



Provincie Flevoland
T.a.v. de statengriffie, mevrouw A. Kost
Postbus 55
8200 AB Lelystad

2 februari 2016

Referentie: JLS/JvT/<E-geleide>

Betreft: Overeengekomen specifieke werkzaamheden rechtmatige naleving van het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid

Geachte mevrouw Kost,

U heeft ons verzocht specifieke werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot de toetsing van de rechtmatige naleving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid Provincie Flevoland. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid Provincie Flevoland valt niet onder het normenkader voor de jaarrekeningcontrole van de provincie. De Provinciale staten hebben aangegeven de rechtmatige naleving hiervan eenmalig te willen toetsen. Deze toetsing zal plaatsvinden over het boekjaar 2015. In deze brief hebben wij de specifieke werkzaamheden nader uiteengezet.

1.1. Overeengekomen werkzaamheden

Wij zullen onze werkzaamheden verrichten en over de uitkomsten rapporteren in overeenstemming met Nederlands recht inclusief standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie'. Door ons wordt op de genoemde cijfermateriaal geen accountantscontrole of beoordeling toegepast; derhalve wordt door ons geen controleverklaring of beoordelingsverklaring afgegeven.

Wij zijn overeengekomen de volgende werkzaamheden te verrichten:

- 1) Wij zullen middels een deelwaarneming toetsen of het Inkoop- en aanbestedingsbeleid Provincie Flevoland versie 1 januari 2013 en de aanpassing daarop per 1 december 2015 rechtmatig wordt nageleefd. Wij zullen hierbij nagaan of de volgende uitgangspunten uit het Inkoop- en aanbestedingsbeleid Provincie Flevoland worden nageleefd:
 - a. Artikel 5.1: Er is een product- marktanalyse aanwezig, tenzij dit, gelet op de beperkte waarde of de aard van de opdracht, niet proportioneel is.
 - b. Artikel 5.4: Er is door de organisatie voorafgaand aan Inkoop en Aanbesteding een onderbouwde financiële raming van de opdracht opgesteld. De organisatie heeft getoetst of de opdracht financieel haalbaar is.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



- c. Artikel 5.5: De organisatie heeft op basis van de Gids Proportionaliteit bepaald of opdrachten geclusterd kunnen worden of verdeeld in percelen kan worden.
 - d. Artikel 5.6: De organisaties heeft de uitgangspunten voor leveringen en diensten volgens artikel 5.6 toegepast.
 - e. Artikel 5.7: De provincie heeft de opdracht gegund op basis van het criterium Economisch Meest Voordelige Inschrijving (EMVI). Indien hiervan wordt afgeweken is dit op basis van zwaarwegend argumenten.
 - f. Artikel 5.8: De provincie heeft bij het aangaan van aanvullende opdrachten de voorwaarden in artikel 5.8 nageleefd.
- 2) Inkopen worden getoetst op basis van de versie van het inkoop- en aanbestedingsbeleid zoals deze gold op het moment van de verstrekking van een inkoopopdracht.
 - 3) De toetsing zal plaats voor leveringen en diensten in het boekjaar 2015. Daar waar verantwoorde lasten in 2015 voortkomen uit inkoopopdrachten uit eerdere jaren, geldt dat de rechtmatigheid voor de gehele opdracht wordt getoetst. De categorie “werken” is geen onderdeel van onze specifieke werkzaamheden. Europese aanbestedingen zijn eveneens geen onderdeel van onze specifieke werkzaamheden.
 - 4) Wij zullen de werkzaamheden middels een deelwaarneming uitvoeren, waarbij de deelwaarneming een dusdanige omvang heeft dat dit een representatief beeld geeft over de naleving van het Inkoop- en aanbestedingsbeleid Provincie Flevoland. Het aantal deelwaarnemingen zal 40 inkoopopdrachten betreffen.

De uitkomsten van onze werkzaamheden zullen wij rapporteren in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen. Dit rapport van feitelijke bevindingen is alleen voor u bestemd en het rapport (of delen daarvan) mag zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming niet vooraf in welke vorm dan ook aan derden ter beschikking worden gesteld. U zult ons alle gegevens en bescheiden die nodig zijn voor de uitvoering van onze werkzaamheden ter beschikking stellen.

In het kader van onze rol, die inhoudt het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, worden wij niet geacht op de hoogte te zijn van informatie die aan andere vertegenwoordigers van PwC dan die betrokken bij de uitvoering van deze opdracht is verstrekt (bijvoorbeeld informatie die is verstrekt in het kader van dienstverlening op het gebied van de boekhouding, de administratie, de salarisadministratie of belastingen en overige diensten).

