

# Offerte

## Kontrollorgan der Regionalkonferenz Bern-Mittelland



28. Mai 2018



## Inhaltsverzeichnis

1.	<b>ZUSAMMENFASSUNG .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>AUSGANGSLAGE.....</b>	<b>2</b>
3.	<b>IHRE ERWARTUNGEN – UNSERE ANTWORTEN.....</b>	<b>3</b>
3.1.	Ihre Erwartungen.....	3
3.2.	Unser Vorgehen.....	3
4.	<b>UNSER TEAM FÜR DIE REGIONALKONFERENZ BERN-MITTELLAND .....</b>	<b>5</b>
5.	<b>DIE T+R AG – IHR PARTNER.....</b>	<b>6</b>
6.	<b>TRANSPARENTE HONORARE .....</b>	<b>7</b>
7.	<b>SCHLUSSBEMERKUNGEN.....</b>	<b>9</b>

## 1. Zusammenfassung

Die T+R AG stellt im vorliegenden Mandat sicher, dass

- ✓ **ein Ansprechpartner** alle erbrachten Dienstleistungen koordiniert;
- ✓ wir als staatlich beaufsichtigte Revisionsgesellschaft die Anforderungen an die Qualifikation, die Befähigung und die Unabhängigkeit gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG), dem Gemeindegesetz (Art. 72 GG) sowie den entsprechenden Richtlinien zur Unabhängigkeit der EXPERTsuisse (vormals Treuhand-Kammer) erfüllen;
- ✓ die Regionalversammlung und die betroffenen Instanzen der Regionalkonferenz Bern-Mittelland von einem **erfahrenen und eingespielten Team** im Bereich der Rechnungsprüfung für die öffentliche Hand profitieren können;
- ✓ die eingesetzten Schlüsselpersonen personelle Kontinuität und eine hohe Verfügbarkeit gewährleisten;
- ✓ die von der Auftraggeberin vorgegebenen Ziele kompetent und termingerecht wahrgenommen werden;
- ✓ aufgrund des bestehenden Know-hows und der Erfahrungen des eingesetzten Teams die Prüfung effizient und qualitativ einwandfrei abgewickelt wird;
- ✓ der Auftrag in einem für die Regionalkonferenz Bern-Mittelland vernünftigen Kosten-/Nutzen-Verhältnis erledigt wird;
- ✓ **das offerierte Honorar pro Jahr eingehalten wird.**

## 2. Ausgangslage

Am 9. April 2018 wurden wir angefragt, eine Offerte für die Prüfung der Jahresrechnung der Regionalkonferenz Bern-Mittelland einzureichen. Für das mit dieser Offertanfrage entgegengebrachte Vertrauen danken wir Ihnen.

Der Auftrag umfasst die Rechnungsprüfung gemäss den Vorschriften von Art. 72 Gemeindegesetz sowie dem Handbuch Gemeindefinanzen und den relevanten Anhängen.

### Weshalb sind wir die richtigen Partner?

#### Qualität

Bei uns sind rund 60 Mitarbeitende tätig, wobei mehr als die Hälfte davon über mindestens ein höheres Diplom im Bereich der Wirtschaftsprüfung bzw. im Rechnungswesen verfügt.

Durch zahlreiche ausgewiesene Prüfer (dipl. Wirtschaftsprüfer mit Erfahrungen im Bereich der öffentlichen Hand) sind wir in der Lage, Ihnen jederzeit eine hohe Verfügbarkeit von kompetenten Ansprechpartnern zu gewährleisten. **Wir sind Mitglied von EXPERTsuisse, TREUHAND|SUISSE und staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmung.**

Qualität steht bei uns an erster Stelle.

- **Unsere Mandatsleiter verfügen über das notwendige Know-how und sind auch kurzfristig verfügbar. Für Sie ist ein Ansprechpartner zuständig.**

#### Referenzen

Wir können uns durch zahlreiche Referenzmandate im Bereich des öffentlichen Rechts ausweisen.

