

Vlaamse overheid

Beleidsdomein ...

Departement ... of Agentschap ...

...

**Onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking
voor diensten**

Bestek nr. ...

Aanstelling bedrijfsrevisor voor de controle en de certificering van de jaarrekening

Limietdatum en limietuur voor ontvangst van de offertes:

Limietdatum:

Limietuur:

B.3.3.	ONVOORZIENBARE OMSTANDIGHEDEN IN HOOFDE VAN DE DIENSTVERLENER (ARTS. 38/9 EN 38/10 KB UITVOERING)	21
B.3.4.	FEITEN VAN DE AANBESTEDENDE OVERHEID EN VAN DE DIENSTVERLENER (ART. 38/11 KB UITVOERING)	21
B.3.5.	VERVANGING DIENSTVERLENER BIJ FAILLISSEMENT (ART. 38/3 KB UITVOERING)	22
B.4.	INTELLECTUELE RECHTEN EN VERTROUWELIJKHEID.....	22
B.4.1.	INTELLECTUELE RECHTEN EN KNOWHOW (ART. 19 EN 20 KB UITVOERING)	22
B.4.2.	BESTAANDE INTELLECTUELE EIGENDOMSRECHTEN (ART. 30 KB PLAATSING)	22
B.4.3.	VERTROUWELIJKHEID (ART. 18 KB UITVOERING)	23
B.5.	SANCTIES EN RECHTSVORDERINGEN.....	23
B.5.1.	STRAFFEN (ART. 45, 46/1 KB UITVOERING)	23
B.5.2.	VERTRAGINGSBOETES (ART. 46, 46/1 EN 154 KB UITVOERING)	23
B.5.3.	RECHTSVORDERINGEN (ART. 73, § 2 KB UITVOERING)	24
B.6.	KEURINGEN EN OPLEVERING.....	24
B.6.1.	OPLEVERING (ART. 64 EN 156 KB UITVOERING)	24
B.7.	UITVOERINGSVOORWAARDEN	24
B.7.1.	NON-DISCRIMINATIE	24
III.	TECHNISCHE VOORSCHRIFTEN	26
	OFFERTEFORMULIER.....	28

De opdracht van de bedrijfsrevisor kan uit 2 delen bestaan:

- 1) Verplicht deel
- 2) Optioneel deel: bijkomend aan de verplichte taken kunnen er bijkomende taken opgenomen worden die de opdrachtnemer moet uitvoeren (Deel III punt 2)

CPV-code: 79200000-6 (Boekhoudkundige, audit- en fiscale diensten)

Deze opdracht is een opdracht voor diensten in de zin van art. 2, 21° van de Wet inzake overheidsopdrachten van 17 juni 2016.

Omwille van de beperkingen opgelegd in artikel 55 tot en met 57 VCO is deze opdracht strikt voorbehouden aan de bedrijfsrevisoren. Zij kunnen slechts geldig uit eigen naam, dan wel in naam van het bedrijfsrevisorenkantoor inschrijven op deze opdracht. In het laatste geval moet het kantoor een vaste vertegenwoordiger aanduiden die de hoedanigheid van bedrijfsrevisor heeft.

I.4. PLAATSINGSWIJZE

De gunning van deze opdracht gebeurt via onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking, op basis van artikel 42, § 1, 1°, a), van de Wet inzake overheidsopdrachten van 17 juni 2016.

De economisch meest voordelige offerte wordt vastgesteld op basis van de beste prijs-kwaliteitsverhouding, die bepaald wordt op basis van de gunningscriteria zoals aangegeven in A.5.

I.5. TOEPASSELIJKE WETTELIJKE BEPALINGEN

Op deze opdracht zijn onder meer toepasselijk:

- Wet inzake overheidsopdrachten van 17 juni 2016 (hierna: Wet Overheidsopdrachten);
- Koninklijk besluit plaatsing overheidsopdrachten in de klassieke sectoren van 18 april 2017 (hierna: KB Plaatsing);
- Koninklijk besluit tot bepaling van de algemene uitvoeringsregels van de overheidsopdrachten van 14 januari 2013 (hierna: KB Uitvoering);
- Wet betreffende de motivering, de informatie en de rechtsmiddelen inzake overheidsopdrachten, bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten en concessies van 17 juni 2013.

U kunt deze regelgeving terugvinden op: <http://overheid.vlaanderen.be/regelgeving-overheidsopdrachten>

Regelgeving van toepassing in het kader van “de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën”:

////////////////////////////////////
//

- Het decreet houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 (hierna: VCO) en het besluit van de Vlaamse Regering van 17 mei 2019 ter uitvoering van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (hierna: BVCO).
- De afsprakennota Single audit is terug te vinden op de handleiding over de boekhoudregels.

I.6. TOEPASSELIJKE DOCUMENTEN EN PLANNEN

De aanbestedende overheid deelt de hierna volgende informatie mee aan de inschrijver:

- jaarrekeningen over de twee laatste boekjaren;
- organigram van de aanbestedende overheid;
- algemene beschrijving van de administratieve en boekhoudkundige organisatie.

(Eventueel:)

Er zal een informatiesessie worden georganiseerd op op het adres van de aanbestedende overheid. Deze sessie heeft ten doel aanvullende inlichtingen te verstrekken en de inschrijvers de mogelijkheid te bieden alle nuttige vragen te stellen. De inschrijvers moeten vóór om uur hun deelname aan deze éénmalige sessie bevestigen.

