

	Zaaknummer	00590096
Onderwerp	Benoeming accountant voor de accountantscontrole 2019 - 2020	

Collegevoorstel

Feitelijke informatie

De overeenkomst met de accountant voor de jaarrekeningcontrole eindigt met de controle van het boekjaar 2018. De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om de accountant te benoemen. Het college bereidt de aanbesteding van de accountantscontrole voor. Daarvoor dient bijgaand raadsvoorstel waarin u alle verdere informatie aantreft.

Procedure / vervolgstappen

In plaats van behandeling in de Informatievergadering adviseert de auditcommissie over dit voorstel. De auditcommissie vergadert op 17 juni aanstaande, nog voorafgaand aan de raadsvergadering.

Voorgenomen besluit

Het voorstel is om bijgaand besluit vast te stellen.

	Zaaknummer	00590096
Onderwerp	Benoeming accountant voor de accountantscontrole 2019 - 2020	

BESLUIT

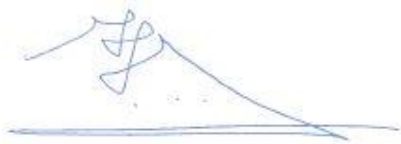
Het college van Heusden heeft in de vergadering van 28 mei 2019

besloten:

de raad voor te stellen om:

- BDO als accountant te benoemen voor de controle op de boekjaren 2019 en 2020;
- de opdracht voor de uit te voeren accountantscontroles enkelvoudig onderhands te verstrekken aan BDO voor de boekjaren 2019 en 2020.

namens het college van Heusden,
de secretaris,



mr. H.J.M. Timmermans

Onderwerp	Benoeming accountant voor de accountantscontrole 2019 - 2020
Portefeuillehouder	De heer dr. M.G.M. van der Poel
Datum raadsvergadering	2 juli 2019

Samenvatting

De overeenkomst met de accountant voor de jaarrekeningcontrole eindigt met de controle van het boekjaar 2018. Vanwege nog onduidelijke gevolgen van verwachte wetswijzigingen en de tevredenheid over onze huidige accountant BDO is de keuze gemaakt om voor de boekjaren 2019 en 2020 te volstaan met een offerte van BDO. De aanbieding van BDO voldoet aan de voorwaarden die we stellen aan onze accountantscontrole. Het voorstel is om de opdracht enkelvoudig onderhands te gunnen aan BDO en deze accountant te benoemen voor de accountantscontrole 2019 en 2020.

Aanleiding

De overeenkomst met de accountant voor de jaarrekeningcontrole eindigt met de controle van het boekjaar 2018. De accountantscontrole moet dus opnieuw worden aanbesteed. U heeft op grond van artikel 213 van de Gemeentewet de bevoegdheid om de accountant te benoemen.

Feitelijke informatie

Voorgeschiedenis

Voor de afgelopen boekjaren (2015 t/m 2018) heeft u BDO als accountant benoemd. Er is toen een aanbestedingstraject doorlopen met als uitkomst één aanbieder. De aanbieding voldeed destijds aan de voorwaarden in het door u vastgestelde programma van eisen 2015 - 2018 (PvE). De auditcommissie heeft in 2015 aangegeven een periode van acht jaar als richtsnoer te hebben. We zitten nu op vier jaar, dus op de helft van die periode.

Kaders (beleid en wettelijk)

Artikel 213 Gemeentewet	De accountant controleert de jaarrekening in opdracht van de raad. Het is dan ook de raad, die de accountant aanwijst (artikel 213, lid 2 Gemeentewet).
Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)	Grondslag voor de toetsing van de accountant van de jaarrekening is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
Controleverordening gemeente Heusden	Deze verordening regelt de controle op het financieel beheer en de controle op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Heusden.

Wetswijzigingen

Vanaf 2021 worden belangrijke wijzigingen in de controle [verwacht](#), door onder andere de komst van de [rechtmatigheidsverantwoording](#) en de Omgevingswet. Het komende jaar zal hierover steeds meer bekend worden, inclusief het effect op de accountantscontrole. Daarom hebben wij onze accountant gevraagd om voor de boekjaren 2019 en 2020 een offerte uit te brengen.

Controleverordening

Artikel 2 van de Controleverordening gaat uit van een benoeming van de accountant voor telkens vier jaar. Deze verbintenis van een periode van vier jaar hangt samen met een reguliere raadsperiode waarbij iedere

raad zijn eigen accountant kan aanstellen. De voorgestelde periode van twee jaar voldoet hier weliswaar niet aan, maar is in overeenstemming met de strekking van de Controleverordening omdat de termijn niet langer is dan de huidige raadsperiode.

Inkoopbeleid

Conform ons inkoopbeleid moeten wij (voor een opdracht boven de € 50.000, zoals in dit geval) een meervoudig onderhandse aanbesteding uitvoeren. Wij zijn bevoegd om hier gemotiveerd van af te wijken. Dat is in dit geval niet nodig omdat u, als gemeenteraad, het besluit neemt over de opdracht aan de accountant en u formeel niet gebonden bent aan dit door ons vastgestelde inkoopbeleid. Wij vinden het wel van belang om dit als achtergrondinformatie aan u mee te geven.

Inzet van middelen

De aanbieding van het accountantskantoor betreft € 67.500 per jaar. Voor de jaren 2019 en 2020 is er € 48.000 per jaar opgenomen voor deze werkzaamheden. De verhoging van de kosten is het gevolg van de uitbreiding van de controlewerkzaamheden (scope) in de afgelopen jaren, de toegenomen kwaliteitseisen aan onze controledossiers en de verschuiving naar een meer gegevensgerichte controleaanpak. De overschrijding op het budget van de accountantskosten over 2019 zal worden gerapporteerd in de tweede bestuursrapportage en de raming voor de begroting van 2020 wordt bijgesteld naar € 67.500.

Risico's

Dit voorstel heeft geen risico's.

Afweging

Naar onze mening voldoet het huidige programma van eisen (PvE) nog aan de wensen. Er wordt duidelijk omschreven wat onder de natuurlijke adviesfunctie van de accountant wordt verstaan en welke werkzaamheden verwacht worden voor het overeengekomen tarief. Daaronder vallen ook werkzaamheden die de accountant verricht vanwege veranderende wetgeving. Het PvE is destijds door u vastgesteld en voldoet daarmee aan de Controleverordening. De opdracht voor 2019 en 2020 voldoet aan het PvE.

We willen graag een kwalitatief goede accountant. Het gaat hierbij om betrouwbaarheid en een goede dienstverlening die betaalbaar is. Wij zijn tevreden over de afgelopen vier jaren met BDO als accountant. Zij kennen onze gemeente, zijn regionaal betrokken en hebben ruime ervaring bij gemeenten. De aanpak van de accountantscontrole door BDO past bij goed bij onze organisatie omdat zij meer (partner)uren besteden bij onze gemeente en omdat zij pragmatisch zijn als het kan en strikt als het moet.

Vanwege de nog onduidelijke gevolgen van de verwachte wetswijzigingen en de tevredenheid over onze huidige accountant hebben we deze gevraagd om voor de boekjaren 2019 en 2020 een offerte uit te brengen.

Het voorstel aan u is om, gezien de hiervoor genoemde motieven, deze opdracht enkelvoudig onderhands te verstrekken aan BDO.

Procedure / vervolgstappen

Advies auditcommissie volgt

De auditcommissie wordt 17 juni a.s. om advies gevraagd over dit voorstel.

Voorgenomen besluit

Wij stellen u voor bijgaand besluit vast te stellen.

Het college van Heusden,
de secretaris,

de burgemeester,

mr. H.J.M. Timmermans

drs. W. van Hees

De raad van Heusden in zijn openbare vergadering van 2 juli 2019;

gezien het voorstel van het college van 28 mei 2019;

gelet op de beraadslaging;

b e s l u i t :

- BDO als accountant te benoemen voor de controle op de boekjaren 2019 en 2020;
- de opdracht voor de uit te voeren accountantscontroles enkelvoudig onderhands te verstrekken aan BDO voor de boekjaren 2019 en 2020.

de griffier,

de voorzitter,

drs. F.E.H.M. Backerra

drs. W. van Hees

Programma van Eisen
Accountantsdiensten
gemeente Heusden

Inhoudsopgave

1. INLEIDING

2. AANBESTEDINGSLEIDRAAD

- 2.1. Type aanbestedingsprocedure
- 2.2. Gegevens aanbestedende dienst
- 2.3. Tijdschema
- 2.4. Stopzetting/wijziging
- 2.5. Inlichtingen
- 2.6. Tijd en plaats indienen inschrijving
- 2.7. Geldigheidsduur inschrijving
- 2.8. Indeling inschrijving
- 2.9. Opening van de inschrijving
- 2.10. Beoordeling en gunning
- 2.11. Social return
- 2.12. Rechtsbescherming
- 2.13. Aanvullende voorwaarden

3. OMSCHRIJVING OPDRACHT

- 3.1. Algemene omschrijving
- 3.2. Wettelijke kaders bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden
- 3.3. Uitgangspunten
- 3.4. Certificerende functie
- 3.5. Overige verantwoordingen
- 3.6. Natuurlijke adviesfunctie
- 3.7. Accountantsteam
- 3.8. Rapportages en besprekingen
- 3.9. Looptijd overeenkomst en contract
- 3.10. Prijzen en aanpassingen

Formulieren en Bijlagen:	Formulier 1	Eigen Verklaring
	Formulier 2	Akkoordverklaring aanbesteding
	Formulier 3	Inschrijfbiljet
	Bijlage 1.	Inkoopvoorwaarden gemeente Heusden
	Bijlage 2	Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Heusden + Controleprotocol controle 2005
	Bijlage 3	Accountantsverslag 2012
	Bijlage 4	Accountantsverslag 2013
	Bijlage 5	Social Return

1. INLEIDING

De gemeente heeft tot en met het controlejaar 2014 een overeenkomst voor de accountantscontrole. Voor de periode vanaf het controlejaar 2015 wil de gemeente Heusden een nieuwe overeenkomst aangaan. Zij heeft hiervoor een onderhandse aanbestedingsprocedure opgestart. Voor de aanbesteding zijn meerdere partijen uitgenodigd om in te schrijven.

De eisen, wensen en de procedure voor het indienen van deze aanbidding zijn vermeld in dit 'Programma van Eisen Accountantsdiensten Gemeente Heusden'.

De gemeente heeft de intentie een verbintenis aan te gaan voor een periode van 4 jaar; de overeenkomst wordt telkens gesloten voor 1 jaar met een optie tot verlenging van drie keer 1 jaar. De overeenkomst is resultaatgericht en kent een vaste vergoeding voor het bereiken van de te verwachten resultaten, zoals in het Programma van Eisen wordt omschreven, onafhankelijk van de noodzakelijke inzet door de accountant.

De opdracht omvat accountantsdiensten die leiden tot verklaringen bij verantwoordingen.

Dit programma van eisen is bedoeld om de uitgenodigde partijen de mogelijkheid te bieden op een goede en juiste wijze mee te dingen naar de gunning van de opdracht.

2. AANBESTEDINGSLEIDRAAD

2.1 Type Aanbestedingsprocedure

De aanbesteding vindt plaats volgens een onderhandse aanbestedingsprocedure. Vijf partijen zijn uitgenodigd om in te schrijven op het programma van eisen.

2.2 Gegevens aanbestedende dienst

Contactgegevens	
Contactadres Gemeente Heusden t.a.v. Dhr. G. van Kleef Postbus 41 5250 AA Vlijmen info@heusden.nl t.a.v. G. van Kleef	Bezoekadres Gemeente Heusden Julianastraat 34 5251 ED Vlijmen

De opdrachtgever zal de contacten met de inschrijvers laten verlopen via een vaste contactpersoon van de inschrijver en / of een vervanger daarvan. Beide dienen volledig beslissingsbevoegdheid te hebben en gemachtigd te zijn namens inschrijver op te kunnen treden. De namen, adressen en telefoonnummers van deze personen moeten in de inschrijving worden vermeld.

2.3 Tijdschema

Datum	Actie
2 april 2015	Verzenden verzoeken om inschrijving
Op afspraak(uiteindelijk 10 april 2015)	Schouw/ inzage
17 april 2015 om uiterlijk 10.00 uur	Uiterste termijn indienen van vragen door inschrijvers
23 april 2015	Uiterste dag beantwoording vragen in de Nota van Inlichtingen
11 mei 2015 om uiterlijk 10.00 uur	Sluitingstermijn inschrijving
12 mei 2015	Beoordeling inschrijvingen
13 mei 2015	Versturen van voorlopige gunning en afwijzing.
7 juli 2015	Raadsbesluit. Aanvullend wordt de definitieve gunning verzonden.

2.4 Stopzetting / wijziging

De Aanbestedende Dienst behoudt zich het recht voor om:

- de aanbestedingsprocedure tussentijds om haar moverende redenen op te schorten, af te breken en/of te beëindigen;
- de tijdsplanning te wijzigen;
- de opdracht (eventueel) niet te gunnen.

Bovenstaande kan niet leiden tot enige aansprakelijkheid of schadeplichtigheid jegens de inschrijvers.

Inschrijvers zijn zich hiervan bewust en aanvaarden het feit dat zij meedoen aan deze aanbesteding voor eigen rekening en risico.

De gemeenteraad beslist over de definitieve gunning van de opdracht.

2.5 Inlichtingen

Vragen en opmerkingen over het aanbestedingsdocument en bijlagen en eventuele aanvullende stukken kunnen tot en met **17 april 2015** per e-mail (info@heusden.nl) t.a.v. Dhr. G. van Kleef worden gesteld onder vermelding van:

“421905: Accountantscontrole 2015-2018,”.

Hierbij moet worden aangegeven over welk deel van het aanbestedingsdocument de vraag gaat (hoofdstuk/paragraaf en paginanummer vermelden). De vragen moeten opvolgend worden genummerd en in een Word document worden aangeleverd. De inschrijver draagt zelf de verantwoordelijkheid om te verifiëren of zijn e-mailberichten (tijdig) zijn ontvangen door de Aanbestedende Dienst.