- **Gemeinden und NPO's gehören bereits seit langem zu unserem angestammten Kundenkreis.**

### 3. Ihre Erwartungen – unsere Antworten

#### 3.1. Ihre Erwartungen

Sie erwarten von Ihrer Revisionsstelle eine professionelle und unabhängige Prüfung, die effizient und kostengünstig durchgeführt wird sowie Ihnen die erwartete Sicherheit vermittelt. Im Weiteren erwarten Sie, dass die Revisionsstelle zur Struktur und Kultur der Regionalkonferenz Bern-Mittelland passt. Das vorerwähnte Mandat soll durch **einen Ansprechpartner** durchgeführt, koordiniert und überwacht werden. Als Revisionsstelle von sieben Berner Gemeinden verfügen wir über das nötige Wissen und die Erfahrung in diesem Fachgebiet. Im Anhang finden Sie diesbezügliche Referenzen.

#### 3.2. Unser Vorgehen

*Kompetenz – Kommunikation – Kontinuität* sind unsere Credos. Wir erlauben uns in der Folge darzustellen, wie wir die Anforderungen dieses interessanten Mandates meistern:

##### Prüfungsvorbereitung

- Einsatz von Mitarbeitenden, die über entsprechende Erfahrungen verfügen
- Beizug von Spezialisten bei der Prüfung von Spezialgebieten (z.B. MWST)
- Beschaffen der relevanten Informationen über die Regionalkonferenz Bern-Mittelland
- Verschaffen einer Übersicht der Systeme und Abläufe

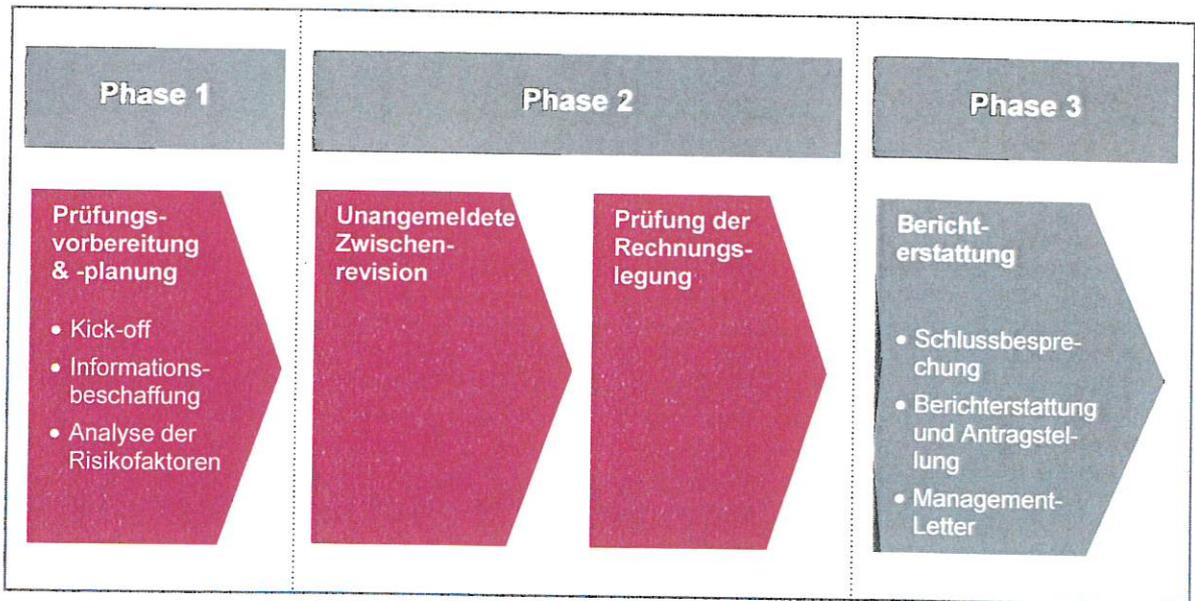
##### Prüfungsplanung

- Analyse der Risikofaktoren
- Definition der Schwerpunkte der Prüfung
- Planung der Zwischenrevision
- Planung der Schlussrevision

##### Prüfung und Berichterstattung

- Prüfung der formellen und materiellen Richtigkeit der Jahresrechnung
- Jährliche Vornahme einer unangemeldeten Zwischenrevision
- Analytische, verfahrens- und ergebnisorientierte Prüfung aller Teilbereiche der Jahresrechnung
- Durchführung der Schlussbesprechung
- Berichterstattung an die Geschäftsleitung und die Regionalkonferenz

Schematisch lassen sich die Meilensteine im zu vergebenden Mandat wie nachstehend darstellen:



Wir stützen uns bei den Prüfungsarbeiten auf die vom Amt für Gemeinden und Raumordnung ausgearbeiteten Arbeitspapiere, die wir der Grösse des zur Diskussion stehenden Mandates anpassen.