1.2. Wet- en regelgeving

In de uitoefening van onze werkzaamheden zijn wij gehouden aan diverse bepalingen van de wetgever en van onze beroepsorganisatie. Deze regelgeving schrijft ondermeer geheimhouding voor, hetgeen in kan houden dat van u ontvangen informatie niet altijd mag worden gedeeld met collega's.

1.2.1. Onafhankelijkheid en objectiviteit

Op grond van de op ons van toepassing zijnde regelgeving dienen wij in onze dienstverlening als accountants ten aanzien van onze Assurance cliënten onafhankelijk te zijn. De regelgeving bevat o.a. beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan onze Assurance cliënten kunnen verlenen. Om er zeker van te kunnen zijn dat wij onafhankelijk zijn en blijven jegens u verzoeken wij u eventuele



wijzigingen in de groepsstructuur en/of eigendomsverhoudingen aan ons te melden. Hieronder vallen ook wijzigingen met betrekking tot aandelen gehouden door natuurlijke personen.

1.2.2. Toegang tot dossiers

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door PwC als onderdeel van onze opdracht zijn eigendom van PwC. Wij kunnen verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en FIOD-ECD, op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften informatie te verschaffen of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen.

Daarnaast kunnen wij door derden verzocht worden informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Op grond van geheimhoudingsregels zijn wij verplicht uw schriftelijke toestemming voor inzage te verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij hierover zo spoedig mogelijk contact met u opnemen over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan en om uw toestemming te vragen.

Ook de Belastingdienst kan in het kader van het bovenstaande voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Een dergelijk verzoek zal altijd in eerste instantie aan u en eventueel uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar worden gemaakt door de Belastingdienst.

Indien een dergelijk verzoek van de Belastingdienst ons bereikt, zullen wij zo spoedig mogelijk contact met u opnemen en u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

2. Kwaliteit van onze dienstverlening

De heer drs. J.L. Sebel RA is voor deze opdracht de verantwoordelijke partner. Wij willen u te allen tijde diensten leveren van een hoge kwaliteit teneinde aan uw behoeften te voldoen. Als u op enig moment met ons wilt bespreken hoe onze dienstverlening zou kunnen worden verbeterd, of als u ontevreden mocht zijn over enig onderdeel van onze diensten, neemt u dan direct contact op met de partner die verantwoordelijk is voor dat onderdeel van onze dienstverlening aan u. Mocht u dit, om welke reden dan ook, liever met iemand anders bespreken dan met die persoon, neemt u dan contact op met mevrouw J.E.M. Brinkman RA, businessunitleider van BU Amsterdam te Amsterdam. Zo kunnen wij u verzekeren dat uw belangen zorgvuldig worden behartigd. Wij zullen iedere klacht zorgvuldig en direct behandelen en wij zullen de resultaten daarvan met u bespreken.

3. Honoraria

3.1. Honoraria

Ons honorarium is gebaseerd op de mate van verantwoordelijkheid en vakbekwaamheid en de tijd benodigd om onze werkzaamheden te verrichten. De individuele uurtarieven variëren afhankelijk van de mate van verantwoordelijkheid en de ervaring en vakbekwaamheid van elk der teamleden. Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal na afronding van de werkzaamheden in rekening worden gebracht. Betaling van onze rekeningen dient te geschieden binnen de overeengekomen termijnen, doch in geen geval later dan vijftien dagen vanaf de factuurdatum.

Wij zullen de werkelijk gemaakte kosten bij u in rekening brengen. Onze schatting van het honorarium voor deze opdracht bedraagt maximaal € 9.750, uitgaande van 40 deelwaarnemingen.



3.2. Algemene Voorwaarden

Op alle in deze opdrachtbevestiging beschreven dienstverlening zijn de bijgaande Algemene Voorwaarden van PwC van toepassing. De definities die daarin zijn opgenomen gelden ook in deze brief. Indien u vragen hebt ten aanzien van het vorenstaande dan verzoeken wij u vriendelijk zo spoedig mogelijk contact met ons op te nemen.

Gaarne verzoeken wij u de bijgaande kopie van deze brief te ondertekenen en te retourneren als bevestiging van het voorgaande.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

drs. J.L. Sebel RA
Partner

Bijlagen:

- A. Algemene Voorwaarden



Wij bevestigen hierbij dat vorenstaande brief (met bijbehorende bijlagen) een juiste weergave is van de door ons aan u verstrekte opdracht en van de uitgangspunten die op de opdracht van toepassing zijn.

Getekend namens Provincie Flevoland door:

Naam:
Positie:
Datum: