veilig en sociaal Drenthe. Dit collegeprogramma schetst de algemene visie en de uitgangspunten voor de aangegeven bestuursperiode. De strategische hoofdlijnen van beleid zijn:

- Stedelijk gebied
- Landelijk gebied
- Bereikbaarheid
- Werk, onderwijs en kennisinfrastructuur (WOK)
- Veiligheid en sociaal evenwicht, waaronder:
  - Veiligheid, duurzaamheid en milieu
  - Sociaal evenwicht

Er is gekozen voor een programmatische aanpak om de doelen te bereiken die binnen de bestuursperiode in het bestuursprogramma zijn gesteld. De directie heeft een aantal programmamanagers aangewezen. De programmamanagers maken afspraken met de verantwoordelijke productgroepshoofden rond een aantal lijnactiviteiten en projecten. Doel van die afspraken is het functioneel en zelfstandig aansturen van de programma's.

Centraal uitgangspunt in de Drentse organisatie is het beginsel van "integraal management". Integraal management wil zeggen dat een leidinggevende in alle opzichten verantwoordelijk is voor de bedrijfsvoering van zijn of haar eenheid binnen de gemaakte afspraken en kaders. Vanuit dit beginsel is de strategie achter planning en control in Drenthe vastgelegd in een aantal documenten. Dit zijn met name het *Besturingsconcept* (vastgesteld bij besluit van provinciale staten (PS) van Drenthe van 16 december 1998, nummer F-7, Provinciaal blad nummer 2 van 7 januari 1999) en het Statuut *concerncontroller* (vastgesteld bij hetzelfde statenbesluit). Voor het overige zijn diverse aspecten van planning en control aangepakt in het kader van de implementatie van het bedrijfsvoeringssysteem (*Pro<sup>BIS</sup>*).

De sturings- en verantwoordingssystematiek is in Drenthe op dit moment onderwerp van een herijking. Daarnaast vindt een reorganisatieproces plaats onder de titel Samen Sterker. In juli 2005 hebben gedeputeerde staten (GS) de Stuurgroep Organisatieontwikkeling ingesteld. De stuurgroep heeft als opdracht een visie op te stellen rond het handelen van het bestuur, de ontwikkeling van de totale ambtelijke organisatie en de eisen die gesteld worden aan de medewerkers. De stuurgroep werkt de visie op het gewenste profiel van de provincie Drenthe en de gevolgen daarvan voor de ontwikkeling van de organisatie nader uit.

De provincie Drenthe kende per 31 december 2005 een balanstotaal van € 152.614.000,--. Voor 2006 is een totaal aan lasten begroot van € 179.640.272,--.



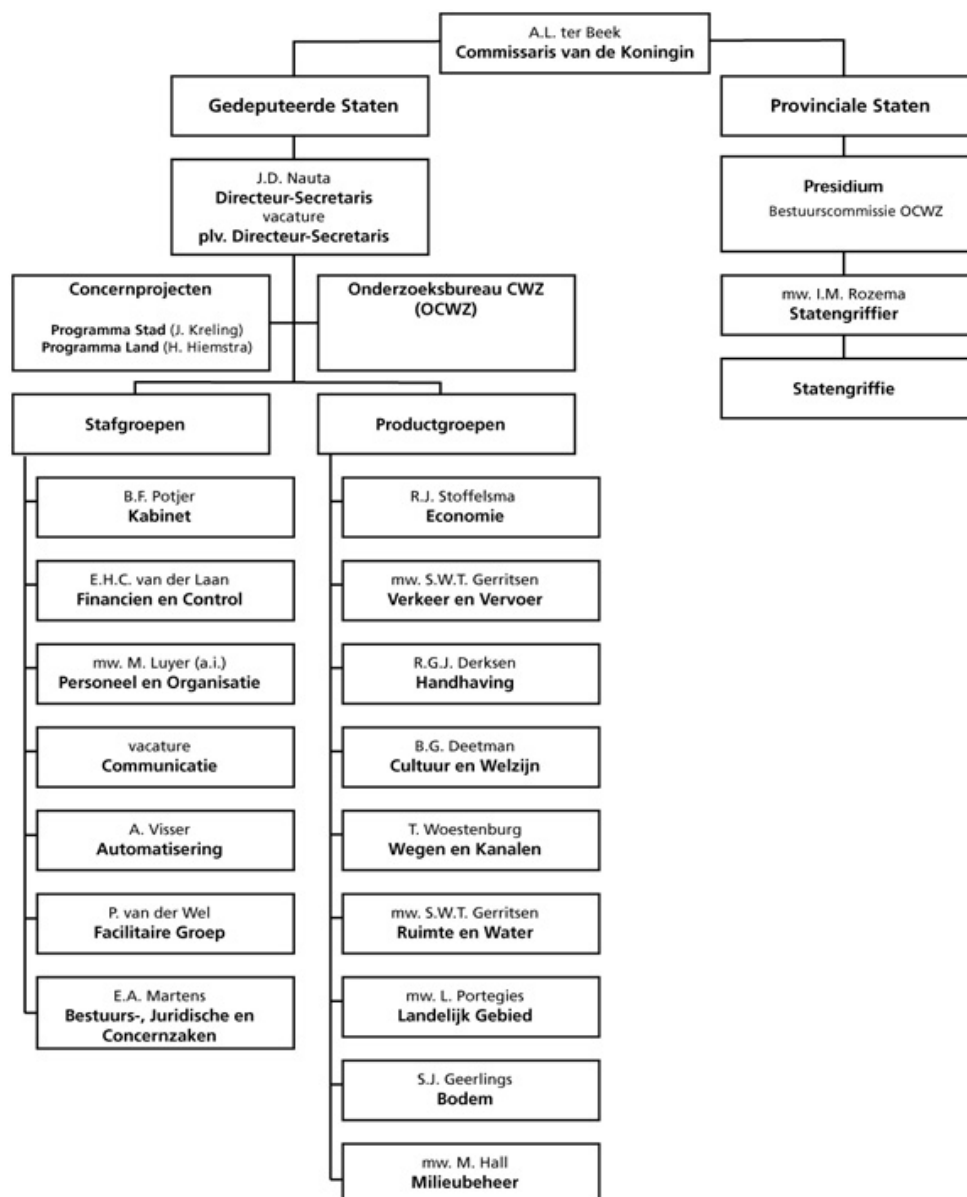
PS bestaan uit 51 leden. De staten kennen de volgende commissies:

- Omgevingsbeleid
- Cultuur en Welzijn
- Bestuur, Financiën en Economie (BFE)

Daarnaast hebben PS een Begeleidingscommissie accountant gevormd, bestaande uit vijf leden van PS.

Het college van GS telt 6 leden.

De organisatie kenmerkt zich door een platte ambtelijke organisatie, met circa 620 medewerkers, waarbij onder de directie – schematisch – de volgende staf- en productgroepen functioneren:



## 2. Doel aanbesteding

De aanbesteding betreft de controle van de jaarrekening, inclusief natuurlijke adviesfunctie. Op basis van de huidige regelgeving moet de accountant een verslag uitbrengen dat naast een verklaring bij de jaarrekening bevindingen bevat over de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en van onrechtmatigheden in de jaarrekening.

Daarnaast zullen afzonderlijke verklaringen gevraagd worden bij (deel)verantwoordingen. Zie punt 15.1.

Voor af te geven incidentele verklaringen zal een afzonderlijke raamovereenkomst worden afgesloten. Zie punt 7.

Het Kabinet heeft op 7 april 2006 de Algemene maatregel van bestuur (AMvB) over "single information en single audit" voor advies voorgelegd aan de Raad van State. De verwachting is dat deze nieuwe regeling vanaf het verantwoordingsjaar 2006 van toepassing is op een aantal uitkeringen.

Deze regeling kan dus van invloed zijn op de in het voorgaande bedoelde verklaringen.

## 3. Verklaring bij jaarrekening 2005

De provincie heeft bij de Jaarrekening 2005 zowel een goedkeurende verklaring met betrekking tot het getrouwheidsaspect als het rechtmatigheidsaspect verkregen.

## 4. Controleprotocol/overzicht wet- en regelgeving

Jaarlijks wordt een geactualiseerd controleprotocol alsmede een overzicht van voor de jaarrekeningcontrole relevante wet- en regelgeving door PS vastgesteld ten behoeve van de accountantscontrole.

PS hebben over de jaren 2004 en 2005 geen gebruik gemaakt van hun bevoegdheid om de goedkeuring- en rapporteringtoleranties lager vast te stellen dan de in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten genoemde percentages.

## 5. Begeleidingscommissie accountant (BCA)

PS hebben vanuit hun midden een BCA ingesteld. Vanuit hun rol van opdrachtgever van de accountant willen zij ... **keer** per jaar overleg met de accountant.

De begeleidingscommissie fungeert als aanspreekpunt voor de accountant.

## 6. Actuele ontwikkelingen (binnen de organisatie)

### Organisatieontwikkeling

In juli 2005 hebben GS de Stuurgroep Organisatieontwikkeling ingesteld. De stuurgroep heeft als opdracht een visie op te stellen rond het handelen van het bestuur, de ontwikkeling van de totale ambtelijke organisatie en de eisen die gesteld worden aan de medewerkers. In de stuurgroep zijn zowel het bestuur, de directie als de ambtelijke organisatie vertegenwoordigd.

In dit kader bestaan de volgende projecten:

- in gesprek over Drenthe van overmorgen;
- investeren in collegiaal en integraal bestuur;
- samenwerking en teamvorming binnen het primaire proces;
- teamvorming binnen de staf;

- management development voor de leiders van morgen, vooral gericht op managers in de organisatie;
- verbetering van de kwaliteit en competenties van de provincie-medewerkers van morgen;
- de inrichting en vormgeving van bedrijfsmatige ondersteuning van het primaire proces, de vorming van bedrijfsbureau's;
- de stroomlijning van de bedrijfsvoering binnen de provincie;
- methodisch werken in programma's en projecten.