I.7. OVERIGE ALGEMEEN TOEPASSELIJKE BEPALINGEN

1. De opdracht heeft een looptijd van 3 jaar, te rekenen vanaf de datum vermeld bij de sluiting.

Zowel de aanbestedende overheid als de opdrachtnemer kunnen de overeenkomst eenzijdig opzeggen op de verjaardag van de sluitingsdatum van de overeenkomst (de opzegging heeft dus in elk geval pas uitwerking na het verstrijken van het lopend jaar van de overeenkomst), op voorwaarde dat de kennisgeving aan de andere partij per aangetekend schrijven gebeurt:

- minstens drie (3) maanden vóór de verjaardag van de sluitingsdatum van de overeenkomst als de aanbestedende overheid er een einde aan stelt;
- minstens zes (6) maanden vóór de verjaardag van de sluitingsdatum van de overeenkomst als de opdrachtnemer er een einde aan stelt.

2. De inschrijver gebruikt uitsluitend het Nederlands in zijn mondelinge en schriftelijke relatie met de aanbestedende overheid. De inschrijver verklaart bij het indienen van zijn offerte op erewoord dat aan deze voorwaarde is voldaan.

De door de bedrijfsrevisor uitgebrachte verslagen worden opgesteld in het Nederlands.

//
 //

II. ADMINISTRATIEVE VOORSCHRIFTEN

A. PLAATSING VAN DE OPDRACHT

A.1. UITSLUITING

De inschrijver mag zich niet bevinden in één van de in de artikelen 67 en 68 van de Wet Overheidsopdrachten bedoelde situaties. Dit behelst de verplichte uitsluitingsgronden en de uitsluitingsgronden in verband met fiscale en sociale schulden.

Indien een bovenvermelde uitsluitingsgrond van toepassing is op de inschrijver, mag de inschrijver bewijzen dat de corrigerende maatregelen die hij heeft genomen voldoende zijn om zijn betrouwbaarheid aan te tonen ondanks de toepasselijke uitsluitingsgrond. Als de aanbestedende overheid dat bewijs toereikend acht, wordt de betrokken inschrijver niet uitgesloten van de plaatsingsprocedure.

Deze bepaling is individueel van toepassing op de deelnemers die samen als een combinatie een offerte indienen.

Door in te schrijven op deze opdracht, verklaart de inschrijver dat er geen uitsluitingsgrond op hem van toepassing is, voor zover het gaat om uitsluitingsgronden die bewezen worden aan de hand van documenten die de aanbestedende overheid zelf kan opvragen via elektronische weg. Het gaat met name om het RSZ-attest en het attest van fiscale schulden.

Eventuele corrigerende maatregelen moet de inschrijver echter bewijzen door schriftelijke stukken toe te voegen aan de offerte.

De inschrijver dient tevens volgende documenten toe te voegen:

- de Belgische inschrijver: een uittreksel uit het strafregister dat maximaal 6 maand oud is op het uiterste tijdstip van ontvangst van de offertes;
- de Belgische inschrijver die personeel tewerkstelt dat onderworpen is aan de sociale zekerheidswetgeving van een andere lidstaat van de Europese Unie: een recent attest uitgereikt door de bevoegde buitenlandse overheid waarin bevestigd wordt dat hij voldaan heeft aan zijn verplichtingen inzake betaling van de bijdragen voor sociale zekerheid overeenkomstig de wettelijke bepalingen van het land waar hij gevestigd is;

////////////////////////////////////
//

- de buitenlandse inschrijver: uittreksel uit het strafregister (maximaal 6 maand oud), certificaten inzake fiscale en sociale schulden, en een certificaat inzake niet-faling.
Wanneer een document of certificaat niet wordt uitgereikt in het betrokken land of dit niet afdoend voor alle uitsluitingsgronden het nodige bewijs levert, kan ter vervanging een verklaring onder eed toegevoegd worden, of in landen waar dit niet voorzien is, een plechtige verklaring van de betrokkene voor een bevoegde rechterlijke of administratieve instantie, notaris of bevoegde beroepsorganisatie van het land van herkomst of van het land waar de ondernemer gevestigd is.

Non-discriminatie:

Overeenkomstig de Belgische overheidsopdrachtenreglementering heeft de aanbestedende overheid, in elke fase van de plaatsingsprocedure, de mogelijkheid om de inschrijver uit te sluiten indien de aanbestedende overheid met elk passend middel aantoonbaar dat de kandidaat of inschrijver de in artikel 7 van de Wet Overheidsopdrachten genoemde toepasselijke verplichtingen op het vlak van het milieu-, sociaal en arbeidsrecht, heeft geschonden.

Onder sociale wetgeving wordt onder meer verstaan:

- het decreet van 10 juli 2008 houdende een kader voor het Vlaamse gelijke kansen- en gelijke behandelingsbeleid; de wet van 10 mei 2007 ter bestrijding van bepaalde vormen van discriminatie, de wet van 10 mei 2007 tot wijziging van de wet van 30 juli 1981 tot bestraffing van bepaalde, door racisme of xenofobie ingegeven daden en de wet van 10 mei 2007 ter bestrijding van discriminatie tussen vrouwen en mannen;
- de wet van 4 augustus 1996 betreffende het welzijn van de werknemers bij de uitvoering van hun werk, meer bepaald hoofdstuk V bis. Bijzondere bepalingen betreffende geweld, pesterijen en ongewenst seksueel gedrag op het werk.