Van de antwoorden op de gestelde vragen en van verduidelijkingen van de Aanbestedende Dienst uit eigen beweging wordt door of namens de Aanbestedende Dienst een geanonimiseerde Nota van Inlichtingen opgemaakt. Inlichtingen zijn alleen bindend voor zover deze in een Nota van Inlichtingen zijn vastgelegd. De Nota van Inlichtingen maakt integraal deel uit van het aanbestedingsdocument.

Vragen die na de gestelde datum binnenkomen worden niet meer beantwoord. De gemeente zal zich inspannen om uiterlijk **23 april 2015** de Nota van Inlichtingen te versturen aan alle gegadigden. Hierbij worden de gestelde vragen geanonimiseerd en ontvangen alle gegadigden dezelfde informatie op dezelfde tijd.

De inschrijvers hebben de mogelijkheid om de gemeente Heusden te bezoeken (te schouwen) en daarmee inzage te krijgen in de opzet van AO/IC van de desbetreffende organisatie. Tijdens de schouw kunnen de documenten, maar kunnen bijvoorbeeld ook de wijze van vastlegging van de IC bevindingen, de laatste interimcontrole en jaarrekeningcontrole (inclusief boardletter en verslag van bevindingen), het interne controleplan en de balansmappen worden ingezien. Indien de inschrijver tijdens de schouw meer documenten dan hierboven genoemd wil inzien zal daar door de gemeente in alle redelijkheid aan worden meegewerkt. Dit geschiedt echter enkel op aangeven van de accountant. Door de gemeente Heusden te schouwen geeft de opdrachtgever de inschrijvers de mogelijkheid om de controle aanpak en het prijsaanbod aan te passen aan de bevindingen tijdens de schouw in het uiteindelijke plan van aanpak met als onderdeel de controle aanpak en het uiteindelijke prijsaanbod, als onderdeel van de uiteindelijke aanbidding. De opdrachtgever accepteert geen meerwerk voortvloeiende uit de jaarekeningcontrole.

Voor de schouw staat in beginsel een half dagdeel per inschrijver per gemeente gereserveerd. Wenst u gebruik te maken van de mogelijkheid tot schouwing dan kunt u dit aangeven aan de contactpersoon Dhr. G. van Kleef (gvankleef@heusden.nl).

De schouw is bedoeld een getrouw beeld van de opzet van AO/IC van de individuele organisatie te vormen op basis van inzage van relevante documenten. Het is dan ook niet toegestaan om tijdens de schouw vragen te stellen. Vragen worden enkel via de nota van inlichtingen beantwoord.

2.6 Tijd en plaats indienen inschrijving

De inschrijving moet uiterlijk op **11 mei om 11.00 uur** ontvangen zijn op het adres van de Aanbestedende Dienst, julianastraat 34 in Vlijmen. Bij afgifte ontvangt u een ontvangstbevestiging.

Inschrijvingen die na de sluitingstermijn worden ontvangen zijn ongeldig en worden zonder meer uitgesloten van de procedure.

Een inschrijver draagt het risico van de juiste en tijdige bezorging van zijn inschrijving op vermelde adres.

Het risico van het ontbreken van informatie en/of antwoorden door onjuiste of onvolledige overname van overzichten, gegevens of verklaringen, berust bij inschrijver en kan leiden tot uitsluiting van verdere beoordeling.

Een inschrijver kan zijn inschrijving na de sluitingstermijn niet wijzigen, aanvullen en/of verduidelijken, tenzij de Aanbestedende Dienst daartoe een verzoek heeft gedaan. Aan een zodanig verzoek kan door de inschrijver geen aanspraak op de opdracht worden ontleend. De Aanbestedende Dienst kan verlangen dat de inschrijver zijn inschrijving nader toelicht, aanvult en/of voorziet van ondersteunende bescheiden. Nadrukkelijk wordt opgemerkt dat geen sprake is van een herkansing. Een verduidelijking of een aanvulling veronderstelt dat de inschrijving inhoudelijk ongewijzigd blijft en dat de inschrijver zijn inschrijving uitsluitend op de gevraagde onderdelen nader concretiseert zodat de Aanbestedende Dienst een duidelijker beeld heeft van wat is aangeboden.

De Aanbestedende Dienst is gerechtigd doch niet gehouden om alle op basis van het aanbestedingsdocument en bijlagen in te dienen gegevens en verklaringen op hun juistheid te controleren.

2.7 Geldigheidsduur inschrijving

De inschrijving dient een geldigheidsduur te hebben van 180 dagen gerekend van de uiterste datum van ontvangst van de inschrijvingen. In het geval een kort geding aanhangig wordt gemaakt eindigt de termijn van gestanddoening acht dagen na de dag waarop in eerste aanleg is beslist.

2.8 Indeling inschrijving

De inschrijving voldoet aan hetgeen door de aanbestedende dienst wordt gevraagd. De inschrijving bevat de volgende documenten:

Omschrijving

Formulier 1 Ingevulde en getekende Eigen Verklaring

Formulier 2 Akkoord verklaring aanbesteden

Formulier 3 Inschrijfbiljet

2.9 Opening van de inschrijvingen

Namens de Aanbestedende Dienst openen de inkoopcoördinator en clustermanager Financieel Beleid de inschrijvingen direct aansluitend aan het tijdstip van de sluitingstermijn van de inschrijvingen. Om haar moverende redenen kan de Aanbestedende Dienst hiervan afwijken. Inschrijvers worden **niet** uitgenodigd aanwezig te zijn bij deze opening. Van deze opening wordt een proces verbaal opgemaakt.

2.10 Beoordeling en gunning

De inschrijvingen worden beoordeeld en gegund op het criterium laagste prijs. De inschrijvers gebruiken hiervoor formulier 3 Inschrijvingsbiljet.

2.11 Social Return

De opdrachtnemer is verplicht minimaal 5% van de opdrachtsom (excl. btw) in te zetten voor Social Return. Nadere informatie over dit onderwerp is verwoord in bijlage 4.

2.12 Rechtsbescherming

Op de aanbestedingsprocedure is Nederlands recht van toepassing. Geschillen die ontstaan naar aanleiding van onderhavige aanbesteding dienen te worden voorgelegd aan de bevoegde (Voorzieningen)rechter in het arrondissement Zeeland-West-Brabant.

2.13 Aanvullende voorwaarden bij de procedure

1. Door ondertekening van formulier 2 van dit aanbestedingsdocument verklaart inschrijver volledig en onvoorwaardelijk akkoord te gaan met dit aanbestedingsdocument.