#### Automatiseringsontwikkelingen Administratie

##### *Update financieel systeem ProBIS (CIMA)*

Er wordt op dit moment gewerkt aan een update van het financiële systeem

##### *Begrotingssysteem (Lias)*

Er wordt gewerkt aan de implementatie van een begrotingssysteem dat behulpzaam is bij het vervaardigen van de jaarstukken en begroting. Tevens zal dit systeem een bijdrage leveren aan de totstandkoming van begrotingswijzigingen, richting PS en GS.

#### **7. Interne controleprogramma's**

Ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole zijn in 2005 in overleg met de huidige accountant controleprogramma's opgesteld. Deze controleprogramma's zullen ook in 2006 door de provincie zelf worden uitgevoerd. De uitgevoerde werkzaamheden zullen voldoende worden gedocumenteerd en beschikbaar zijn voor de interim- en eindejaarscontrole van de accountant.

#### **8. Onafhankelijkheid van de accountant**

De accountant die voorgaande opdracht toegewezen krijgt, zal niet in eventuele offerteprocedures voor opdrachten voor administratieve dienstverlening (bijvoorbeeld consultancy, inhuur AO-deskundigheid, inhuur administratieve medewerkers) betrokken worden.

#### **9. Duur aanbesteding/contract**

De aanbesteding vindt plaats voor de duur van drie jaar, ingaande 1 juli 2006 en eindigend op 1 juli 2011.

De voorwaarden waaronder de opdracht zal worden uitgevoerd, zullen contractueel worden vastgelegd volgens de conceptovereenkomst, bijlage 6 bij dit document.

#### **10. Planning voor het verloop van de te verrichten werkzaamheden**

De accountantswerkzaamheden zullen plaatsvinden vanaf 1 juli 2006, het eerst te controleren jaar is dus 2006. De huidige accountant heeft de controle van de jaarrekening 2005 voltooid.

De managementletter die naar aanleiding van de interim-controle gemaakt wordt, moet uiterlijk één maand na afronding van de controle aangeboden worden aan de opdrachtgever. De interim-controle moet uiterlijk in de maand november worden afgerond.

#### **11. Raamovereenkomst**

De af te sluiten raamovereenkomst heeft, naar de situatie in 2005, betrekking op circa 38 af te geven jaarlijkse incidentele verklaringen.

In de raamovereenkomst zijn de algemene eisen die aan de accountant worden gesteld vastgelegd. De prijs voor de structureel af te geven verklaringen moet afzonderlijk in de offerte worden opgenomen.

Voor de incidentele verklaringen geldt dat nadat de accountant zich in het object en de eventueel (specifieke) eisen die aan de accountantscontrole worden gesteld heeft kunnen verdiepen, per gevraagde verklaring prijsafspraken kunnen worden gemaakt.

De af te sluiten raamovereenkomst is als bijlage 7 bij dit document opgenomen

## **12. Contactpersoon/informatie**

Teneinde communicatieproblemen te voorkomen wenst de provincie Drenthe het contact met de aanbieders van een offerte te laten verlopen via één contactpersoon. De contactpersoon van de aanbieder dient volledige beslissingsbevoegdheid te hebben en gemachtigd te zijn om namens de aanbieder te kunnen optreden.

Naam, adres en telefoonnummer van de contactpersoon dienen in de offerte te worden vermeld.

Gedurende het offertetraject zal de informatie-uitwisseling uitsluitend schriftelijk geschieden. Vragen naar aanleiding van deze offerteaanvraag moeten uiterlijk (..... 2006) ontvangen zijn per e-mail: E.vanderLaan@drenthe.nl.

Bij de provincie is nadere informatie in te winnen bij de heer E.H.C van der Laan (concern-controller), telefoonnummer (0592) 39 55 27.

## PROGRAMMA VAN EISEN

### 13. Voorgeschreven onderdelen van de offerte

De offerte dient minimaal de volgende dwingend voorgeschreven onderdelen te bevatten, met daarin de nader gevraagde informatie.

#### 13.1 *Geoffreerde prijs*

U dient de geoffreerde prijs te baseren op de werkzaamheden die u op grond van de (wettelijke) regelgeving voor 2006 moet uitvoeren.

Zoals reeds vermeld dient u in uw offerte naast de kosten van de jaarrekeningcontrole ook de kosten verbonden aan het afgeven van de structurele verklaringen te vermelden.

Recapitulerend moet voor de volgende onderdelen expliciet een (afzonderlijke) prijs worden geoffreerd:

- werkzaamheden 2006
- structurele verklaringen (zie punt 15.1)

#### 13.2 *Methodiek*

Een omschrijving van de methodiek die u zult toepassen en waaruit blijkt op welke wijze u aan de verschillende werkzaamheden inhoud zult geven.

#### 13.3 *Medewerkers*

Uw offerte dient een beschrijving te geven van de in te zetten medewerkers. De beschrijving dient in ieder geval te bestaan uit een overzicht van opleiding/expertise en een chronologische opsomming van werkervaring met vergelijkbare diensten onder vermelding van opdrachtgever, omvang van het project en beschrijving van taak en verantwoordelijkheden binnen het project. U dient deze bij te voegen in de vorm van CV's.

Tijdens de looptijd van de te sluiten overeenkomst dient het aantal personeelwisselingen tot een minimum beperkt te worden.

#### 13.4 *Aanvullende informatie*

Indien de offerte onduidelijkheden bevat, kan de opdrachtgever schriftelijk aanvullende informatie opvragen. Deze aanvullende informatie dient schriftelijk te worden verstrekt, uiterlijk op ..... 2006 en zal deel uitmaken van de offerte

### 14. Wijze van aanbieden van offertes

#### 14.1 *Algemeen*

Alleen offertes die voldoen aan de aanwijzingen in dit document kunnen in behandeling worden genomen.

#### 14.2 *Adressering*

Offertes moeten in een gesloten envelop op onderstaand adres worden ingediend.

Provincie Drenthe

t.a.v. de heer E.H.C van der Laan, concerncontroller

Bezoekadres: Westerbrink 1, 9405 BJ Assen

Postadres: Postbus 122, 9400 AC Assen

### **14.3 Ondertekening**

De offerte moet rechtsgeldig ondertekend zijn en in viervoud, alsmede op CDrom (in Microsoft Word) worden ingediend.

### **14.4 Enveloppe**

De offerte dient in een gesloten enveloppe te worden aangeboden. Op de enveloppe moet worden vermeld "vertrouwelijk Europese aanbesteding accountantsdiensten".

### **14.5 Uiterste ontvangstdatum**

Uw offerte dient uiterlijk ..... **2006** om 14.00 uur s'middags in het bezit van de provincie te zijn.

### **14.6 Frankering**

De enveloppe moet voldoende gefrankeerd zijn.

Wilt u de offerte persoonlijk bezorgen, dan mag u haar uitsluitend afgeven bij de receptie van de provincie.

## **15. Controlewerkzaamheden**

### **15.1 Certificerende functie**

Aard en omvang van de werkzaamheden worden door de accountant bepaald op basis van de Gedrags- en Beroepsregels Registeraccountants (GBR) (deugdelijke grondslag). De controle dient gebaseerd te zijn op de (Provincie)wet, de comptabiliteitsvoorschriften, besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, overige relevante wettelijke regelingen, controleprotocollen van de diverse departementen, alsmede provinciale verordeningen en richtlijnen.

U dient in de offerte aan te geven hoe u vanuit de certificerende functie inspeelt op het begrip getrouwheid en rechtmatigheid.

De aanbesteding heeft betrekking op het certificeren van de verantwoordingen van:

- het concern
- structurele afrekeningen (staan in het vervolg genoemd)
- incidentele verklaringen

De te verrichten werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaggeving dienen het cyclische informatievoorzieningsproces van de provincie Drenthe te volgen. Dit alles binnen, na overleg met de accountant, door de provincie Drenthe vastgestelde tijdslijnen.

De schriftelijke verslaggeving omtrent de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden dient als volgt plaats te vinden:

- jaarlijkse rapportage (incl. de af te geven verklaring), uit te brengen aan PS;
- managementletter naar aanleiding van de interim-controle, uit te brengen aan de directie;
- structurele en incidentele verklaringen, uit te brengen aan de verantwoordelijke opdrachtgever binnen de provincie.

De overige activiteiten betreffende de certificerende functie betreffen het afgeven van deelverklaringen ten behoeve van verschillende ministeries en Europese instanties.

De werkzaamheden ten behoeve van de deelverklaringen bestaan bij verschillende groepen van de provincie. De werkzaamheden zijn voor een deel planmatig op jaarbasis te bepalen. Hiervan is bekend welke deelverklaring moet worden afgegeven voor welke datum. Andere deelverklaringen zijn echter meer van incidentele aard en afhankelijk van activiteiten in de loop van het jaar.

De structurele deelverklaringen betreffen naar de stand ultimo 2005

- Jaarrekening Noordelijke Rekenkamer
- Jaarrekening Stichting Drentse Bedrijfslocaties
- Jaarrekening Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe
- Natuurbeschermingswet
- Soortenbeleid
- Bestedingsplan Nationaal Park Drents Friese Wold
- Bestedingsplan Nationaal Park Dwingelerveld
- Regionaal verkeersveiligheidsbeleid (VVBD)
- Brede doeluitkering (BDU)
- Meerjaren bodemsaneringsprogramma

Daarnaast zijn in 2005 circa 38 incidentele verklaringen gevraagd, onder andere in de sfeer van bodemsanering, Europese projecten en provinciale infrastructurele projecten .

### **15.2 De natuurlijke adviesfunctie**

Deze functie omvat adviezen van beperkte omvang.

In dit verband kan onder andere worden gedacht aan adviezen op basis van de controlebevindingen, alsmede aan adviezen als logisch gevolg van de uitkomsten van de besprekingen van de (concept)rapportages.