A.2. MODALITEITEN

A.2.1. PERCELEN (ART. 58 WET, ART. 49-50 KB PLAATSING)

Deze opdracht is niet opgedeeld in percelen.

A.2.2. VARIANTEN (ART. 56 WET)

Er zijn geen verplichte of toegestane varianten.

A.2.3.OPTIES (ART. 56 WET, ART. 48 KB PLAATSING)

Er zijn geen opties..

A.3. OFFERTE – OPENING, INDIENING, VORM EN INHOUD

A.3.1. LIMIEDATUM EN LIMIEUUR VOOR ONTVANGST VAN DE OFFERTES EN OPENING

Limietdatum: (dd/mm/jjjj)

Limietuur: ... uur

Deze limietdatum en het limietuur zijn bepalend voor de tijdige indiening door de inschrijvers. Elke offerte die op of na dit tijdstip toekomt, wordt als laattijdig beschouwd. Laattijdige offertes worden niet aanvaard.

A.3.2. INDIENING VAN DE OFFERTES (ART. 14 WET)

De offertes en bijgevoegde documenten moeten elektronisch worden overgelegd via de e-tendering internetsite <https://eten.publicprocurement.be/>, een elektronische platform in de zin van art. 14, § 7 van de Wet Overheidsopdrachten.

De aanbestedende overheid vestigt de aandacht van de inschrijvers op het feit dat de verzending van een offerte per e-mail niet voldoet aan de eisen van dit artikel. Het indieningsverslag moet namelijk worden ondertekend door de gekwalificeerde elektronische handtekening van de persoon die bevoegd of gemachtigd is om de inschrijver te binden (met een eventueel te verstrekken mandaat).

Meer informatie kan worden bekomen op de website <http://www.publicprocurement.be> of via de e-procurement helpdesk op het nummer +32 (0)2 740 80 00, of e.proc@publicprocurement.be.

Belangstellenden kunnen schriftelijk alle vragen stellen die zij wensen via het forum van het elektronische platform e-procurement waarop de aankondiging van de opdracht wordt bekendgemaakt. Deze vragen moeten uiterlijk 6 werkdagen vóór de uiterste datum van indiening van de inschrijvingen. De antwoorden worden door de aanbestedende overheid op hetzelfde forum bekendgemaakt.

inwerkingtreding

De elektronische verzending en ontvangst van offertes voor overheidsopdrachten die volgens de onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking worden geplaatst en waarvan de geraamde waarde lager is dan de voor Europese bekendmaking vastgestelde drempel, treedt op 1 september 2023 in werking voor opdrachten die vanaf die datum zijn bekendgemaakt of hadden moeten worden bekendgemaakt, alsook voor opdrachten waarvoor, bij gebreke van een verplichting tot

////////////////////////////////////
//

voorafgaande bekendmaking, de uitnodiging tot inschrijving vanaf die datum wordt gedaan (wet van 8 februari 2023 tot wijziging van de wet van 17 juni 2016 betreffende de overheidsopdrachten en de wet van 17 juni 2016 betreffende de concessieovereenkomsten, met betrekking tot bestuur, art. 2 en art. 13, tweede lid).

A.3.3. ONDERTEKENING VAN OFFERTES (ART. 42, § 3 KB PLAATSING)

Het (elektronisch) ondertekenen van de offerte is verplicht.

Toelichting - gekwalificeerde elektronische handtekening

Overeenkomstig artikel 2, 9°, van het KB van 18 april 2017 wordt "de gekwalificeerde elektronische handtekening" gedefinieerd als "de geavanceerde elektronische handtekening, bedoeld in artikel 3, 12°, van de Verordening 910/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende elektronische identificatie en vertrouwensdiensten voor elektronische transacties binnen de interne markt en tot intrekking van Richtlijn 1999/93/EG, die wordt aangemaakt met behulp van een gekwalificeerd middel voor het aanmaken van elektronische handtekeningen en die berust op een gekwalificeerd certificaat voor elektronische handtekeningen".

In de praktijk wordt de gekwalificeerde elektronische handtekening gezet via de Belgische identiteitskaart van de persoon die bevoegd of gemachtigd is om de inschrijver te binden en de inschrijving in zijn naam en voor zijn rekening te ondertekenen.

A.3.4. TIJDSKADER VOOR DE REKENINGCONTROLE (ART 76 KB PLAATSING)

Het tijds kader voor de rekeningcontrole dat door de VCO en de afsprakennota Single audit wordt vastgesteld, is essentieel voor deze opdracht. Wanneer de inschrijver in zijn offerte van dit tijds kader afwijkt, vormt dit een substantiële onregelmatigheid zoals voorzien in artikel 76 KB Plaatsing.

A.3.5. VORM EN INHOUD OFFERTE (ART. 77-78 KB PLAATSING)

De aandacht van de inschrijver wordt erop gevestigd dat hij zijn offerte moet invullen op het bij dit bestek behorende formulier.

De inschrijver is ertoe gehouden voor elk deel van de opdracht, zijnde de certificering van de jaarrekening, de certificering van de uitvoering van de begroting en de certificering van de jaarlijkse ESR-rapportering,

////////////////////////////////////
//

afzonderlijk opgave te doen van de informatie die nodig is om de beoordeling te doen aan de hand van de gunningscriteria.