2. Aan dit aanbestedingsdocument en het doen van een inschrijving kunnen geen rechten worden ontleend.
3. De in deze offerteaanvraag gestelde eisen en vragen zijn gebaseerd op de op dit moment bekende huidige en toekomstige situatie bij de gemeente.
4. Dit aanbestedingsdocument is met grote zorg samengesteld. Mocht de inschrijver echter onvolkomenheden, tegenstrijdigheden of gebreken constateren dan wordt verzocht hiervan zo spoedig mogelijk maar uiterlijk op 17 april 2015 schriftelijk melding te maken bij de Aanbestedende Dienst om zo nodig een en ander te corrigeren of bij te stellen. Na 17 april 2015 is dit niet meer mogelijk.
5. Inschrijver verklaart akkoord te gaan met de inhoud van de Algemene Inkoopvoorwaarden van de gemeente Heusden door ondertekening van formulier 2. De algemene leveringsvoorwaarden en andere voorwaarden van de inschrijver zijn expliciet uitgesloten. Enige verwijzing naar eigen algemene voorwaarden maakt de inschrijving ongeldig.
6. Bij constatering dat de gegadigde over betreffende aanbesteding enig contact heeft gezocht met medewerkers van de gemeente Heusden, collegeleden, raadsleden, leden van de auditcommissie, uitgezonderd contact volgens bovenstaande procedure, waar dusdanig informatie is verstrekt welke gevolgen heeft voor de aanbesteding, zal de inschrijver niet meer voor beoordeling in aanmerking komen en wordt uitgesloten van de procedure.
7. Inschrijvers hebben geen recht op vergoeding van enigerlei kosten, gemaakt in het kader van deze aanbesteding.
8. Alle correspondentie tijdens en na de procedure gebeurt in de Nederlandse taal.
9. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt, in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen of enig andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Aanbestedende Dienst. Potentiële inschrijvers mogen voor het opstellen van de offerte een beperkt aantal kopieën maken.
10. De gemeente Heusden erkent dat de informatie, welke in de offerte en in nadere toelichtingen is bekend gemaakt van vertrouwelijke aard is. Deze verzekert geheimhouding tegenover derden met betrekking tot alle gegevens die hem in dit kader over derden met betrekking tot alle gegevens die hem in dit kader met betrekking tot de inschrijver, zijn diensten, zijn plannen en andere bedrijfsaangelegenheden ter kennis komen, voor zover dit binnen de regels van deze procedures en andere wet- en regelgeving mogelijk is.
11. De door inschrijver genoemde bedragen zijn in euro's (exclusief BTW).
12. De opgeleverde documenten, geleverde goederen e.d. tijdens deze aanbesteding en de uitvoering daarvan worden eigendom van opdrachtgever.
13. Het staat een inschrijver niet vrij om naast een inschrijving overeenkomstig het aanbestedingsdocument, bij de inschrijving varianten en/of alternatieven in te dienen, tenzij daar in het aanbestedingsdocument uitdrukkelijk om wordt gevraagd.
14. De door inschrijver verstrekte informatie wordt niet geretourneerd.
15. Inschrijvers dienen zich te onthouden van gedragingen die in strijd zijn met het bij of krachtens het Nederlandse of Europese mededingingsrecht bepaalde (waaronder met artikel 6 Mededingingswet c.q. artikel 81 EG-Verdrag strijdig overleg voorafgaande aan de aanbesteding waarbij de in te dienen prijzen en voorwaarden, voorwaarden van werkverrichting en/of de wijze van inschrijven onderling wordt afgestemd).
16. In geval van tegenstrijdigheden tussen de bepalingen in het aanbestedingsdocument en de Algemene Inkoopvoorwaarden leveringen en diensten van de gemeente Heusden en/of de controleverordening prevaleren de bepalingen in het aanbestedingsdocument. In geval van tegenstrijdigheden tussen de Nota van Inlichtingen en de overige onderdelen van het aanbestedingsdocument, prevaleert de Nota van Inlichtingen.

3. OMSCHRIJVING OPDRACHT

3.1 Algemene Omschrijving

De gemeente Heusden verlangt van de dienstverlener:

- kwalitatief hoogwaardige dienstverlening, waaronder kwalificatie van de verantwoordelijke accountant voor de uitvoering van hun werkzaamheden en de controlebenadering;
- efficiënte en effectieve manier van werken zowel voor de accountant als voor de gemeente Heusden zelf;
- continuïteit van de dienstverlening.

3.2 Wettelijke kaders bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden

De opdrachtgever gaat uit van de minimale en wettelijk noodzakelijke controle werkzaamheden benodigd voor een deugdelijke grondslag van het oordeel in de verklaring. Naast de algemene grondslagen voor de accountantsdienstverlening zijn specifiek de gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Besluit Leningvoorwaarden Decentrale Overheden, de Wet Gemeenschappelijke regelingen, de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, wettelijke uitvoeringsbepalingen en controleprotocollen van diverse ministeries en andere overheden, raadsbesluiten en gemeentelijke verordeningen, concernrichtlijnen etc. van toepassing.

3.3. Uitgangspunten

De opdrachtgever (de raad van de gemeente Heusden) wenst een meerjarige verbintenis aan te gaan met een accountant voor enerzijds de controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening van de gemeente Heusden en anderzijds het verrichten van (aanvullende) controlewerkzaamheden voor het afgeven van overige verklaringen bij verantwoordingen ten behoeve van Ministeries en Provincie.

De opdrachtgever verandert vanaf heden, minimaal één maal per acht jaar van controlerend accountant.

De opdrachtgever verlangt deugdelijke rapportages over de controlewerkzaamheden. Naar aanleiding van de interim controle wordt een boardletter uitgebracht. Dit gebeurt doorgaans in het najaar. De boardletter concentreert zich vooral op processen, terwijl het verslag van bevindingen zich richt op de jaarrekening.

De accountant zal, binnen de controlewerkzaamheden, tevens voor de opdrachtgever de natuurlijke adviesfunctie vervullen over alle van belang zijnde zaken die voortvloeien uit de controlewerkzaamheden, evenals het voeren van overleg met en het geven van presentatie aan de opdrachtgever. De opdrachtgever gaat er van uit dat deze zaken in alle redelijkheid in de aanbieding zijn ingesloten.

De accountant zal gedurende de looptijd van de overeenkomst geen belangen behartigen die in conflict zijn met de belangen van de gemeente Heusden.

Gedurende de looptijd van de overeenkomst kunnen werkzaamheden wijzigen naar aard en omvang als gevolg van politieke en wettelijke ontwikkelingen en wijzigingen in de interne planning van de gemeente Heusden. De opdrachtnemer dient hier flexibel mee om te kunnen gaan.

De werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen plaats te vinden binnen de planning en control cyclus van de gemeente en de daarbij door de opdrachtgever vastgelegde tijdslijmieten.

De documenten benodigd voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden dienen digitaal aan de accountant te kunnen worden aangeleverd.

De door de opdrachtgever gehanteerde formats zijn uitgangspunt bij het uitvoeren van de controle werkzaamheden.

Voor de certificerende functie dient te worden uitgegaan van de percentages voorgeschreven in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten en controleprotocol. Deze percentages zijn ook van toepassing op de (deel)verklaringen.

3.4 Certificerende functie

De certificerende functie is vastgelegd in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten en in de betreffende verordening van de gemeente Heusden. Bij de certificerende functie bepaalt de accountant zelfstandig de noodzakelijk geachte werkzaamheden om te komen tot een deugdelijke grondslag voor zijn oordeel.