Tot de natuurlijke adviesfunctie behoort tevens het gevraagd en ongevraagd informeren en adviseren over relevante externe ontwikkelingen op het gebied van accountancy, Europese regelgeving, belastingrecht, automatisering, bedrijfseconomie en bedrijfsvoering. Omdat de natuurlijke adviesfunctie als erg belangrijk wordt ervaren, wordt van de accountant gevraagd welke visie men heeft over de reikwijdte van deze adviesfunctie.

### **15.3 Tijdstip afgeven verklaring**

De verklaring ten behoeve van de jaarrekening moet uiterlijk drie weken na oplevering van de conceptjaarrekening zijn afgegeven.

## **BIJLAGE 1**

### **(Selectie)procedure**

1. Alle schriftelijke gestelde vragen, onze antwoorden en eventuele informatie worden uiterlijk .... **2006** toegezonden aan alle ontvangers van deze algemene toelichting en programma van eisen. Alleen de in dit in dit document opgenomen vragen en antwoorden maken deel uit van de aanbestedingsstukken.
2. Aanbieders worden in de gelegenheid gesteld hun offerte mondeling, in één uur tijd, voor de selectiecommissie toe te lichten. Hierbij dient specifieke aandacht aan de controlefilosofie en de toegevoegde waarde voor de provincie te worden besteed. Deze toelichting zal gegeven moeten worden op ..... **2006**.
3. De selectiecommissie maakt uit de offertes en de mondelinge toelichting, op grond van objectieve selectie- en gunningcriteria, een keuze wie de opdracht wordt gegund. De selectie- en gunningcriteria zijn opgenomen in bijlage 2.
4. PS nemen in hun vergadering van .....**2006** het besluit over de gunning.
5. Daarna kan zo spoedig mogelijk een (raam)overeenkomst met de gekozen accountant worden afgesloten.



## **BIJLAGE 2**

### **Selectie- en gunningcriteria**

#### **1. Selectiecriteria**

##### **1.1 *Ontwikkeling zelfcontrolerend vermogen van de organisatie***

De provincie is bezig de interne controle functie verder te ontwikkelen. Als gevolg hiervan zal het zelfcontrolerende vermogen van de provincie gaan toenemen. De accountant moet bereid zijn ondersteuning te verlenen aan het vergroten van het zelfcontrolerende vermogen van de organisatie en bereid zijn de offerte naar beneden bij te stellen zodra dit vermogen verbeterd

##### **1.2 *Ervaring***

Het accountantskantoor moet een brede ervaring hebben, met name op het gebied van overheidsorganisaties, maar ook in het bedrijfsleven.

De overheidservaring moet door de provincie getoetst kunnen worden aan de hand van een overzicht van provincies en 100.000 + gemeenten waarvoor de afgelopen drie jaar als "huis-accountant" is gefungeerd.

De provincie behoudt zich het recht voor inlichtingen bij de provincies en gemeenten in te winnen.

##### **1.3 *Beschikbare deskundigheid accountantskantoor***

De accountant moet binnen zijn eigen organisatie (aantal medewerkers per deskundigheidsgebied te vermelden) terug kunnen vallen op deskundigheid, om zijn natuurlijke adviesfunctie zo goed mogelijk te kunnen vervullen, op het gebied van:

- belastingrecht
- automatisering
- bedrijfsvoering
- benchmarking
- administratieve organisatie
- EDP audits
- maatschappelijke en politieke ontwikkelingen die van invloed zijn op de bedrijfsvoering van de provincie

##### **1.4 *Continuïteit***

Intentie is een optimale samenwerking tussen accountant en organisatie te laten ontstaan binnen de periode van drie jaar. Van belang is daarom dat de accountant werkt met een vast team van medewerkers voor de provincie. Namen en deskundigheid van de teamleden moeten vooraf aan de provincie bekend gemaakt worden.

De samenstelling van dit team mag niet gewijzigd worden zonder voorafgaande instemming van de provincie.

##### **1.5 *Communicatie met de organisatie***

De accountant moet effectief en doelmatig communiceren zodat het bestuur en het ambtelijk management optimaal ondersteund worden.

De presentatie voor de beoordelingscommissie moet plaats vinden door één of meerdere leden van het controleteam dat bij de provincie ingezet gaat worden.

## 2. GUNNINGSCRITERIA

### 2.1 Algemeen

De provincie Drenthe gaat uit van de economisch meest voordelige aanbieder (laagste prijs), bij gelijkwaardig geboden kwaliteit.

Er wordt op basis van de volgende aspecten een afweging gemaakt van prijs en kwaliteit.

Onderstaand staan de drie aspecten vermeld waarop geselecteerd wordt. Bij de aspecten staan de samenstellende criteria vermeld waarop de scores worden gebaseerd, alsmede het maximaal te behalen aantal punten.

#### Prijs (350)

- Geoffreerde prijs in relatie tot de eisen die aan de provincie gesteld worden.

Punten te verdelen naar prijs (250) en aan de provincie gestelde eisen (100).

Met betrekking tot de prijs zal per gegadigde de relatief (laagste) score bepaald worden.

#### Af te sluiten contracten/inkoopvoorwaarden provincie Drenthe (100)

- De mate waarin de geïnteresseerde voldoet aan door de provincie in de contracten gestelde voorwaarden 50
- De mate waarin de geïnteresseerde voldoet aan door de provincie in de algemene inkoopvoorwaarden gestelde inkoopvoorwaarden 50

#### Deskundigheid (450):

- controlefilosofie 100
- niveau van het controleteam 100
- ervaring leden van het controleteam 50
- resultaat van de gehouden presentatie 100
- kennis wet- en regelgeving 25
- aantal medewerkers van het accountantskantoor op de volgende ervaringsgebieden: belastingrecht, automatisering, bedrijfsvoering, benchmarking, administratieve organisatie, EDP audits. Aantal medewerkers die zich bezighouden met maatschappelijke en politieke ontwikkelingen die van invloed zijn op de bedrijfsvoering van de provincie. 25
- aantal provincies en 100.000 + gemeenten waar de afgelopen drie jaar als "huisaccountant" is opgetreden 50

Bij elk van de genoemde deelaspecten dient minimaal de helft van de punten te worden gescoord. In tegenstelling tot de prijs is er sprake van een absolute scoremeeting.

#### Mate waarin aan de gestelde eisen wordt voldaan (100):

- voldoende frankering offertes (punten n.v.t.)
- aanleveren offertes in viervoud alsmede op CD ROM (punten n.v.t.)
- aantal en kwaliteit van publicaties (met name op overheidsgebied) 30
- toevoeging CV's medewerkers controleteam 10
- toevoeging bewijs van inschrijving in het beroepsregister (NIVRA of daarmee overeenstemmend) 20
- toevoeging kopie polis van verzekering m.b.t. beroepsaansprakelijkheid en wettelijke aansprakelijkheid 20
- wijze waarop inzicht in de contacten met de rijksoverheid wordt verstrekt en de kwaliteit van deze contacten 10
- toevoeging overzicht van provincies en 100.000 + gemeenten, waarvoor de afgelopen drie jaar als "huisaccountant" is opgetreden 10

De maximaal mogelijke score is 1000 punten.

### **BIJLAGE 3**

#### **Overige voorwaarden bij inschrijving**

1. Door het indienen van een offerte gaat de inschrijver akkoord met al hetgeen gesteld is in de aanbesteding en deze algemene toelichting.
2. De kosten van voorbereiding en uitbrengen van de offerte zijn voor rekening van de inschrijver.
3. De inschrijving dient 120 dagen na sluitingsdatum van het uitbrengen van offertes geldig te blijven.
4. De provincie Drenthe behoudt zich het recht voor om ingeval van onvoorziene en zwaarwegende situaties als bijvoorbeeld gewijzigd beleid als gevolg van politieke besluitvorming de overeenkomst aan te passen.
5. De provincie Drenthe behoudt zich ook het ontbindingsrecht voor, indien de inschrijver in staat van faillissement wordt verklaard of surséance van betaling aanvraagt of de inschrijver de rechten en verplichtingen overdraagt aan derden zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de provincie Drenthe.  
Tevens behoudt de provincie zich het recht van ontbinding voor als de accountant in strijd handelt met de Gedragscode Registeraccountants.
6. De offerte dient in de Nederlandse taal gesteld te zijn. Ook schriftelijke reacties van de provincie Drenthe op basis van eventuele vragen zullen in de Nederlandse taal gesteld zijn.
7. Op de offerte en de daaruit eventueel voortvloeiende opdracht is Nederlands recht van toepassing.
8. De gekozen procedure van de Europese aanbestedingen staat geen prijsonderhandelingen toe. Dit impliceert dat de aanbieder éénmaal de gelegenheid heeft om tegen een concurrerende prijs aan te bieden.
9. De provincie Drenthe behoudt zich het recht voor om niet of slechts gedeeltelijk te gunnen. Het voorbehoud om niet te gunnen wordt toegepast wanneer PS van Drenthe alsnog hiertoe besluiten.

## **BIJLAGE 4**

### **Inschrijvingsvoorwaarden**

Op grond van het voorgaande moeten bij de offerte de volgende bescheiden overgelegd worden.

1. CV's van de bij de provincies in te zetten medewerkers. Deze CV's moeten in ieder geval vermelden:
  - naam
  - opleiding/expertise
  - chronologische opsomming werkervaring met vergelijkbare diensten onder vermelding van opdrachtgevers
  - omvang project
  - taak en verantwoordelijkheden binnen het project
2. Overzicht provincies en 100.000 + gemeenten, waarvoor de afgelopen drie jaar als "huis-accountant" is opgetreden.
3. Aantal medewerkers van de organisatie op de volgende deskundigheidsgebieden:
  - belastingrecht
  - automatisering
  - bedrijfsvoering
  - benchmarking
  - administratieve organisatie
  - EDP audits
  - maatschappelijke en politieke ontwikkelingen die van invloed zijn op de bedrijfsvoering van de provincie (bijvoorbeeld gevolgen Dualisering met ingang van 2004)

Aanvullend moeten nog worden bijgevoegd.