Hierna volgt een niet-limitatief overzicht van alle documenten die, naast het offerteformulier bij de offerte gevoegd moeten worden:

- vereiste documenten in het kader van uitsluiting (A.1. – Bewijsmiddelen);
- een ondertekende verklaring op erewoord met betrekking tot de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor. Voor het bijvoegen van deze verklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model dat als bijlage bij dit bestek werd gevoegd. De overlegging van een gescande versie van de ondertekende verklaring volstaat.
- een ondertekende verklaring op erewoord die stelt dat de inschrijver het Nederlands machtig is en zich ertoe verbindt om enkel samen te werken met medewerkers die de taal of talen van de overheidsopdracht voldoende machtig zijn. De overlegging van een gescande versie van de ondertekende verklaring volstaat.

A.3.6. VERBINTENISTERMIJN (ART. 58 KB PLAATSING)

De inschrijvers blijven gebonden door hun offerte gedurende een termijn van **honderd twintig kalenderdagen**, ingaand de dag na de limietdatum voor ontvangst van de offertes.

De indiening van aangepaste offertes tijdens de onderhandelingen doet de verbintenistermijn telkenmale opnieuw lopen.

A.4. PRIJS

A.4.1. PRIJSVASTSTELLING (ART. 26 KB PLAATSING)

Deze opdracht is een opdracht tegen **globale prijs**.

Door middel van zijn offerte erkent de inschrijver dat alle toebehoren die nodig zijn voor de uitoefening van zijn taken in het kader van deze opdracht integraal deel uitmaken van de opdracht met het oog op het verrichten van volledige diensten, zonder uitzondering noch voorbehoud.

De offertes dienen afzonderlijk de prijzen exclusief BTW en het BTW-tarief te vermelden.

De prijzen worden opgesteld in **euro**.

////////////////////////////////////
//

Met het oog op het jaarlijks vergoeden van de gepresteerde diensten, dient de inschrijver de globale prijs op te delen in **afzonderlijke prijzen per boekjaar**. De opdeling van de globale prijs over de verschillende boekjaren moet waarheidsgetrouw gebeuren en dient realistisch te zijn. In geen geval mag de opdeling ertoe strekken een prefinanciering te bekomen.

A.4.2. PRIJSOPGAVE (ART. 29 KB PLAATSING)

- a) Indien zulks voor de nauwkeurigheid van de eenheidsprijzen vereist is, mag de inschrijver die tot vier decimalen preciseren.
- b) De inschrijver vermeldt de belasting over de toegevoegde waarde (BTW) in een afzonderlijke post voegt ze bij de prijs van de offerte.

A.4.3. INBEGREPEN PRIJSELEMENTEN (ART. 32, § 3 KB PLAATSING)

Volgende kosten, prestaties, e.d. zijn inbegrepen in de globale prijzen m.a.w. alle verrichtingen, ongeacht de aard, met inbegrip van de acties en het inwinnen van nuttige inlichtingen met het oog op de certificering van de jaarrekeningen, van de uitvoering van de begroting en van de jaarlijkse ESR-rapportering en dit van elk betrokken boekjaar:

- de administratie en het secretariaat;
- de verplaatsing, het vervoer en de verzekering;
- de documentatie die met de diensten verband houdt;
- de levering van documenten of stukken die inherent zijn aan de uitvoering;
- de verpakkingen;
- de voor het gebruik noodzakelijke vorming;
- in voorkomend geval, de maatregelen die door de wetgeving inzake de veiligheid en de gezondheid van de werknemers worden opgelegd voor de uitvoering van hun werk.

A.4.4. PRIJS- OF KOSTENONDERZOEK (ART. 35 EN 37 KB PLAATSING)

Op verzoek van de aanbestedende overheid verstrekt de inschrijver alle nodige inlichtingen om het prijsonderzoek van zijn offerte mogelijk te maken.

De aanbestedende overheid kan ofwel zelf overgaan tot, ofwel een persoon aanduiden voor het uitvoeren van alle verificaties van de boekhoudkundige stukken en alle onderzoeken ter plaatse, teneinde de juistheid na te gaan van de gegevens die de inschrijver in het raam van het prijsonderzoek heeft verstrekt.

////////////////////////////////////
//

	1.2. Relationele methodologie	<p>Dit criterium zal met name worden beoordeeld op basis van de algemene organisatie van de communicatie met de aanbestedende overheid; de pedagogische instrumenten waarmee de auditwerkzaamheden aan de aanbestedende overheid zullen worden gepresenteerd en toegelicht (mondelinge presentatie, powerpoint, enz.); de termijnen voor de beantwoording van de mondelinge of schriftelijke vragen van de aanbestedende overheid; de beschikbaarheid (openingstijden van het beroepskantoor, lijst van contactpersonen van de inschrijver per telefoon/ GSM); de maatregelen die zijn genomen met het oog op de continuïteit van de activiteiten van het bedrijf en de stabiliteit van het team; enz.</p> <p>De toelichting over de relationele methodologie telt maximaal [3] pagina's</p>	25%
2. Prijs			40%
	Forfaitaire prijs van de wettelijke opdracht van controle van de jaarrekening (cf. hoofdstuk 5 – opdracht nummer 1), opgesomd voor de 3 jaren	<p>De beoordeling van dit criterium zal gebeuren aan de hand van volgende formule:</p> $B = [\text{laagsteP} / \text{Pofferte}] \times 40$ <p>B = aantal punten behaald door de onderzochte offerte laagsteP = bedrag van de laagstbiedende regelmatige offerte P offerte = bedrag van de onderzochte offerte</p>	
3. Ervaring en/of bevoegdheden van de inschrijver in verband met de opdracht		De inschrijver voegt een nota toe aan zijn offerte waarin hij zijn ervaring en/of bevoegdheden verantwoordt aan de hand van de mededeling van de verschillende profielen (CV) van de audit team evenals een overzicht die de tussenkomsten van de verschillende leden van het team omschrijft. In voorkomend geval worden ook de gevolgte of gegeven opleidingen om-	15%

A.5.3. ONDERHANDELINGEN

De aanbestedende overheid heeft de mogelijkheid om te onderhandelen met één of meerdere inschrijvers, of om zonder het voeren van onderhandelingen over te gaan tot het gunnen van de opdracht. In dat laatste geval telt de initieel ingediende offerte als definitieve offerte.

In het kader van deze onderhandelingen kunnen één of meerdere inschrijvers worden uitgenodigd om één of opeenvolgende aangepaste offertes in te dienen.

Indien een offerte een substantiële onregelmatigheid bevat, kan de aanbestedende overheid deze substantiële onregelmatigheid laten regulariseren.

Een laattijdig ingediende offerte kan echter niet geregulariseerd worden.

De aanbestedende overheid kan tijdens de loop van de onderhandelingen aangeven hoe de aangepaste offertes moeten worden ingediend.

- f) het instaan voor het toezicht op de prestaties; dit toezicht omvat onder meer het geven van onderrichtingen, telkens wanneer het bestek of de opdrachtdocumenten onvolledig of onduidelijk zijn.

(De identiteit van de leidende ambtenaar wordt ten laatste bij de sluiting medegedeeld. Eventueel kan u dit ook hier al vermelden. In geval de functie van leidend ambtenaar wordt uitgeoefend door personen buiten de aanbestedende overheid, moet dit hier worden omschreven.

Normaliter is bovenstaande mandaatbeschrijving compatibel met de diverse delegatiebesluiten; te verifiëren binnen uw entiteit.)

B.1.4. BORGTOCHT (ART. 25 TOT EN MET 33 KB UITVOERING)

De aard van de dienstverlening (boekhoudkundige, audit- en fiscale diensten) leent zich niet tot het opleggen van een borgtocht.

B.1.5. VERVANGING VAN DE VASTE VERTEGENWOORDIGER OF VAN EEN MEDEWERKER

De diensten worden verleend door de in de offerte vermelde leden van het controleteam. Het controleteam bestaat uit leden die de controle op het jaarafluitingsproces zullen uitvoeren.

De vervanging van de bedrijfsrevisor, vaste vertegenwoordiger binnen een bedrijfsrevisorenkantoor, wordt vooraf ter goedkeuring voorgelegd aan de aanbestedende overheid. De vervangende vaste vertegenwoordiger die wordt voorgesteld moet bij benadering over dezelfde competenties en ervaring beschikken als de oorspronkelijke vaste vertegenwoordiger. Indien de aanbestedende overheid de voorgestelde vervanger weigert, dient de inschrijver een andere vervanger voor te stellen.

Bovendien zal de aanbestedende overheid worden ingelicht over elke vervanging van een andere bedrijfsrevisor en/of medewerker aan de hand van een kennisgeving die beschouwd wordt te zijn aanvaard, behoudens schriftelijke weigering vanwege de aanbestedende overheid binnen zes weken na die kennisgeving.

B.2. BETALINGEN

B.2.1. WIJZE WAAROP DE PRIJS WORDT BETAALD (ART. 66 KB UITVOERING)

De inschrijver dient de samenstelling van de globale prijs op te delen in prijzen per jaar (zie A.4.1. PRIJSVASTSTELLING). Ieder jaar zal enkel de opgegeven jaarprijs worden voldaan.

////////////////////////////////////
//

De diensten (het ereloon per jaar – jaarprijs) worden betaald in percentsgewijze gedeelten:
- 50 % aan het eind van de jaarlijkse controlewerkzaamheden;
- 50% op de datum van afgifte van het revisoraal verslag.

B.2.2. PROCEDURE (ARTS. 150, 156 EN 160 KB UITVOERING)

Er wordt niet voorzien in een verificatietermijn.

De factuur geldt als schuldvordering.

De betaling vindt plaats binnen een termijn van 30 dagen na de datum van ontvangst van de factuur, of 30 dagen na het beëindigen van de diensten indien de factuur voor het beëindigen wordt ontvangen of de datum van ontvangst van de factuur niet vaststaat.

B.2.3. WIJZE VAN FACTUREREN

(E-invoicing is de standaard facturatielijze voor de Vlaamse overheid. Dit betekent dat de opdrachtnemer een xml-factuur moet sturen via het Peppol-netwerk naar Mercurius. Voor meer informatie over e-invoicing, zie <https://overheid.vlaanderen.be/project-e-invoicing>)

*(U dient onder **c), 1**, enkele toevoegingen te doen. Zie de desbetreffende instructies. Deze bepaling heeft als bedoeling om de opdrachtnemer alle informatie te geven die hij nodig heeft om e-facturen te versturen voor uw opdracht.)*

Vanaf 1 januari 2017 is elektronische facturatie (e-invoicing) de standaard werkwijze voor de ontvangst van facturen binnen de Vlaamse overheid.

Met e-invoicing bedoelen we geen PDF-factuur, maar een e-factuur in een gestructureerd XML-formaat.

a) E-invoicing via het Mercuriusplatform

De e-facturen moeten elektronisch ingediend worden via het platform Mercurius. Dit federale platform zorgt ervoor dat alle overheden bereikbaar zijn voor e-invoicing, en is gestoeld op een Europees afsprakenkader: Peppol.

Voor meer informatie over de het project e-invoicing en, de aangeboden ondersteuning, etc. kan u terecht op <https://overheid.vlaanderen.be/project-e-invoicing>

Meer informatie over het Mercuriusplatform, het technische formaat van de e-factuur en Peppol, kan u terugvinden op <https://overheid.vlaanderen.be/mercurius-en-peppol>

b) Starten met e-invoicing

//
//

2. Indien u gebruikmaakt van een geïntegreerde oplossing voor e-facturatie, dient de opmaak van de e-factuur in overeenstemming te zijn met het Peppolformaat (UBL 2.1). Informatie over dit formaat en de vereiste gegevens vindt u op <https://overheid.vlaanderen.be/e-invoicing-voor-leveranciers>. Zie 'het profiel van de Peppol-factuur' alsook de business afspraken met de Vlaamse overheid.

De bovenvermelde gegevens dienen ingevuld te worden overeenkomstig de **business afspraken** van de Vlaamse overheid:

<https://overheid.vlaanderen.be/e-invoicing-voor-leveranciers#business-afspraken>

Maakt u daarentegen gebruik van het gratis Mercuriusportaal dan moeten de gegevens als volgt worden ingevuld:

- KBO-nummer van de overheid: Factuurhoofding – Ondernemingsnummer (verschijnt automatisch na selecteren van klant)
(Indien de aanbestedende overheid de Vlaamse Gemeenschap of het Vlaamse Gewest is:)
Opm.: selecteer 'Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap'
- Inkooporder: Factuurhoofding – Ordernummer
Opgelet: vul enkel het nummer in, zonder 'IO' ervoor of dergelijk
- Eventuele andere gegevens: Factuurhoofding - Opmerkingen

3. De dienstverlener waakt erover dat de elektronische factuur vrij is van virussen, macro's of andere schadelijke instructies. Bestanden die aangetast zijn door virussen, macro's of andere schadelijke instructies kunnen als niet ontvangen worden beschouwd.

B.2.4. OVERIGE BEPALINGEN

- a) Elk berekend totaalbedrag in euro wordt desgevallend afgerond naar de hogere of lagere tweede decimaal, al naargelang de derde decimaal minstens 5 of minder bedraagt.
- b) Dit bestek wijkt uitdrukkelijk af van de bepalingen van artikel 1254 van het Burgerlijk Wetboek inzake de toerekening van de betalingen. Elke betaling zal dan ook bij voorrang toegerekend worden op de hoofdsommen en pas daarna op de intresten.

B.3. WIJZIGINGEN TIJDENS DE UITVOERING

(In het licht van de nieuwe regelgeving overheidsopdrachten is het noodzakelijk om meer bepalingen op te nemen in verband met de wijziging van de opdracht. Het uitgangspunt is immers dat een (wezenlijke) wijziging van de opdracht tijdens de uitvoering kan betekenen dat u de opdracht opnieuw moet plaatsen, maar de regelgeving laat enkele scenario's toe op grond waarvan de opdracht kan gewijzigd worden zonder dat een nieuwe plaatsingsprocedure vereist is.

////////////////////////////////////
//

B.3.3. ONVOORZIENBARE OMSTANDIGHEDEN IN HOOFDE VAN DE DIENSTVERLENER (ARTS. 38/9 EN 38/10 KB UITVOERING)

a) Wanneer de dienstverlener kan aantonen dat het contractueel evenwicht van de opdracht wordt ontwricht in zijn nadeel door omstandigheden die vreemd zijn aan de aanbestedende overheid en die redelijkerwijze niet voorzienbaar waren bij de indiening van de offerte, die niet konden worden ontweken en waarvan de gevolgen niet konden worden verholpen niettegenstaande de dienstverlener al het nodige daartoe heeft gedaan, kan de dienstverlener aanspraak maken op volgende herziening nl.:

- termijnverlenging
- bij een zeer belangrijk nadeel, een andere vorm van herziening (bv. schadevergoeding) of verbreking van de opdracht.

(Wenst u een afwijkende regeling op te nemen (bv. slechts herziening bij een zwaarder geleden nadeel; of bv. geen termijnverlenging) dan moet u dat uitdrukkelijk motiveren hier in uw opdrachtdocument. U moet kunnen aantonen dat het gerechtvaardigd is door de bijzondere eisen van de opdracht in kwestie (= afwijking essentiële bepaling).)

b) Wanneer het contractueel evenwicht wordt ontwricht in het voordeel van de dienstverlener om welke omstandigheden ook die vreemd zijn aan de aanbestedende overheid kan de opdracht worden herzien :

- hetzij door een inkorting van de uitvoeringstermijnen in hoofde van de dienstverlener;
- hetzij wanneer er sprake is van een zeer belangrijk voordeel in hoofde van de dienstverlener, door een andere vorm van herziening of verbreking van de opdracht ten voordele van de aanbestedende overheid.

c) Het door de dienstverlener geleden nadeel of genoten voordeel wordt geacht de drempel van het zeer belangrijk nadeel/voordeel te bereiken:

- o als het nadeel of voordeel ten minste 15% bedraagt van het initiële opdrachtbedrag

B.3.4. FEITEN VAN DE AANBESTEDENDE OVERHEID EN VAN DE DIENSTVERLENER (ART. 38/11 KB UITVOERING)

Wanneer de aanbestedende overheid of de dienstverlener een vertraging of nadeel lijdt ten gevolge van nalatigheden, vertragingen of welke feiten ook ten laste van de andere partij (dienstverlener of aanbestedende overheid), kan een herziening van de opdracht worden doorgevoerd die kan bestaan uit één of meer van volgende maatregelen:

- de aanpassing van de contractuele bepalingen inclusief de verlenging of de inkorting van de uitvoeringstermijnen;
- een schadevergoeding;
- de verbreking van de opdracht.