De accountantscontrole is gericht op de gemeente Heusden en zal jaarlijks dienen te resulteren in:

- accountantsverklaring als bedoeld in artikel 4 Besluit accountantscontrole gemeenten;
- verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 5 Besluit accountantscontrole gemeenten;
- boardletter;
- tapport inzake bevindingen van het specifieke deel van de controle, als bedoeld in artikel 2 lid 4 van de controleverordening van de gemeente Heusden;
- de eventuele rapportages zoals vermeld in artikel 6 en artikel 7 van de controleverordening van de gemeente Heusden.

De jaarrekening moet worden beoordeeld op:

- rechtmatigheid;
- getrouwheid.

In het kader van de single-audit gedachte moet bij de controle ook een oordeel over de juiste toepassing van de regelgeving worden gegeven. Verder moeten risico's voor de gemeente, gerelateerd aan de opgemaakte jaarrekening, worden signaleerd.

3.5 Overige verantwoordingen

De accountant dient ook de werkzaamheden te verrichten in het kader van het afgeven van verklaringen bij (deel)verantwoordingen ten behoeve van Ministeries en Provincie. Voor het grootste deel zijn deze werkzaamheden op jaarbasis in te plannen. Daarnaast zijn er deelverklaringen van meer incidentele aard, afhankelijk van de activiteiten in de loop van het jaar.

3.6 Natuurlijke adviesfunctie

Deze onlosmakelijk aan de certificerende functie verbonden activiteit omvat adviezen van beperkte omvang die een directe relatie hebben met de activiteiten van de certificerende functie. Deze advisering vindt plaats op eigen initiatief van de accountant, dan wel op verzoek van de gemeente. Hierbij valt te denken aan adviezen op basis van controlebevindingen en adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van de besprekingen van de (concept)rapportages, alsmede adviezen als gevolg van relevante externe ontwikkelingen. Ook het op mondeling dan wel schriftelijk verzoek adviseren over de ontwikkeling van instrumenten voor de controlfunctie en het beantwoorden van praktische vragen voortkomend uit de interne controle worden tot de natuurlijke adviesfunctie gerekend.

Onder de natuurlijke adviesfunctie wordt ook gerekend het gevraagd en ongevraagd informeren en adviseren inzake actuele ontwikkelingen op o.a. het gebied van planning & control, fiscale aangelegenheden, administratieve organisatie, risicobeheer, etc. Van de inschrijver wordt dus een proactieve houding verwacht, waarbij afstemming plaatsvindt met de concerncontroller. Ook dient er op basis van bedrijfseconomische kennis van buiten de branche gemeenten te worden

geadviseerd. De accountant zorgt tevens actief voor een informatiestroom richting de organisatie met betrekking tot het vakgebied. Verder worden onder deze functie verstaan: alle activiteiten ten behoeve van de gemeentelijke organisatie voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant.

De natuurlijke adviesfunctie is onlosmakelijk verbonden met de certificerende functie en dient volledig deel uit te maken van de aanbidding.

3.7 Accountantsteam

Het accountantsteam van de gemeente Heusden dient minimaal te bestaan uit;

- Partner met zeer uitgebreide gemeentelijke ervaring;
- Manager RA met zeer uitgebreide gemeentelijke ervaring;
- Controleleider met minimaal 3 jaar gemeentelijke ervaring;
- Assistent-accountant(s) met minimaal 1 jaar gemeentelijke ervaring.

De accountant dient bij inschrijving opgave te verstrekken van het kwaliteitsniveau (naar opleiding, ervaring en functie) van de samenstelling van het team van deskundigen dat voor de gemeente Heusden ingezet zal gaan worden. De opdrachtgever hecht zeer groot belang aan de continuïteit van het controleteam gedurende de looptijd van de overeenkomst. De dienstverlener is verplicht om in geval van wijziging hierin, gedurende de looptijd van de overeenkomst, de opdrachtgever terstond hiervan in kennis te stellen. De gemeente heeft het recht om in voorkomende gevallen, mits er duidelijk zwaarwegende en aannemelijk gemaakte redenen voor zijn, van de dienstverlener te verlangen een teamlid door een ander persoon te vervangen.

De onafhankelijke, onpartijdige en kritische rol van het team dient in de aanbidding aannemelijk gemaakt te worden. Het team dient professioneel te zijn: d.w.z. kennis van zaken hebben, ervaring uitstralen, afspraken nakomen, communicatief goed onderlegd zijn, een zakelijk en open houding ten opzichte van de dienst en het concern hebben.

In geval van wijziging door het accountantsbureau van de leidinggevende accountants heeft de gemeente het recht om het lopende contract binnen 6 maanden na deze wijziging eenzijdig te ontbinden.

Er moet sprake zijn van een directe (ook fysieke) bereikbaarheid van de teamleiding, spoedvragen dienen binnen 24 uur of, indien nodig, sneller te worden beantwoord, het werken met vaste teams en aanspreekpunten.

3.8 Rapportages en besprekingen

Naast het normaal overleg conform de fasering in de certificerende functie, kan aanvullend overleg plaatsvinden voor de adviesfunctie wanneer de opdrachtgever of de accountant dit nodig acht. Deze overleggen worden geacht te vallen onder de natuurlijke adviesfunctie. Van de accountant wordt dan ook een proactieve rol verwacht waarin de accountant naast de reguliere overlegmomenten in voorkomende gevallen de auditcommissie schriftelijk dan wel mondeling inlicht of adviseert.

In de rapportages besteedt de accountant, behalve aan de te rapporteren fouten en onzekerheden, in elk geval aandacht aan de bevindingen over het financieel beheer, de geautomatiseerde gegevensverwerking en de "planning en control"- instrumenten.

In de boardletter besteedt de accountant aandacht aan de verbeterpunten in de opzet en de werking van de AO/IC en meer specifiek van het financieel beheer (inclusief budget- en kredietbewaking), de geautomatiseerde gegevensverwerking en de "planning en control"- instrumenten en het risicomanagement, echter slechts indien en voor zover de accountantscontrole daartoe aanleiding geeft (natuurlijke adviesfunctie). De boardletter wordt zowel aangeboden aan het college als aan de auditcommissie/raad.

De controlewerkzaamheden worden regelmatig door het jaar uitgevoerd en uiterlijk 2 weken na

aanlevering van de conceptjaarrekening afgerond. Het definitieve accountantsverslag en de accountantsverklaring worden binnen 3 weken na afronding van de controlewerkzaamheden aangeleverd.

De hiermee verband houdende activiteiten zijn:

- ambtelijke bespreking van het controleplan en boardletter;
- bespreking van het controleplan en boardletter met auditcommissie;
- ambtelijke bespreking van de jaarrekening;
- bespreking van de jaarrekening met de auditcommissie.

3.9 Looptijd overeenkomst en contract

De opdrachtgever heeft het voornemen een overeenkomst aan te gaan. De overeenkomst is gebaseerd op het Programma van Eisen. De accountant dient de hierin vastgestelde en bedoelde zaken te realiseren.