4. Een bewijs van inschrijving in het nationale beroepsregister (NIVRA of daarmee overeenstemmend).
5. Een kopie van de polis van verzekering met betrekking tot beroepsaansprakelijkheid en wettelijke aansprakelijkheid.
6. Lijst van relevante recente publicaties, ook op het gebied van overheidshuishoudingen.
7. Inzicht in de wijze van contact met de rijksoverheid en de wijze waarop de aanbieder zich laat informeren over de wet- en regelgeving die betrekking heeft op provincies.

**BIJLAGE 5**  
**Beschikbare documenten**

Gegadigden kunnen de volgende documenten bij de contactpersoon van de provincie opvragen.

1. Jaarstukken 2005
2. Rapport van bevindingen van de accountant bij jaarrekening/jaarverslag 2005
3. Managementletter 2005
4. Voorjaarsnota 2006
5. Begroting 2006
6. Besturingsconcept
7. Statuut concerncontroller
8. Controleverordening provincie Drenthe 2004
9. Financiële Verordening
10. Controleprotocol 2005

## **BIJLAGE 6**

### **OVEREENKOMST**

**met betrekking tot de controle van de jaarrekening  
en het afgeven structurele verklaringen tussen  
de provincie Drenthe en .....**

## Inhoudsopgave

- 1 Begrippen
- 2 Omvang van de controle
  - 2.1 Jaarrekening/afzonderlijke structurele verklaringen c.q. mededelingen
  - 2.2 Uitvoering werkzaamheden
  - 2.3 Incidentele verklaringen c.q. mededelingen
  - 2.4 Onafhankelijkheid van de accountant
  - 2.5 Natuurlijke adviesfunctie
  - 2.6 Ontwikkeling zelfcontrolerend vermogen van de organisatie
- 3 Structurele verklaringen
  - 3.1 Contacten
  - 3.2 Tijdige opdrachtverstrekking
  - 3.3 In achtneming voorschriften en richtlijnen
  - 3.4 Bespreking conceptrapportages
- 4 Overeenkomst
  - 4.1 Looptijd
  - 4.2 Wijzigingsreden
- 5 Tijdstippen van uitvoering van werkzaamheden met betrekking tot jaarrekening
- 6 Rapportage
- 7 Vergoedingen
  - 7.1 Vergoeding 2006
  - 7.2 Meer- en minderwerk
    - 7.2.1 Additionele wensen opdrachtgever
    - 7.2.2 Schriftelijke melding
    - 7.2.3 Nadere overeenkomst
    - 7.2.4 Te voorziene additionele diensten
    - 7.2.5 Minderwerk
- 8 Betaling
  - 8.1 Termijnen
  - 8.2 Meerwerk
- 9 Plaats en tijdstippen van het verrichten van diensten
- 10 Personeel
  - 10.1 Vervanging van personeel
  - 10.2 Niveau vervangers
  - 10.3 Vervanging bij ziekte
  - 10.4 Niet voldoen personeel
- 11 Geheimhouding
- 12 Overdracht rechten en verplichtingen
- 13 Inkoopvoorwaarden provincie Drenthe

De ondergetekenden:

A. De provincie Drenthe, hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door: de heer S. Swierstra, gedeputeerde Financiën, hierna te noemen **Opdrachtgever**

en

B. Accountants hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door:  
, hierna te noemen **Opdrachtnemer**

Overwegende dat:

- Opdrachtnemer maakt er zijn bedrijf van, onder meer, deskundigen op het gebied van accountancy ter beschikking te stellen aan de Opdrachtgever, waarbij deze deskundigen bij Opdrachtgever diensten zullen verlenen.
- Opdrachtgever wenst gebruik te maken van de diensten van Opdrachtnemer.

## **VERKLAREN TE ZIJN OVEREENGEKOMEN ALS VOLGT**

### **1. Begrippen**

- 1.1 Diensten: certificerende functie van de jaarrekening en de daaraan verbonden natuurlijke adviesfunctie: alsmede het afgeven van structurele (jaarlijks terugkerende) verklaringen c.q. mededelingen bij verantwoordingen c.q. opgaven;
- 1.2. Raamovereenkomst: een overeenkomst waarin de algemene uitgangspunten zijn vastgelegd met betrekking tot de wijze van uitvoering van de werkzaamheden om te komen tot de afgifte van jaarlijks incidentele verklaringen c.q. mededelingen door de Opdrachtnemer.
- 1.3 Personeel(slid)leden: De door Opdrachtnemer voor de uitvoering van deze overeenkomst in te schakelen personeelsleden en/of hulppersonen, die onder zijn verantwoordelijkheid zullen werken.

### **2. Omvang controle**

#### **2.1 Jaarrekening/afzonderlijke structurele verklaringen c.q. mededelingen**

Deze overeenkomst stelt nadere regels aan de controle van de jaarrekening en de volgende structurele verklaringen naar de situatie ultimo 2005.

- Jaarrekening Noordelijke Rekenkamer
- Jaarrekening Stichting Drentse Bedrijfslocaties
- Jaarrekening Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe
- Natuurbeschermingswet
- Soortenbeleid
- Bestedingsplan Nationaal Park Drents Friese Wold
- Bestedingsplan Nationaal Park Dwingelerveld
- Regionaal verkeersveiligheidsbeleid (VVBD)
- Brede doeluitkering (BDU)
- Meerjaren bodemsaneringsprogramma.



## **2.2 Uitvoering werkzaamheden**

De Begeleidingscommissie accountant (hierna te noemen begeleidingscommissie) is het aanspreekpunt voor de accountant voor de opdrachtformulering. Eventuele tussentijdse belangrijke bijstellingen van de controle zullen tussentijds worden teruggekoppeld. Met de directeur secretaris en de concern-controller vindt informeel voortgangsoverleg plaats naar behoefte. Nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole worden vastgelegd in een door PS jaarlijks vast te stellen controleprotocol.

## **2.3 Incidentele verklaringen c.q. mededelingen**

Naast jaarlijks structureel af te geven verklaringen heeft de accountantscontrole ook betrekking op jaarlijks een aantal af te geven incidentele verklaringen. De algemene uitgangspunten met betrekking tot deze incidentele verklaringen zijn geregeld in een afzonderlijke met de Opdrachtnemer afgesloten Raamovereenkomst.

## **2.4 Onafhankelijkheid van de accountant**

De Opdrachtnemer komt niet in aanmerking voor individuele opdrachten van de provincie op het gebied van administratieve ondersteuning, inhuur AO deskundigheid, consultancy etc.

## **2.5 Natuurlijke adviesfunctie**

De opdracht omvat wel het uitbrengen van adviezen door de Opdrachtnemer aan de directie op grond van de uit de controlewerkzaamheden voortvloeiende natuurlijke adviesfunctie.

## **2.6 Ontwikkeling zelfcontroleerend vermogen van de organisatie**

De Opdrachtgever is bezig met een verdere invulling te geven aan de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC). Er zijn interne controleprogramma's met betrekking tot rechtmatigheid die jaarlijks zullen worden uitgevoerd door de opdrachtgever. De controles zullen voldoende onderbouwd worden, waardoor ze als basis kunnen dienen voor de review van de opdrachtnemer tijdens de interim-controle en de afrondende controle van de opdrachtnemer.

Als gevolg hiervan zal het zelfcontroleerende vermogen van de organisatie gaan toenemen.

De Opdrachtnemer is bereid ondersteuning te verlenen aan het vergroten van het zelfcontroleerende vermogen van de organisatie.

## **3. Structurele verklaringen**

Dit betreft de volgende structurele verklaringen naar de situatie ultimo 2005.

- Jaarrekening Noordelijke Rekenkamer
- Jaarrekening Stichting Drentse Bedrijfslocaties
- Jaarrekening Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe
- Natuurbeschermingswet
- Soortenbeleid
- Bestedingsplan Nationaal Park Drents Friese Wold
- Bestedingsplan Nationaal Park Dwingelerveld
- Regionaal verkeersveiligheidsbeleid (VVBD)
- Brede doeluitkering (BDU)
- Meerjaren Bodemsaneringsprogramma

### **3.1 Contacten**

Voor contacten over af te geven verklaringen c.q. mededelingen is het hoofd Financiën en Control (FC) het centrale aanspreekpunt binnen de provincie. Dit betekent dat de functionele (staf)groepmanagers hun eerste contact met de accountant via hoofd FC zullen laten verlopen.

### **3.2 Tijdige opdrachtverstrekking**

Zodra bekend is dat een verklaring c.q. mededeling met betrekking tot een verantwoording of regeling gevraagd wordt, zal de provincie tijdig contact opnemen met de accountant.

### **3.3 In achtneming voorschriften en richtlijnen**

De accountant zal door de Opdrachtgever verstrekte richtlijnen en voorschriften in acht nemen bij de uitvoering van de controle.

### **3.4 Bespreking conceptrapportages**

Voor het definitief worden van een rapportage moet deze in concept worden besproken met de functioneel verantwoordelijke (staf)groepmanager. Jaarlijks evalueert de accountant zijn ervaringen met de directeur-secretaris en het hoofd FC.

## **4. Overeenkomst**

### **4.1 Looptijd**

Deze overeenkomst wordt aangegaan voor de periode van 1 juli 2006 tot 1 juli 2011. Dit betekent dat de accountant begint met de controle van de jaarrekening van 2006 en de af te geven specifieke verklaringen c.q. mededelingen over het jaar 2006.

### **4.2 Wijzigingsreden**

De Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om ingeval van onvoorziene en zwaarwegende situaties als gevolg van bijvoorbeeld gewijzigd beleid als gevolg van politieke besluitvorming deze overeenkomst aan te passen.

Uiteraard zal hierover in overleg worden getreden met Opdrachtnemer.

## **5. Tijdstippen van uitvoering van werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening.**

De werkzaamheden moeten in overleg tussen het hoofd Financiën en Control en Opdrachtnemer zo goed mogelijk worden afgestemd op het cyclische informatievoorzieningsproces van de provincie.

De interim-controle moet uiterlijk in de maand november van het betreffende (boek)jaar aanvangen.

## **6. Rapportage**

De managementletter die naar aanleiding van de interim-controle gemaakt wordt uiterlijk drie weken na afronding van de interim-controle worden aangeboden

De verklaring ten behoeve van de jaarrekening moet uiterlijk drie weken na oplevering van de conceptjaarrekening zijn afgegeven.

De schriftelijke verslaggeving omtrent de uitkomsten van de verrichte werkzaamheden dient als volgt plaats te vinden:

- jaarlijkse rapportage (incl. de af te geven verklaring) uit te brengen aan PS. Bespreking van de rapportage dient plaats te vinden in de begeleidingscommissie. Het concept moet besproken worden met de portefeuillehouder Financiën van het college van GS, de directeur-secretaris en het hoofd Financiën en Control/concerncontroller;
- managementletter naar aanleiding van de interim-controle, uit te brengen aan de directie;

- structurele verklaringen, uit te brengen aan de verantwoordelijke (staf)groepmanager (met afschrift aan het hoofd Financiën en Control) binnen de provincie.

De jaarlijkse rapportage, de managementletter en diverse af te geven structurele verklaringen moeten met de directie c.q. (staf)groepmanagers worden besproken.

Indien de controlebevindingen of werkzaamheden daartoe aanleiding geven informeert de Opdrachtnemer de directie c.q. (staf)groepmanagers tussentijds over zijn bevindingen.

## 7. Vergoedingen

### 7.1 Vergoeding 2006

De Opdrachtnemer ontvangt over 2006 een vergoeding van € ..... Deze vergoeding is als volgt samengesteld.

Werkzaamheden op basis wettelijke regelgeving 2006	€ .....
Structurele verklaringen	.....
Totaal	<u>€ .....</u>

De structurele verklaringen betreffen naar de situatie 2005:

- Jaarrekening Noordelijke Rekenkamer
- Jaarrekening Stichting Drentse Bedrijfslocaties
- Jaarrekening Fonds Nazorg gesloten stortplaatsen provincie Drenthe
- Natuurbeschermingswet
- Soortenbeleid
- Bestedingsplan Nationaal Park Drents Friese Wold
- Bestedingsplan Nationaal Park Dwingelerveld
- Regionaal verkeersveiligheidsbeleid (VVBD)
- Brede doeluitkering (BDU)
- Meerjaren bodemsaneringsprogramma

De in deze overeenkomst vermelde bedragen worden verhoogd met het ten tijde van het verrichten van de Diensten geldende percentage omzetbelasting. De prijzen zullen steeds vastgesteld zijn in euro's, tenzij anders is overeengekomen.

De vermeld bedragen worden ingaande 2007 jaarlijks verhoogd met de prijsindex overheidsconsumpties.

### 7.2 Meer- en minderwerk

#### 7.2.1 Additionele wensen Opdrachtgever

Indien door additionele wensen van Opdrachtgever de prestaties welke Opdrachtnemer op grond van deze overeenkomst moet leveren aantoonbaar worden verzaamd, danwel uitgebreid, is er sprake van meerwerk welke (na goedkeuring door Opdrachtgever) voor vergoeding in aanmerking komt.

#### 7.2.2 Schriftelijke melding

Indien Opdrachtnemer meent dat van meerwerk sprake zal zijn, zal hij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk melding doen aan de directie.

### 7.2.3 *Nadere overeenkomst*

Indien sprake is van meerwerk, als in sub 7.2.1 bedoeld, dient voordat met het meerwerk wordt aangevangen een nadere overeenkomst te worden afgesloten.

Opdrachtnemer zal een schriftelijke offerte uitbrengen met betrekking tot de omvang van het door Opdrachtnemer ten gevolge van deze wijziging verwachte meerwerk en de daaraan verbonden kosten. De directie is gerechtigd te verlangen dat het meerwerk tegen een vaste prijs wordt aangenomen. Opdrachtnemer zal niet met het meerwerk aanvangen voordat hij daartoe schriftelijk en uitdrukkelijk opdracht van de directie heeft gekregen.

### 7.2.4 *Te voorziene additionele Diensten*

Tot het meerwerk worden niet gerekend additionele Diensten die Opdrachtnemer redelijkerwijs bij het sluiten van deze overeenkomst had kunnen of moeten voorzien.

### 7.2.5 *Minderwerk*

Zodra in onderling overleg is vastgesteld dat het, onder punt 2.6 genoemde zelfcontrolerend vermogen verbeterd is moet de Opdrachtnemer bereid zijn de overeengekomen vergoeding naar beneden bij te stellen.

## **8. Betaling**

### **8.1 Termijnen**

Met betrekking tot de certificerende functie en de daaraan verbonden natuurlijke adviesfunctie kunnen voorschotten al naar gelang de vordering van de werkzaamheden worden gefactureerd.

De kosten verbonden aan het afgeven van de overige verklaringen c.q. mededelingen kunnen worden gefactureerd ogenblikkelijk nadat de verklaring c.q. mededeling is afgegeven.

### **8.2 Meerwerk**

Meerwerk zal door de Opdrachtnemer na voltooiing van de meerwerkzaamheden apart moeten worden gefactureerd. De aard en de omvang van de meerwerkzaamheden zullen in de facturen uitdrukkelijk worden vermeld.

## **9. Plaats en tijdstippen van het verrichten van de diensten**

9.1 Werkzaamheden vinden plaats ten kantore van de Opdrachtgever, tenzij in overleg anders wordt bepaald.

9.2 Opdrachtnemer garandeert dat zijn personeel de ter plekke van de uitvoering geldende huisregels naleeft.

9.3 Opdrachtgever zal aan Opdrachtnemer kantoorruimte te beschikking te stellen indien de Diensten zulks vereisen. partijen zullen in onderling overleg bepalen welke overige voorzieningen en faciliteiten aan Opdrachtnemer ter beschikking zullen worden gesteld om de Diensten uit te voeren.

## **10. Personeel**

### **10.1 Vervanging van personeel**

Als uitgangspunt geldt dat in de offerte genoemde team bij de provincie ingezet gaat worden.

Opdrachtnemer zal personeelsleden slechts incidenteel en niet dan na vooraf verkregen schriftelijke toestemming van de directie tijdelijk of definitief vervangen. De directie zal zijn toestemming niet op onredelijke gronden onthouden en is gerechtigd aan deze toestemming voorwaarden te verbinden. De door Opdrachtnemer in te zetten medewerkers zullen uitsluitend in geval van ziekte of vakantie tijdelijk kunnen worden vervangen. De voor het oorspronkelijke personeel geldende (uur)tarieven zullen bij vervanging niet kunnen worden verhoogd.

Ter bestendinging van de continuïteit zullen zoveel mogelijk dezelfde personen door Opdrachtnemer worden ingezet.

### **10.2 Niveau vervangers**

Bij iedere vervanging van personeelsleden sub 10.1 bedoeld zal, zonder dat dit voor Opdrachtgever tot hogere kosten leidt, vervangend personeel ter beschikking moeten worden gesteld dat qua deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring minimaal gelijk niveau is als het oorspronkelijk ingezette personeel. Vervanging door personeel dat aan mindere kwalificaties voldoet zal slechts bij uitzondering, met schriftelijk motivering kunnen worden verzocht. In dat geval zal het uurtarief tot het voor dit Personeel algemeen gangbare niveau worden verlaagd.

### **10.3 Vervanging bij ziekte**

Indien personeelsleden door ziekte niet in staat zijn de diensten waarvoor zij zijn ingezet te verrichten, verplicht Opdrachtnemer zich deze personeelsleden onverwijld te vervangen. Het sub 10.2 bepaalde is van overeenkomstige toepassing.

### **10.4 Niet voldoen personeel**

Indien de directie van mening is dat (een) personeelslid niet (meer) dan wel niet goed voldoet aan de gestelde kwalificaties, dan wel niet bereid is of in staat is de diensten naar behoren te verrichten, zal de Opdrachtnemer op verzoek van de Opdrachtgever dit personeelslid binnen vijf dagen vervangen.

Hiertoe is onder meer aanleiding indien door (het) personeel(slid) in strijd met de bij de Opdrachtgever gebruikelijke huisregels is gehandeld of op enige andere wijze het vertrouwen van Opdrachtgever is geschonden.

## **11. Geheimhouding**

Opdrachtnemer zal strikte vertrouwelijkheid in acht nemen ten aanzien van informatie omtrent de organisatie van Opdrachtgever. Dit geldt eveneens met betrekking tot de werking van bij Opdrachtgever aanwezige apparatuur en programmatuur en de inhoud van bestanden. Zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de directie zal Opdrachtnemer informatie en gegevensdragers welke hem ter beschikking staan niet aan anderen ter beschikking stellen. Aan zijn personeel wordt de informatie slechts bekend gemaakt voor zover dit nodig is voor het verrichten van de overeengekomen prestaties.

Opdrachtnemer verplicht zijn personeel deze geheimhoudingsbepalingen na te leven.

## **12. Overdracht rechten en verplichtingen**

Partijen zijn niet gerechtigd de rechten en verplichtingen uit deze overeenkomst zonder schriftelijke toestemming van de andere partij aan een derde over te dragen. De toestemming verlenende partij is gerechtigd aan het verlenen van deze toestemming nadere voorwaarden verbinden.

## **13. Inkoopvoorwaarden provincie Drenthe**

Op deze overeenkomst zijn de algemene inkoopvoorwaarden van de provincie Drenthe van toepassing.