//
//

B.4.3. VERTROUWELIJKHEID (ART. 18 KB UITVOERING)

(Facultatief)

De informatie die de aanbestedende overheid in het kader van deze opdracht ter beschikking stelt, mag niet voor andere doeleinden worden aangewend, noch aan derden worden megedeeld.

De dienstverlener dient alle maatregelen te treffen om het confidentiële karakter van de beschikbaar gestelde informatie, de gegevens en de onderzoeksresultaten te doen bewaren door hemzelf en door eenieder die er toegang toe heeft.

De dienstverlener dient in zijn contracten met de onderaannemers eveneens deze verplichtingen inzake vertrouwelijkheid over te nemen.

B.5. SANCTIES EN RECHTSVORDERINGEN

B.5.1. STRAFFEN (ART. 45, 46/1 KB UITVOERING)

Elke gebrekkige uitvoering geeft aanleiding tot een algemene straf.

Een algemene straf is eenmalig of dagelijks en het bedrag ervan wordt berekend overeenkomstig art. 45, §2, 1° en 2° van het KB Uitvoering, zonder de BTW op te nemen in de berekeningsbasis.

B.5.2. VERTRAGINGSBOETES (ART. 46, 46/1 EN 154 KB UITVOERING)

De laattijdige uitvoering van de opdracht geeft aanleiding tot de toepassing van een verdragingsboete. Het bedrag van deze boete wordt berekend overeenkomstig art. 154, eerste alinea van het KB Uitvoering, zonder de BTW op te nemen in de berekeningsbasis.

(Desgevallend kunt u ook zelf de berekeningsbasis opnemen.)

Voor de toepassing van de verdragingsboetes wordt elk onderdeel van de opdracht gelijkgesteld met een afzonderlijke opdracht.

De gedeeltelijke uitvoeringstermijnen, zoals bepaald onder B.1.1., zijn dwingend. Bij het niet in acht nemen ervan worden boetes opgelegd overeenkomstig de eerste alinea van deze bepaling.

(Eventueel kunt u hier specifieke verdragingsboetes toepassen.)

////////////////////////////////////
//

B.5.3. RECHTSVORDERINGEN (ART. 73, § 2 KB UITVOERING)

Elke rechtsvordering van de dienstverlener wordt ingesteld bij een Nederlandstalige Belgische rechtbank, behoudens ingeval van een vordering tot tussenkomst in een bestaand geding.

B.6. KEURINGEN EN OPLEVERING

B.6.1. OPLEVERING (ART. 64 EN 156 KB UITVOERING)

(Bepaal of er één definitieve oplevering zal plaatsvinden, of maak het onderscheid tussen de voorlopige en de definitieve oplevering, met omschrijving van de waarborgtermijn en -verplichtingen.)

(Bij de keuze voor één definitieve oplevering:)

Vanaf de datum van de volledige beëindiging van de diensten beschikt de aanbestedende overheid over een termijn van 30 dagen om de formaliteiten betreffende de oplevering te vervullen en aan de dienstverlener kennis te geven van het resultaat daarvan. Deze termijn gaat in voor zover de aanbestedende overheid tegelijk in het bezit van de lijst van gepresteerde diensten is gesteld.

Wanneer de diensten beëindigd worden vóór of na deze datum, stelt de dienstverlener de leidend ambtenaar hiervan per aangetekende zending in kennis en vraagt hem tot de oplevering over te gaan. In dat geval begint de termijn van dertig dagen te lopen vanaf de datum van ontvangst van het verzoek van de dienstverlener.

B.7. UITVOERINGSVOORWAARDEN

B.7.1. NON-DISCRIMINATIE

De dienstverlener verbindt zich er toe bij het uitvoeren van deze opdracht niemand te discrimineren op grond van geslacht, leeftijd, seksuele geaardheid, burgerlijke staat, geboorte, vermogen, geloof of levensbeschouwing, politieke overtuiging, taal, gezondheidstoestand, handicap, fysieke of genetische eigenschappen, sociale positie, nationaliteit, zogenaamd ras, huidskleur, afkomst, nationale of etnische afstamming of syndicale overtuiging. Hij ziet hierop toe zowel ten aanzien van zijn personeelsleden onderling als ten aanzien van derden, zoals deelnemers, bezoekers, externe medewerkers,...