Op de overeenkomst zijn de algemene inkoopvoorwaarden van de gemeente Heusden van toepassing (zie bijlage 1) voor zover niet anders geregeld in dit Programma van Eisen.

De overeenkomst wordt aangegaan voor een periode die noodzakelijk is voor de accountantsdienstverlening over het boekjaar 2015. Voor de boekjaren 2016, 2017 en 2018 wordt het contract verlengd, behalve als expliciet voor 1 april voorafgaand aan het betreffende boekjaar de overeenkomst wordt opgezegd. De overeenkomst eindigt na 4 jaar zonder opzegging.

3.10 Prijzen en prijsaanpassingen

Prijzen en tarieven moeten worden aangegeven in € (exclusief BTW), geldend per aanbiedingsdatum en dienen vast te zijn tot en met de vergoeding van de activiteiten voor het jaar 2018.

4. BEOORDELING

4.1 Uitsluitingsgronden

De gegadigde toont aan dat voor hem geen uitsluitingsgronden van toepassing zijn. De gegadigde doet dit door de eigen verklaring (formulier 1 van DEEL 4) te ondertekenen. De gegadigde verklaart dat de inschrijving op de onderhavige opdracht niet tot stand is gekomen onder invloed van een overeenkomst, besluit of gedraging in strijd met het Nederlandse of Europese mededingingsrecht.

Verklaringen/Bewijzen

1. De aanbestedende dienst kan een inschrijver verzoeken om binnen een redelijke termijn (7 dagen) bewijsstukken te overleggen van hetgeen verklaard is in de eigen verklaring.
2. Bewijsmiddelen die ouder zijn dan zes maanden voor datum van inschrijving worden als niet recent aangemerkt en dus verworpen.

4.2 Minimumeisen

De minimumeisen zijn:

- de inschrijving is op tijd ingediend;
- de inschrijving is in de Nederlandse taal gesteld;
- de inschrijving is volledig conform formulieren 1 en 2;
- de inschrijving is ingediend overeenkomstig de eisen zoals die zijn gesteld in dit aanbestedingsdocument;
- alle formulieren zijn naar waarheid ingevuld, rechtsgeldig ondertekend en bij de inschrijving gevoegd.

Het niet van toepassing zijn van één of meerdere minimumeisen leidt tot directe uitsluiting van de aanbestedingsprocedure.

4.3 Geschiktheidseisen

4.3.1 Eisen financiële en economische draagkracht

(voor deze eisen formulier 2 invullen)

Ondergetekende verklaart dat:

- a de financiële en economische draagkracht van de inschrijver zodanig is dat de continuïteit van de levering/dienstverlening gedurende de looptijd van de overeenkomst, inclusief een eventuele verlenging, niet in gevaar komt;
- b opdrachtgever deze draagkracht kan (laten) toetsen;
- c inschrijver ermee akkoord gaat dat de Aanbestedende Dienst, voordat de opdracht eventueel wordt verleend, de Inschrijver alsnog kan verzoeken zijn financiële economische situatie aan te tonen. Onder meer door het alsnog overleggen van officiële financiële stukken, zoals jaarverslagen/-rapporten.

Verzekering

De inschrijver dient adequaat verzekerd te zijn tegen aansprakelijkheidsrisico's in verband met de uitvoering van de opdracht/overeenkomst, waarbij geldt dat het verzekerde bedrag tenminste € 2.500.000 per jaar dient te bedragen en waarbij bovendien geldt dat het verzekerde bedrag per gebeurtenis tenminste € 1.000.000 dient te bedragen.

Inschrijver dient gedurende de gehele contractperiode aan deze verzekeringseis te voldoen. Op verzoek kan de aanbestedende dienst aan de beste inschrijver een bewijs van verzekering vragen om toe te zenden.

4.3.2 Eisen beroepsbekwaamheid

(voor deze eisen formulier 2 invullen)

Eisen inzake vakbekwaamheid; Kwalificaties personeel

De inschrijver dient bij inschrijving schriftelijk - door de overlegging van het betreffende curriculum vitae (CV) van het controleteam - aan te tonen dat hij beschikt over voldoende geschoolde medewerk(st)ers om de opdracht uit te voeren.

4.3.3 Eisen beroepsbevoegdheid

De inschrijver dient ingeschreven te staan in het beroeps- of handelsregister volgens de eisen van de wetgeving van het land waar hij gevestigd is te voegen. Indien de ondertekening geschiedt door een ander dan die is vermeld in het register dient tevens (een kopie van) de daartoe vereiste volmacht bij de inschrijving te worden gevoegd.

4.4 Gunningcriterium

De inschrijvingen worden beoordeeld op basis van het gunningcriterium **Laagste prijs**.

Van inschrijver wordt een all-in tarief verwacht voor alle werkzaamheden behorende bij de taken ten behoeve van het uitvoeren van de in hoofdstuk geformuleerde werkzaamheden. Prijzen zijn inclusief alle bijkomende kosten (zoals reis- administratie-, kopieer-, ziektekosten e.d.). Het jaartarief is exclusief BTW.

Kosten van reviews van derden om te beoordelen of de door de accountant verstrekte accountantsverklaring op een deugdelijke grondslag is gebaseerd worden door de accountant niet bij de gemeente Heusden in rekening gebracht. Indien, bijvoorbeeld als gevolg van wetwijzigingen (bijvoorbeeld VPB), bepaalde werkzaamheden niet meer noodzakelijk zijn, dan wel toegevoegd moeten worden, dan zijn de financiële gevolgen hiervan voor de leverancier en leidt niet tot wijziging van het contractueel overeengekomen tarief.

Formulieren en Bijlagen

Formulier 1 Eigen verklaring

Behorende bij aanbesteding “421905 Accountantscontrole 2015-2018”

U dient de navolgende onderdelen in te vullen:

Onderdeel	Van toepassing	Documentnaam	Pagina- of paragraafnummer
1. Algemene gegevens	Ja		
2. Verplichte uitsluitingsgronden boven de Europese aanbestedingsdrempel	Nee		
3. Facultatieve uitsluitingsgronden boven de Europese aanbestedingsdrempel	Nee		
4. Facultatieve uitsluitingsgronden onder de Europese aanbestedingsdrempel	Ja		
5. Geschiktheidseisen	Ja		
5.1 Financiële en economische draagkracht	Ja		
5.2 Technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid	Ja		
5.3 Beroepsbevoegdheid	Ja		
6. Technische specificaties en uitvoeringsvoorwaarden	Nee		
7. Toelichting onderneming voor zover niet aan de uitsluitingsgronden/eisen wordt voldaan	Optioneel		
8. Samenwerkingsverband of beroep op een derde/derden	Optioneel		
9. Ondertekening	Ja		
Bijlage 1: Selectiecriteria van de eigen verklaring	Nee		

Voor een [toelichting](#) op de eigen verklaring verwijzen wij u naar de site van www.Pianoo.nl.