Voor zover dit contract en de algemene inkoopvoorwaarden provincie Drenthe strijdig zijn, geldt het contract.

## **BIJLAGE 7**

**RAAMOVEREENKOMST**  
met betrekking tot het afgeven van  
incidentele verklaringen tussen de  
provincie Drenthe en .....

De ondergetekenden:

A. de provincie Drenthe, hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door: de heer A.L. ter Beek,  
Commissaris van de Koningin, hierna te noemen Opdrachtgever

en

B. ....., hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door:  
, hierna te noemen Opdrachtnemer

Overwegende dat:

- Opdrachtnemer maakt er zijn bedrijf van, onder meer, deskundigen op het gebied van accountancy ter beschikking te stellen aan de Opdrachtgever, waarbij deze deskundigen bij opdrachtgever diensten zullen verlenen.  
Deze diensten bestaan in verband met deze overeenkomst uit het afgeven van incidentele verklaringen c.q. mededelingen;
- Opdrachtgever wenst gebruik te maken van de diensten van Opdrachtnemer;

#### **VERKLAREN TE ZIJN OVEREENGEKOMMEN ALS VOLGT.**

1. De raamovereenkomst heeft betrekking op de jaarlijks af te geven incidentele verklaringen. Omdat het incidentele verklaringen betreft kunnen ze nog niet concreet benoemd worden. De provincie heeft echter de behoefte een aantal algemene kaders/richtlijnen in deze overeenkomst vast te leggen.
2. Deze overeenkomst vormt onderdeel van de afgesloten overeenkomst met betrekking tot de controle van de jaarrekening en de af te geven structurele verklaringen. Bepalingen in de algemene overeenkomst zijn van overeenkomstige toepassing voor zover er in deze overeenkomst niet van afgeweken wordt.
3. Deze overeenkomst loopt van 1 juli 2006 tot 1 juli 2011. Deze termijn stemt overeen met de afgesloten overeenkomst voor controle van de jaarrekening en de af te geven structurele verklaringen.
4. Voor contacten over af te geven verklaringen c.q. mededelingen is het hoofd Financiën en Control (FC) het centrale aanspreekpunt binnen de provincie. Dit betekent dat de functionele (staf)groepmanagers hun eerste contact met de accountant via hoofd FC zullen laten verlopen. Dit geldt uiteraard niet voor contacten op directieniveau.
5. Zodra bekend is dat een verklaring of mededeling met betrekking tot een verantwoording of een regeling gevraagd wordt, zal de provincie tijdig contact opnemen met de accountant.
6. Nadat de accountant zich in de aanwezige documentatie (verantwoordingen, richtlijnen en eventuele controleprotocollen etc.) heeft kunnen verdiepen zal hij, voor zover de (staf)groepmanager daarom verzoekt, schriftelijk een prijsopgaaf per gevraagde verklaring c.q. mededeling aan de (staf)groepmanager doen toekomen.  
Bij deze prijsopgaaf vermeldt de accountant tevens de uiterste datum waarop de verklaring c.q. mededeling wordt afgegeven.



De accountant zal tevens aangeven welke informatie c.q. welke werkzaamheden hij van de provincie vraagt om te kunnen voldoen aan de gestelde offerte prijs.

Mochten er tijdens de uitvoering van de controle problemen optreden die de uiterste afgiftedatum van de verklaring in gevaar brengen, dan zal de accountant tijdig in contact treden met de verantwoordelijke (staf)groepmanager.

Ingeval van problemen die zullen leiden tot overschrijding van de afgesproken prijs zal de accountant tijdig contact opnemen met het hoofd FC (budgethouder)

- 7 De accountant zal door de Opdrachtgever verstrekte richtlijnen en voorschriften in acht nemen bij de uitvoering van de controle.
8. Voor zover mogelijk zullen de werkzaamheden die verricht moeten worden door de accountant verricht worden door een of meerdere medewerkers van het vaste team dat binnen de provincie werkzaam is. Indien hiervan afgeweken moet worden zal dit van te voren overlegd worden met het hoofd FC.
9. De af te geven verklaringen c.q. mededelingen worden voor verzending besproken met de functioneel verantwoordelijke (staf)groepmanager. Het hoofd FC ontvangt een afschrift van elke afgegeven verklaring c.q. mededeling. Tevens evalueert de accountant jaarlijks zijn ervaringen met betrekking tot de afgegeven incidentele verklaringen c.q. mededelingen met het hoofd FC.

## BIJLAGE 8

### ALGEMENE INKOOPVOORWAARDEN VAN DE PROVINCIE DRENTHE

#### Artikel 1, Definities

In deze algemene inkoopvoorwaarden wordt verstaan onder:

- *provincie*: provincie Drenthe;
- *opdrachtnemer*: wederpartij van de provincie;
- *partijen*: provincie en opdrachtnemer;
- *personeel*: door opdrachtnemer voor de uitvoering van de overeenkomst in te schakelen personeelsleden en/of hulppersonen, die krachtens de overeenkomst onder zijn verantwoordelijkheid zullen werken;
- *diensten*: de door opdrachtnemer op grond van de overeenkomst ten behoeve van de provincie te verrichten werkzaamheden, niet zijnde de levering van zaken;
- *zaken*: voor menselijke beheersing vatbare stoffelijke objecten;
- *prestatie*: door opdrachtnemer op basis van de overeenkomst ten behoeve van de provincie te verrichten werkzaamheden;
- *meerwerk*: verzwaring of uitbreiding van de prestaties die de opdrachtnemer op grond van de overeenkomst moet verrichten die is ontstaan door aanvullende wensen of gewijzigde inzichten van de provincie of door wijziging van de voor de te verrichten prestaties van belang zijnde wettelijke voorschriften. Onder meerwerk wordt niet verstaan aanvullende werkzaamheden en/of gewijzigde inzichten die de opdrachtnemer bij het sluiten van de overeenkomst had behoren te voorzien;
- *minderwerk*: verlichting of vermindering van de prestaties die de opdrachtnemer op grond van de overeenkomst moet verrichten die is ontstaan door gewijzigde inzichten van de provincie of door wijziging van de voor de te verrichten prestaties van belang zijnde wettelijke voorschriften;
- *kredietbeperking*: systeem waarbij een toeslag in rekening wordt gebracht, die niet hoeft te worden betaald indien de factuur binnen de afgesproken termijn wordt betaald;
- *werkdag*: kalenderdag tussen 9.00 uur en 17.00 uur, tenzij deze valt op een door de provincie dan wel bij of krachtens collectieve arbeidsovereenkomst voorgeschreven rust- of feestdag, vakantiedag of andere niet individuele vrije dag;
- *schriftelijk*: op papier gesteld, gedagtekend en ondertekend. Indien de uitvoering van de overeenkomst onaanvaardbaar wordt vertraagd, kan ook worden gecorrespondeerd middels e-mail en faxberichten.

#### Artikel 2, Toepasselijkheid

- 2.1. Deze algemene inkoopvoorwaarden zijn van toepassing op alle aanvragen van, aanbiedingen aan en overeenkomsten met de provincie betreffende de levering van roerende zaken - al dan niet op basis van (huur)koop, huur of leasing - en/of het verrichten van diensten aan/ten behoeve van de provincie.
- 2.2. Afwijkingen van deze algemene inkoopvoorwaarden zijn uitsluitend geldig voor zover deze door partijen uitdrukkelijk schriftelijk zijn overeengekomen en gelden dan slechts voor de specifieke order of overeenkomst waarop deze betrekking hebben.
- 2.3. De toepasselijkheid van algemene (verkoop)voorwaarden van opdrachtnemer wordt uitdrukkelijk van de hand gewezen.

- 2.4. Deze algemene inkoopvoorwaarden zijn van overeenkomstige toepassing op het personeel van opdrachtnemer.

### **Artikel 3, Totstandkoming overeenkomst**

- 3.1. Een aanbod van opdrachtnemer is onherroepelijk gedurende een termijn van 60 dagen nadat het de provincie heeft bereikt, tenzij de uitnodiging van de provincie tot het doen van het aanbod een afwijkende termijn inhoudt of opdrachtnemer een langere termijn aanbiedt. In geval van een inschrijving vangt de termijn aan op de dag waarop de inschrijving sluit.
- 3.2. De kosten voortvloeiend uit het opstellen en uitbrengen van een aanbod blijven voor rekening van opdrachtnemer.

### **Artikel 4, Overdracht van rechten en/of verplichtingen**

- 4.1. De opdrachtnemer zal de rechten en (uitvoering van de) verplichtingen die voor hem uit de overeenkomst voortvloeien, noch geheel, noch gedeeltelijk aan derden overdragen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de provincie.
- 4.2. De provincie heeft het recht aan de toestemming voorwaarden te verbinden.
- 4.3. Toestemming van de provincie ontslaat de opdrachtnemer niet van zijn verplichtingen uit de overeenkomst.

### **Artikel 5, Vergoeding, meerwerk en minderwerk**

- 5.1. De prijzen zijn exclusief BTW en omvatten alle kosten in verband met de nakoming van de verplichtingen van de opdrachtnemer.
- 5.2. De prijzen zijn vast, tenzij de overeenkomst de omstandigheden vermeldt die tot prijsaanpassing kunnen leiden, alsmede de wijze bepaalt waarop aanpassing plaatsvindt.
- 5.3. De toepassing van kredietbeperking door de opdrachtnemer wordt uitdrukkelijk van de hand gewezen.
- 5.4. Indien een partij meent dat van meerwerk sprake is, zal zij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling doen aan de andere partij.
- 5.5. Opdrachtnemer vangt niet aan met meerwerk alvorens hij daartoe schriftelijke opdracht van de provincie heeft gekregen. Opdrachtnemer brengt ter verkrijging van een schriftelijke opdracht een schriftelijke offerte uit. Ter zake van het door opdrachtnemer te verrichten meerwerk gelden de bepalingen van de oorspronkelijke overeenkomst.
- 5.6. Opdrachtnemer is verplicht een opdracht tot meerwerk tot een maximum van 15% van de oorspronkelijke opdracht te aanvaarden en uit te voeren. Een dergelijke opdracht tot meerwerk wordt uitgevoerd onder de bepalingen van de oorspronkelijke overeenkomst.