De dienstverlener verbindt zich er toe, voor zo ver redelijk, aanpassingen door te voeren, op vraag van personen met een handicap, die de beperkende invloed van een onaangepaste omgeving op de participatie

////////////////////////////////////
//

III. TECHNISCHE VOORSCHRIFTEN

Beschrijving van de opdracht

1. Verplicht deel:

Onverminderd wettelijke, decretale of reglementaire verplichtingen, bestaat de opdracht onder andere uit:

1° Certificering van de jaarrekening in toepassing van artikel 58 VCO

- bij de aanvang van het mandaat, kennisnemen van het dossier van de uittredende bedrijfsrevisor;
- controleren van de jaarrekening/jaarlijkse financiële overzichten en (desgevallend) van het jaarverslag;
- voorleggen van het attesteringsverslag door de bedrijfsrevisor opgemaakt naar aanleiding van deze controle;
- in voorkomend geval, bijwonen van twee vergaderingen van het auditcomité;
- in voorkomend geval, bijwonen van de vergadering met de toezichthoudende overheden die handelt over de jaarrekening;
- voorleggen van een verslag dat voldoet aan onder meer de vereisten opgenomen in artikel 9 van het besluit van de Vlaamse regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit, aan het bestuursorgaan dat een aantal voorstellen formuleert ter verbetering van de administratieve systemen en de interne beheersingssystemen;
- bijwonen van de algemene vergadering of van elke andere vergadering die geacht wordt de jaarrekening goed te keuren;
- op het einde van het mandaat, aan de nieuwe bedrijfsrevisor toegang verlenen tot het volledige dossier;
- indien de rechtspersoon over een ondernemingsraad beschikt zal de aangestelde bedrijfsrevisor ook de volgende taken moeten uitvoeren (art. 151 tot 154 W. Venn.):

- controleren van de aan de ondernemingsraad verstrekte economische en financiële informatie;
- voorleggen van een verslag aan de ondernemingsraad over deze economische en financiële informatie;
- in voorkomend geval, bijwonen van de voorbereidende vergadering van de ondernemingsraad die handelt over de jaarlijkse financiële informatie;
- bijwonen van de vergadering van de ondernemingsraad waarop deze economische en financiële inlichtingen worden besproken.

2° Certificering van de uitvoering van de begroting in toepassing van artikel 58 VCO

3° Certificering van de jaarlijkse ESR-rapportering in toepassing van artikel 58 VCO

////////////////////////////////////
//

Voor de certificering wordt gebruik gemaakt van het modelverslag ter beschikking gesteld door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

Bijlage: Model van verklaring op erewoord met betrekking tot de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor:

“Krachtens artikel 13 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren verbind ik mij er toe om geen werkzaamheden uit te voeren of daden te stellen die onverenigbaar zijn met de waardigheid of de onafhankelijkheid van mijn functie.

Krachtens artikel 14 van dezelfde wet verbind ik mij er toe om geen opdracht te aanvaarden of voort te zetten wanneer de uitvoering ervan mij zou kunnen brengen in een situatie van belangenconflict die mijn onafhankelijkheid in het gedrang zou kunnen brengen.

Datum, handtekening
Naam van de bedrijfsrevisor en van zijn kantoor.”

2. Optioneel deel: bijkomend aan de verplichte taken kunnen er bijkomende taken opgenomen worden die de opdrachtnemer moet uitvoeren. Dit dient volgens de eigen noden van de entiteit ingevuld te worden.

////////////////////////////////////
//

schrijft/schrijven in op deze opdracht tegen de som van:

(in cijfers, exclusief BTW, in euro):

(het BTW-tarief): %

(het BTW-bedrag, in euro):

(in cijfers, inclusief BTW, in euro):

(in letters, inclusief BTW, in euro):

De globale prijs (GP) dient opgedeeld te worden in afzonderlijke prijzen per boekjaar.

	Boekjaar X	Boekjaar X+1	Boekjaar X+2	TOTAAL
Excl. BTW				
BTW bedrag				
Incl. BTW				
Totaal				

Empty rectangular box for additional information.

B. ALGEMENE INLICHTINGEN

(in geval van combinatie zonder rechtspersoonlijkheid afzonderlijk voor elke deelnemer:)

- Ondernemingsnummer:

- BTW-nummer:

- RSZ-nummer:

//
//

C. ELEKTRONISCHE COMMUNICATIE

De inschrijver verklaart dat hij volgend(e) mailadres(sen) zal gebruiken voor elektronische communicatie en informatie-uitwisseling met de aanbestedende overheid:

D. PERSONEEL

Er wordt personeel tewerkgesteld dat onderworpen is aan de sociale zekerheidswetgeving van een andere lidstaat van de Europese Unie:

JA / NEE ²

Het betreft volgende EU-lidstaat :

E. BETALINGEN

De betalingen zullen geldig gebeuren door overschrijving op rekeningnr.:

- Rekeningnummer (IBAN): ...
- Bankinstelling (BIC): ...
- Naam begunstigde: ...
-

F. BIJLAGEN

Bij deze offerte zijn eveneens gevoegd:

- vereiste documenten in het kader van uitsluiting (A.1.1. – Bewijsmiddelen);
- een ondertekende verklaring op erewoord met betrekking tot de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor. Voor het bijvoegen van deze verklaring dient gebruik te worden gemaakt van het model dat als bijlage bij dit bestek werd gevoegd. De overlegging van een gescande versie van de ondertekende verklaring volstaat.

² Doorhalen wat niet van toepassing is.

- een ondertekende verklaring op erewoord die stelt dat de inschrijver het Nederlands machtig is zich ertoe verbindt om enkel samen te werken met medewerkers die de taal of talen van de overheidsopdracht voldoende machtig zijn. De overlegging van een gescande versie van de ondertekende verklaring volstaat.