Let op! Technisch probleem bij het invullen van de Eigen verklaring

Het ministerie van EZ wijst erop dat er op landelijk niveau problemen zijn vastgesteld met het invullen van de Eigen verklaring. U kunt de Eigen verklaring alleen gebruiken in Adobe Reader. Opent u de Eigen verklaring met een ander programma dan Adobe Reader dan kan het zich voordoen dat het document niet zo in beeld komt als bedoeld is. Het probleem is onder andere geconstateerd in het programma Voorvertoning zoals dat op veel apparaten van Apple staat. Er wordt aan een nieuwe uniforme versie van de Eigen verklaring gewerkt.

Aansluitend dient u de Eigen verklaring te printen en als hardcopy toe te voegen aan uw inschrijving.

Formulier 2 Akkoord verklaring aanbestedingsprocedure

Behorende bij aanbesteding "421905 Accountantscontrole 2015-2018"

1. Aanvullende akkoordverklaringen

Middels het ondertekenen van dit formulier verklaart de inschrijver akkoord te gaan met:

- de aanbestedingsprocedure uit dit aanbestedingsdocument en
- de inkoopvoorwaarden leveringen en diensten van de gemeente Heusden.

Dit garandeert de rechtsgeldigheid van de totale inschrijving.

2. Technische bekwaamheid

Eisen inzake vakbekwaamheid; Kwalificaties personeel

De inschrijver dient bij inschrijving schriftelijk - door de overlegging van het betreffende curriculum vitae (CV) van het controleteam - aan te tonen dat hij beschikt over voldoende geschoolde medewerk(st)ers om de opdracht uit te voeren.

3. Financieel economische draagkracht

OMZETBEPALING	
Ondergetekende verklaart dat:	
1. De financiële en economische draagkracht van de inschrijver zodanig is dat de continuïteit van de levering/dienstverlening gedurende de looptijd van de overeenkomst, inclusief een eventuele verlenging, niet in gevaar komt; 2. Opdrachtgever deze draagkracht toetst of laten toetsen; 3. Inschrijver er mee akkoord gaat dat de Aanbestedende Dienst, voordat de opdracht eventueel wordt verleend, de Inschrijver alsnog kan verzoeken zijn financieel economische situatie aan te tonen. Onder meer door het alsnog overleggen van officiële financiële stukken, zoals jaarverslagen/-rapporten.	JA / NEE

Naam ondertekenaar	
Handtekening:	

Formulier 3 Inschrijfbiljet

Behorende bij aanbesteding "421905 Accountantscontrole 2015-2018"

Alle bedragen in Euro's, exclusief BTW
Ingevuld en rechtsgeldig ondertekend meesturen met de inschrijving

Nr.	Omschrijving	Omvang	Inschrijfprijs totaal per boekjaar volgens het programma van eisen	BTW percentage
1	All-in tarief voor jaarrekeningcontrole (incl. verantwoordingen) per jaar	Volgens Programma van Eisen	€	%

Inschrijver verklaart, zonder voorbehoud, dat hetgeen aangeboden wordt inhoudelijk volledig volgens het programma van eisen zal zijn, behalve op die punten welke uitdrukkelijk en duidelijk als afwijking in de aanbieding vermeld staan.

Prijzen en tarieven dienen te worden aangegeven in € (exclusief BTW), geldend per aanbiedingsdatum en dienen vast te zijn tot en met de vergoeding van de activiteiten voor het boekjaar 2018

Naast bovengenoemde kosten worden geen aanvullende kosten in rekening gebracht, zoals noodzakelijke bijkomende zaken voor de aangeboden functionaliteit, reis- en verblijfkosten, voorrijkosten, opleidingskosten, kosten voor presentaties, kantoorkosten e.d.

Plaats:

Datum:

Firma:

Naam:

Functie:

Ondertekening:

BIJLAGE 1

Inkoopvoorwaarden gemeente Heusden

Invoegen inkoopvoorwaarden

BIJLAGE 2

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Heusden + relevante onderdelen
Controleprotocol voor de controle 2005 van de gemeente Heusden

Invoegen verordening en protocol

BIJLAGE 3

Accountantsverslag 2012

BIJLAGE 4

Accountantsverslag 2013

BIJLAGE 5

Beleid ten aanzien van Social Return

Inleiding

Deze Opdracht is door de gemeente Heusden aangemerkt voor het opnemen van een Social Return bepaling. De term 'Social Return' houdt in dat een investering die de gemeente doet, naast het 'gewone' rendement, ook een concrete, sociale winst (return) oplevert. Die sociale opbrengst kan op diverse terreinen liggen, maar in dit verband is het in eerste instantie gericht op werkzoekenden. Het oogmerk is het creëren van werkgelegenheid voor WWB gerechtigden en Niet Uitkering Gerechtigde klanten (NUG), SW-werknemers, WIA en Wajong gerechtigden, voortijdig schoolverlaters en klanten van het UWV-werkbedrijf.

Baanbrekers bewaakt deze doelstelling en kan helpen bij het vinden van personeel dat aan de doelgroepen voldoet. Baanbrekers is de publieke organisatie voor werk en inkomen voor de gemeenten Heusden, Waalwijk en Loon op Zand. Baanbrekers brengt werkgevers en werkzoekenden, vraag en aanbod op de lokale arbeidsmarkt bij elkaar, en kan van advies dienen bij het inzetten van instrumenten als loonkostensubsidies, fiscale regelingen en detacheringconstructies.

De gemeente Heusden verwacht van iedere inschrijver dat hij zijn betrokkenheid bij en zijn bijdrage aan dit streven in zijn aanbieding zo concreet mogelijk presenteert, voor zover dit qua omvang van de organisatie van de aanbieder haalbaar is. Hoe de inschrijver aan deze wens verder vorm wil/zal geven staat hem vrij. Hierbij kan de inschrijver denken aan het aanbieden van reguliere arbeidsplaatsen, het aanbieden van praktijkplaatsen bij een leer/werktraject (BBL), het aanbieden van een beroepsspecifieke opleiding met behoud van uitkering, het aanbieden van stageplaatsen voor de beoogde doelgroep of het aanbieden van een participatieplaats. Het door de aanbieder opgenomen voorstel zal na gunning worden omgezet in contractuele afspraken en dienen dus meetbaar en controleerbaar te zijn. Over de resultaten moet worden gerapporteerd.

Voor meer informatie over Baanbrekers en wat zij voor u kunnen betekenen zie: www.baanbrekers.org

Definities

- Aanneemson:** Totaal overeengekomen bedrag voor het uitvoeren van de Opdracht (op basis van nacalculatie aan het eind van elk contractjaar).
- Leer-werk baan(BBL):** Opdrachtnemer/werkgever biedt een dienstverband aan voor vier dagen per week en daarnaast volgt de kandidaat één dag per week een opleiding.
- Loonkosten:** Brutoloonkosten, plus de directe werkgeverslasten van de werknemer.
- Participatieplaats:** Soort baan waarbij de Werkloos-werkzoekende werkritme en ervaring in een bedrijf opdoet. Begeleiding door de Opdrachtnemer/werkgever is intensief, de kandidaat nog niet productief. Hierbij zijn er geen loonkosten voor de Opdrachtnemer/werkgever. Wel zal de Opdrachtnemer/werkgever de begeleiding verzorgen. De aangeboden plaats dient boven-formatief te zijn.
- Reguliere vacature(baan):** Opdrachtnemer/werkgever zoekt een werknemer voor minimaal 6 maanden. Opdrachtnemer/werkgever kan hierbij gebruik maken van diverse werkgeversarrangementen van Baanbrekers
- Stage:** Werkloos-werkzoekende doet met behoud van de (bijstands)uitkering werkervaring op en leert vaardigheden binnen een bepaald vakgebied.
- Werkloos-werkzoekende:** Iemand die minimaal 3 maanden werkzoekend is en die staat

ingeschreven bij UWV Werkbedrijf. De werkloos-werkzoekende heeft een WWB-, een UWV-, een Anw-uitkering of geen uitkering. De Werkloos-werkzoekende wordt ook wel kandidaat genoemd.