- 5.7. Indien een partij meent dat van minderwerk sprake is, doet zij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling aan de andere partij. Indien een vaste prijs is overeengekomen, bepalen partijen in onderling overleg het bedrag van het minderwerk, dat met de te betalen prijs zal worden verrekend.

## **Artikel 6, Facturering**

- 6.1. Het recht op betaling ontstaat na acceptatie door de provincie van de prestatie. Opdrachtnemer factureert binnen 30 dagen na acceptatie.
- 6.2. Opdrachtnemer zendt de factu(u)r(en) aan de contactpersoon van de provincie onder vermelding van datum en, indien verstrekt door de provincie, nummer van de inkooporder. Indien de factuur betrekking heeft op meerdere orders, moet duidelijk blijken welke factuurregel betrekking heeft op welke order.
- 6.3. De factuur moet voldoen aan de factuurvereisten Wet op de omzetbelasting.
- 6.4. Indien is overeengekomen dat betaling volgens nacalculatie zal plaatsvinden, zal opdrachtnemer de factuur specificeren en in door de provincie eventueel nader aangegeven vorm factureren. In de factuur zal opdrachtnemer opgave doen van het aantal en de data van de werkelijk en noodzakelijk bestede dagen of uren, waarbij opdrachtnemer een korte omschrijving van de verrichte werkzaamheden geeft, alsmede een omschrijving van de eventuele reis- en verblijfkosten, indien deze niet zijn inbegrepen in de dag- of uurtarieven.
- 6.5. Meerwerk zal door opdrachtnemer na voltooiing van de meerwerkzaamheden, en acceptatie daarvan door de provincie, apart worden gefactureerd. De aard en de omvang van de verrichte meerwerkzaamheden zullen in de facturen uitdrukkelijk worden vermeld, en aan de hand van authentieke bescheiden worden gespecificeerd.

## **Artikel 7, Betaling en controle**

- 7.1. De provincie betaalt de door haar op basis van de overeenkomst verschuldigde bedragen uiterlijk binnen 30 dagen na ontvangst van de desbetreffende factuur aan opdrachtnemer.
- 7.2. De provincie is te allen tijde gerechtigd de door opdrachtnemer verzonden facturen door een door de provincie aan te wijzen accountant als bedoeld in artikel 2:393, eerste lid, van het Burgerlijk Wetboek op inhoudelijke juistheid te laten controleren. Opdrachtnemer verleent de betrokken accountant inzage in boeken en bescheiden en verstrekt hem alle gegevens en informatie die deze verlangt. De controle is vertrouwelijk en strekt zich niet verder uit dan voor het verifiëren van de facturen is vereist. De accountant brengt zijn rapportage zo spoedig mogelijk aan beide partijen uit. De kosten van het accountantsonderzoek komen voor rekening van de provincie, tenzij uit het onderzoek van de accountant blijkt dat de factu(u)r(en) niet juist dan wel onvolledig is/zijn, in welk geval bedoelde kosten voor rekening van opdrachtnemer komen.
- 7.3. De provincie is gerechtigd de betaling van een factuur of een deel daarvan, waarover tussen partijen geen overeenstemming bestaat, op te schorten. Van deze bevoegdheid maakt de provincie uitsluitend gebruik, indien gereede twijfel bestaat omtrent de juistheid van de desbetreffende factuur.

- 7.4. Overschrijding van een betalingstermijn door de provincie of niet-betaling door de provincie van een factuur op grond van vermoedelijke inhoudelijke onjuistheid van die factuur of ingeval van ondeugdelijkheid van de gefactureerde prestaties geeft opdrachtnemer niet het recht zijn werkzaamheden op te schorten dan wel te beëindigen.
- 7.5. Ontvangen creditfacturen worden door de provincie verrekend met openstaande inkoopfacturen tenzij op de creditfactuur uitdrukkelijk staat vermeld dat het bedrag zal worden terugbetaald. De terugstorting dient dan de gehele creditfactuur te omvatten.

#### **Artikel 8, Personeel, benodigdheden en materialen**

- 8.1. Door de opdrachtnemer bij de uitvoering van de overeenkomst ingeschakeld personeel dient te voldoen aan de algemene eisen van vakbekwaamheid en deskundigheid. Voor zover deze personen in de opdracht zijn genoemd, zal de opdrachtnemer slechts met voorafgaande schriftelijke toestemming van de provincie andere dan de genoemde personen mogen inschakelen bij de uitvoering van de opdracht. De provincie heeft het recht aan deze toestemming voorwaarden te verbinden.
- 8.2. Indien naar het oordeel van de provincie sprake is van onvoldoende gekwalificeerd personeel is de opdrachtnemer verplicht tot onverwijld vervanging met inachtneming van het eerste lid van dit artikel.
- 8.3. De provincie heeft de bevoegdheid tot inspectie en keuring van alle door de opdrachtnemer bij uitvoering van de overeenkomst te gebruiken materialen en benodigdheden en tot identificatie van personeel dat door de opdrachtnemer bij uitvoering van de overeenkomst wordt betrokken.

#### **Artikel 9, Werkzaamheden op het terrein/in de gebouwen van de provincie**

- 9.1. De opdrachtnemer dient zich, voordat met de uitvoering van de overeenkomst een aanvang wordt gemaakt, op de hoogte te stellen van de omstandigheden op het terrein en in de gebouwen waar de werkzaamheden voor de provincie moeten worden verricht.
- 9.2. De opdrachtnemer tracht zo veel mogelijk te voorkomen dat zijn aanwezigheid en de aanwezigheid van zijn personeel op het terrein en in de gebouwen van de provincie een belemmering vormen voor de ongestoorde voortgang van de werkzaamheden van de provincie en derden.
- 9.3. Personeel van de opdrachtnemer is in beginsel tijdens de werkdagen op het werkterrein beschikbaar, waarbij hun afwezigheid, vervanging en bereikbaarheid worden geregeld in overleg met de provincie.

#### **Artikel 10 Controle op voortgang en eindresultaat**

- 10.1. Provincie en opdrachtnemer wijzen ieder een contactpersoon aan, die de contacten over de uitvoering van de overeenkomst onderhoudt. Deze aanwijzing maakt de contactpersoon van de provincie niet bevoegd om wijzigingen in de overeenkomst aan te gaan.

- 10.2. De opdrachtnemer rapporteert schriftelijk over de voortgang van de werkzaamheden aan de provincie zo vaak als vooraf is overeengekomen, dan wel zo vaak als de provincie dit nodig acht.

### **Artikel 11, Orde, veiligheid en milieu**

- 11.1. De opdrachtnemer is gehouden wettelijke voorschriften in acht te nemen. Dit geldt uitdrukkelijk voor veiligheids-, gezondheids-, duurzaamheids- en milieuvoorschriften, waaronder begrepen de wet- en regelgeving op het gebied van arbeidsomstandigheden.
- 11.2. Eventuele bedrijfsvoorschriften en reglementen van de provincie, bijvoorbeeld op het gebied van veiligheid, integriteit, gezondheid, duurzaamheid en milieu, evenals verzekeringsvoorwaarden, dienen - indien van toepassing - te worden opgevolgd door opdrachtnemer en zijn werknemers, evenals eventueel door hem ingeschakelde derden. Een exemplaar van deze voorschriften en reglementen is op aanvraag onverwijld voor de opdrachtnemer gratis ter beschikking.

### **Artikel 12, Vertrouwelijkheid**

- 12.1. Opdrachtnemer verplicht zich al hetgeen hem bij de uitvoering van de overeenkomst ter kennis komt, en waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs kan vermoeden, op generlei wijze bekend te maken, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of uitspraak van de rechter hem tot bekendmaking verplicht.
- 12.2. Opdrachtnemer zal persberichten en andere openbare mededelingen met betrekking tot de overeenkomst slechts aan derden verstrekken na voorafgaande schriftelijke toestemming van de provincie. Bedoelde toestemming is niet nodig, indien de verstrekking van informatie berust op een wettelijke verplichting.

### **Artikel 13, Verzekering en bankgarantie**

- 13.1. De opdrachtnemer sluit een passende verzekering bij een solide maatschappij af ter afdekking van relevante risico's in het kader van de uitvoering van de overeenkomst. De opdrachtnemer verstrekt de provincie op haar eerste verzoek inzage in de daartoe strekkende polis en verschaft de provincie desgewenst een bewijs van premiebetaling.
- 13.2. De opdrachtnemer is indien nodig verplicht op eerste verzoek van de provincie mee te werken aan de overdracht van alle aanspraken ter zake van uitkeringen van verzekeringspenningen op basis van de onder het eerste lid van dit artikel bedoelde verzekeringen aan de provincie, door te voldoen aan de vormvoorschriften, te weten het opmaken en ondertekenen van een notariële akte van cessie.
- 13.3. Op eerste verzoek van de provincie zal de opdrachtnemer voor diens rekening een onvoorwaardelijke en onherroepelijke bankgarantie doen afgeven door een voor de provincie acceptabele bankinstelling, dan wel andere zekerheden stellen ter waarborging van zijn verplichtingen. De bankgarantie dient vooraf te worden goedgekeurd door de provincie.

## **Artikel 14, (Intellectuele) eigendomsrechten**

- 14.1. De opdrachtnemer garandeert dat de levering of het gebruik, daaronder begrepen de doorverkoop, van de door hem geleverde prestatie geen inbreuk maakt op enig intellectueel eigendomsrecht of ander (eigendoms)recht van een derde.
- 14.2. Alle intellectuele eigendomsrechten die vatbaar zijn voor overdracht dan wel afstand ten aanzien van specifiek ten behoeve van de provincie ontwikkelde producten, zoals maatwerkapparatuur, komen toe aan de provincie. Indien voor de overdracht dan wel het doen van afstand enige (overdracht)handeling is vereist, zal opdrachtnemer op eerste verzoek van de provincie alle benodigde actie ondernemen om te bewerkstelligen dat het intellectueel eigendomsrecht bij de provincie komt te rusten.
- 14.3. Ingeval de provincie in het kader van de nakoming van zijn verplichtingen door opdrachtnemer zaken ter beschikking heeft gesteld die niet zijn bedoeld om te worden verwerkt in een door opdrachtnemer te leveren zaak, waarbij te denken valt aan gereedschappen, tekeningen, specificaties en software, heeft opdrachtnemer deze zaken in bruikleen van de provincie en blijven zij eigendom van de provincie.

## **Artikel 15, Voortdurende verplichtingen**

Verplichtingen die naar hun aard bestemd zijn om ook na afloop van de overeenkomst voort te duren, behouden nadien hun werking. Tot deze verplichtingen behoren onder meer: vrijwaring voor schending van intellectuele (eigendoms)rechten, garanties, geheimhouding, cessie van verzekeringspenningen, geschillenbeslechting, domiciliekeuze en toepasselijk recht.

## **Artikel 16, Risico- en eigendomsovergang**

- 16.1. De eigendom en het risico van de door de provincie gekochte zaken gaat over op het moment dat de provincie de zaken in ontvangst heeft genomen. De eigendom van zaken waarin materialen, zoals grondstoffen, hulpstoffen en software, van de provincie zijn verwerkt, gaat niettemin (reeds) over op de provincie op het moment dat de te leveren zaken zijn gevormd. Opdrachtnemer zal de gevormde zaken tot aan de levering voor zijn rekening en risico voor de provincie bewaren.
- 16.2. Het eerste lid van dit artikel geldt onverminderd enig recht op afkeuring dat de provincie op grond van deze algemene inkoopvoorwaarden heeft.
- 16.3. De provincie is bevoegd doch niet gehouden prestaties voor, bij of na inontvangstneming te (doen) inspecteren, ongeacht hetgeen daaromtrent door opdrachtnemer mocht zijn bepaald op een orderbevestiging, pakbon of ander (leverings)document. Indien blijkt dat de prestaties niet voldoen aan de vooraf gestelde of nader schriftelijk overeengekomen criteria, zijn de kosten van toetsing voor rekening van de opdrachtnemer.

## **Artikel 17, Garanties**

- 17.1. Opdrachtnemer garandeert dat de prestatie qua omvang, hoeveelheid en kwaliteit exact aan de overeenkomst en de daarvan onderdeel uitmakende onderhavige algemene inkoopvoorwaarden beantwoordt en ten aanzien van geleverde zaken in het bijzonder dat deze ook voor gebruik gereed en geschikt zijn.
- 17.2. Opdrachtnemer garandeert dat gedurende de gebruikelijke levensduur van de geleverde zaken nieuwe (niet gebruikte) onderdelen voor handen zijn om fouten en gebreken aan deze zaken te kunnen herstellen.
- 17.3. In geval van levering van zaken is opdrachtnemer gehouden alle fouten en gebreken welke zich binnen een periode van 24 maanden na levering manifesteren, ongeacht of (eerder) enige inspectie van de zaken heeft plaatsgevonden, op eerste verzoek van de provincie te herstellen binnen de kortst mogelijke termijn, een en ander tenzij de fouten of gebreken zijn te wijten aan normale slijtage of onoordeelkundig gebruik door de provincie, zulks ten bewijze van opdrachtnemer. De hiermee gemoeide kosten komen voor rekening van opdrachtnemer.
- 17.4. In geval van levering van diensten is opdrachtnemer gehouden elke tekortkoming welke zich binnen een periode van 24 maanden na afronding van de werkzaamheden manifesteert, ongeacht of (eerder) enige inspectie van de werkzaamheden heeft plaatsgevonden, op eerste verzoek van de provincie te verhelpen door de betreffende diensten alsnog deugdelijk te verrichten binnen de kortst mogelijke termijn. De hiermee gemoeide kosten komen voor rekening van opdrachtnemer.
- 17.5. Indien opdrachtnemer zijn verplichting op basis van het derde of het vierde lid niet naleeft, is de provincie zonder nadere ingebrekestelling van opdrachtnemer gerechtigd de geconstateerde fouten, gebreken of tekortkomingen te doen verhelpen door een te goeder naam en faam bekend staande derde. De hiermee gemoeide kosten komen voor rekening van opdrachtnemer.
- 17.6. De rechten die de provincie op basis van het derde, vierde en vijfde lid toekomen, komen haar toe onverminderd de (overige) rechten die rechtens voor haar bestaan in geval van enige tekortkoming van opdrachtnemer in de nakoming van zijn verplichtingen, of haar toekomen op basis van de andere bepalingen in deze algemene inkoopvoorwaarden.

## **Artikel 18, Dreigende vertraging**

Indien de voortgang van de werkzaamheden vertraging dreigt te ondervinden, meldt opdrachtnemer zulks direct schriftelijk aan de provincie en geeft hij daarbij de oorzaak en de consequenties aan van de dreigende vertraging. Tevens stelt opdrachtnemer maatregelen voor om verdere vertraging te voorkomen.

## **Artikel 19, Aansprakelijkheid**

- 19.1. Opdrachtnemer is aansprakelijk voor alle schade die aan of door de geleverde prestatie ontstaat ten gevolge van fouten of gebreken met betrekking tot de geleverde prestatie, zulks volgens de garantiebepalingen als vermeld in artikel 17 alsmede volgens de regels van het Nederlands burgerlijk recht.



- 19.2. Opdrachtnemer vrijwaart de provincie voor aanspraken van derden ten gevolge van of verband houdende met tekortkomingen of onrechtmatig handelen van de zijde van opdrachtnemer. Voor de toepassing van deze bepaling worden personeelsleden en medewerkers van de provincie als derden beschouwd.
- 19.3. Wanneer opdrachtnemer toerekenbaar is tekort geschoten of onrechtmatig heeft gehandeld en de provincie uit dien hoofde een vergoeding vordert, is opdrachtnemer, tenzij hij de vordering van de provincie prompt voldoet, aansprakelijk voor alle buitengerechtelijke en gerechtelijke kosten die de provincie in redelijkheid heeft moeten maken.

## **Artikel 20, Ontbinding**

- 20.1. Onverminderd de mogelijkheden die de wet biedt om de overeenkomst te ontbinden en de overige rechten die haar toekomen, heeft de provincie het recht de overeenkomst tussen partijen direct en zonder ingebrekestelling buiten rechte te ontbinden, wanneer:
- opdrachtnemer in staat van faillissement of in surséance van betaling verkeert of een aanvraag tot faillietverklaring of de verlening van surséance van betaling van/aan hem is aangevraagd;
  - de bedrijfsvoering van opdrachtnemer (deels) is stilgelegd, hij zijn activiteiten (deels) heeft gestaakt of overgedragen of opdrachtnemer in liquidatie verkeert;
  - de zeggenschap over of binnen opdrachtnemer wijzigt bijvoorbeeld door wijziging van aandeelhouders of wisseling van bestuursleden, en opdrachtnemer heeft de provincie hier niet van op de hoogte gesteld.

In geval van ontbinding van de overeenkomst als hiervoor bedoeld, heeft opdrachtnemer geen recht op enige schadevergoeding.

- 20.2. In het geval dat de overeenkomst geheel of gedeeltelijk is ontbonden op grond van het vorige lid, kan de provincie de prestatie, voor zover deze nog niet was verricht of deze op basis van de ontbinding ongedaan is gemaakt, aan een derde opdragen. Opdrachtnemer zal alle door de provincie verlangde medewerking verlenen om de overdracht aan deze derde goed te doen verlopen, zulks voor zover dat in redelijkheid van opdrachtnemer kan worden verlangd.

## **Artikel 21, Overmacht**

- 21.1. Ingeval van een niet-toerekenbare tekortkoming (overmacht) worden de verplichtingen van beide partijen opgeschort. De tijdsduur van de opschorting wordt in onderling overleg bepaald.
- 21.2. Een partij komt slechts een beroep toe op overmacht indien hij de ander zo spoedig mogelijk doch uiterlijk binnen 5 werkdagen na het ontstaan van de situatie die de overmacht heeft veroorzaakt, schriftelijk van de overmachtsituatie heeft bericht, zulks onder overlegging van de nodige bewijzen ten aanzien van het bestaan van die overmachtsituatie.
- 21.3. Een beroep op overmacht van een partij laat de rechten van de andere partij ongemoeid. Wanneer partijen afspraken maken over hoe met de overmachtsituatie om te gaan, heeft die andere partij niettemin het recht de overeenkomst met onmiddellijke ingang en zonder voorafgaande ingebrekestelling te ontbinden, wanneer de overmachtsituatie langer duurt dan door partijen is besproken en in elk geval wanneer de overmachtsituatie langer dan 20 dagen duurt.

21.4 Onder overmacht aan de zijde van opdrachtnemer wordt in ieder geval niet verstaan gebrek aan personeel, ziekte van personeel, files en tekortkomingen van toeleveranciers of onderaannemers/opdrachtnemers in de nakoming van hun verplichtingen.

## **Artikel 22, Geschillen en toepasselijk recht**

22.1. Ieder geschil tussen partijen ter zake van de overeenkomst zal bij uitsluiting worden voorgelegd aan de daartoe bevoegde rechter in het arrondissement Assen, tenzij partijen alsnog een andere vorm van geschillenbeslechting zullen overeenkomen.

22.2. Op de overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

ga.coll.

\*F:\PRODUCT\FG\CTB\Huisstijl\Accountantscontrole concept 2006.doc