5% regeling

De Opdrachtnemer aan wie de Opdracht zal worden gegund is verplicht minimaal 5% van de Aanneemsom (excl. BTW) in te zetten ten behoeve van Social Return. Wanneer Opdrachtnemer niet akkoord gaat met de 5% regeling wordt de Aanbieding buiten beschouwing gelaten. De hoogte van de Aanneemsom (en dus ook de 5%) wordt bepaald aan het eind van elk contractjaar en wordt berekend over het afgelopen jaar. In het laatste contractjaar zal dit halverwege het contractjaar zijn. Voor de resterende looptijd wordt, in overleg met de Opdrachtnemer, een schatting gemaakt om de hoogte van de Aanneemsom (en dus ook de 5%) te bepalen. Onderstaand vindt u een voorbeeld hoe de berekening tot stand komt.

Rekenvoorbeeld: stel dat aan het einde van het eerste contractjaar € 300.000,- is omgezet. In dit geval moet er 5% van de Aanneemsom, dus € 15.000,- besteed worden aan Social Return.

De Opdrachtnemer is verplicht de 5% van de Aanneemsom te besteden aan:
het inzetten van Werkloos-werkzoekenden (reguliere baan of participatieplaats) en/of;

het bieden van stages en/of;

het bieden van een leer/werk baan (BBL) en/of;

(externe) scholing, bij voorkeur gerelateerd aan een Reguliere vacature(baan).

Een combinatie van de bovengenoemde mogelijkheden is toegestaan.

De concrete invulling van Social Return wordt vastgelegd in prestatieafspraken. Deze prestatieafspraken worden na overleg tussen de Opdrachtnemer en de gemeente overeengekomen en zijn gericht op maatwerk. De wijze waarop en de voorwaarden waaronder de Werkloos -werkzoekenden ingeschakeld worden gebeurt in overleg tussen Opdrachtnemer en de projectleider Social Return.

De opdrachtnemer wordt geacht binnen twee weken na datum gunning contact op te nemen met de projectleider Social Return.

Contactgegevens: Mirjam de Gruijter: 06-53969694/mirjamdegruijter@baanbrekers.org.

Realisatie Social Return

Bij voorkeur dient de Werkloos-werkzoekende bij de uitvoering van de aanbestede Opdracht te worden ingezet. De Opdrachtnemer kan echter ook een werkloos-werkzoekende plaatsen op een ander project van Opdrachtnemer bijvoorbeeld in een andere woonplaats of bij een andere afnemer, wanneer de Opdrachtnemer geen mogelijkheden ziet binnen deze Opdracht.

Deze externe plaatsing van Social Return dient wel gerealiseerd te worden binnen de periode van de Opdracht. Het moet namelijk mogelijk zijn om de Opdracht direct na afronding van de werkzaamheden definitief af te rekenen en daarvoor is het nodig dat beoordeeld kan worden in welke mate Social Return is gerealiseerd.

De Opdrachtnemer is zelf verantwoordelijk voor het aantrekken van Werkloos-werkzoekenden. Baanbrekers zal zich inspannen de aanlevering van kandidaten te bevorderen. Voorwaarde is dat Opdrachtnemer een planning opstelt voor het benodigde personeel en deze planning verstrekt aan Baanbrekers. Onder planning wordt verstaan een overzicht per wanneer de vacatures, stage- en scholingsplekken beschikbaar zijn inclusief een beschrijving van eisen die aan de kandidaten worden gesteld.

Voor het bepalen van het percentage van de Aanneemsom dat door de inzet van Werkloos-werkzoekenden wordt gerealiseerd gelden de volgende uitgangspunten:

- de inschaling van de Werkloos-werkzoekende geschiedt conform de geldende CAO, bij het bedrijf zelf of – indien de kandidaat elders wordt geplaatst - bij de andere werkgever;
- voor stages dient de opdrachtnemer voor het kwantificeren van zijn voorstel het loon te nemen volgens de voor het bedrijf geldende CAO als hij/zij wel in loondienst zou zijn;
- voor een leer-werkbaan(BBL) worden de loonkosten van de vier dagen genomen en eventueel de kosten van de opleiding;

- kosten gemaakt i.h.k.v. scholing. Dit zijn nota's van een externe partij waar de scholing wordt gegeven of eigen kosten indien de scholing intern wordt gegeven.

Verantwoording

De Opdrachtnemer dient bij aanvang van het dienstverband een kopie van de arbeids- of stage-overeenkomst te overleggen met daarin informatie over de looptijd en het aantal te werken uren, alsmede een overzicht van de aan de Werkloos-werkzoekenden betaalde loonkosten of – in het geval van leerwerk baan – het brutoloon dat de werknemer zou hebben gekregen wanneer er sprake zou zijn geweest van een dienstverband.

Kosten gemaakt i.h.k.v. scholing dienen onderbouwd te worden met nota's van de externe partij waar de scholing is gegeven. Indien de scholing door de Opdrachtnemer zelf wordt gerealiseerd dienen de gemaakte kosten schriftelijk (met bewijsstukken) te worden onderbouwd.

Indien de Opdrachtnemer zijn verplichtingen aangaande het in dienst nemen van Werkloos-werkzoekenden, het bieden van een (leerwerk)plek en/of scholing niet (volledig) nakomt, dient het resterende bedrag van de 5% betaald te worden.

Voorbeeld: Opdrachtnemer heeft een Opdracht gegund gekregen van € 300.000. De Social Return clause betreft 5% van de Aanneemsom, dus € 15.000,-. Bij de afrekening van de Opdracht blijkt dat Opdrachtnemer slechts € 10.000,- heeft besteed aan Social Return. De Opdrachtnemer dient dan de € 5.000 niet gerealiseerde Social Return, te betalen aan de gemeente Heusden.

Her resterende bedrag hoeft niet betaald te worden indien de Opdrachtnemer aannemelijk kan maken, dat hem geen verwijt treft voor het niet (volledig) realiseren van Social Return. Een reden kan zijn dat het – ondanks aantoonbare pogingen van Opdrachtnemer – niet is gelukt om acceptabele kandidaten voor de Opdracht te selecteren. Dit is ter beoordeling aan de gemeente Heusden i.s.m. Baanbrekers.