Wir schlagen Ihnen damit ein Vorgehen vor, das sich in vergleichbaren Projekten dieser Grössenordnung bereits mehrfach bewährt hat.

### Termine

Folgende approximative Ecktermine sehen wir für die Prüfungsdurchführung vor:

Kick-off, Informationsbeschaffung	umgehend ab Mandatserteilung
Unangemeldete Zwischenrevision	zwischen August und Dezember
Prüfbereitschaft	gemäss Ihren Vorgaben
Revision/Berichterstattung	gemäss Ihren Vorgaben

#### 4. Unser Team für die Regionalkonferenz Bern-Mittelland

Die Prüfung einer Gemeinderechnung erfordert besondere Fachkompetenz. Die umfangreichen praktischen Erfahrungen und die Qualifikation unseres Teams im Bereich der Prüfung und Beratung der öffentlichen Hand ermöglichen uns, Ihren Erwartungen zu entsprechen.

Die mögliche Zusammensetzung des Revisionsteams schlagen wir Ihnen wie folgt vor:



**Herr Beat Nydegger, dipl. Wirtschaftsprüfer  
zugelassener Revisionsexperte  
Partner und Präsident des Verwaltungsrats**

- Langjährige Berufserfahrung im Bereich der Wirtschaftsprüfung und -beratung der öffentlichen Hand sowie bei KMU-Unternehmungen
- Spezialkenntnisse und Erfahrung in der Betreuung und Prüfung von Non-Profit-Organisationen und Gemeinden

Herr Nydegger steht als Ansprechpartner und Revisionsleiter vor Ort für alle Fragen zur Verfügung. Er verfügt über eine langjährige Berufspraxis im Bereich der Wirtschaftsprüfung und -beratung. Er ist leitender Revisor bei Gemeinden und Prüfmandaten des privaten Rechts.

E-Mail            beat.nydegger@t-r.ch  
Direktwahl        +41 31 950 09 16



**Frau Daniela Freiburghaus,  
Bachelor of Science HES-SO in Betriebsökonomie  
Handlungsbevollmächtigte**

- Mehrjährige Berufserfahrung im Bereich Wirtschaftsprüfung und -beratung der öffentlichen Hand sowie bei KMU-Unternehmungen
- Erfahrung in der Anwendung des Rechnungslegungsstandard Swiss GAAP FER

Frau Freiburghaus stellt die Stellvertretung von Herrn Nydegger sicher.

E-Mail            daniela.freiburghaus@t-r.ch  
Direktwahl        +41 31 950 09 31

Mit diesem Team stellen wir jederzeit eine wirksame Stellvertretung sicher und gewährleisten eine **hohe Kontinuität**.

Bei Bedarf wird das in Frage stehende Mandat durch weitere im Bereich Wirtschaftsprüfung und Rechnungswesen qualifizierte Mitarbeitende (Stufe eidg. Fachausweis) ergänzt.

## 5. Die T+R AG – Ihr Partner

Die T+R AG als bedeutende, im Espace Mittelland ansässige Treuhandgesellschaft ist seit dem Jahr 1953 in den klassischen Gebieten dieser Branche tätig und beschäftigt zurzeit rund 60 Mitarbeitende. Mit dem Sitz in Gümligen bei Bern sind wir regional gut verankert, betreuen aber – aufgrund der zentralen Lage im Espace Mittelland und der Grösse unserer Gesellschaft – Mandate in der ganzen Schweiz.

Die Mitglieder des Verwaltungsrates und der Geschäftsleitung sind gleichzeitig Eigentümer der Gesellschaft. Die Aktien der T+R AG werden ausschliesslich von neun Partnern gehalten, die in die operative Tätigkeit eingebunden sind.

Die T+R AG erwirtschaftete im Geschäftsjahr 2016/2017 einen Umsatz von rund CHF 12.7 Mio.

Als Mitglied von EXPERTsuisse (Schweizer Expertenverband für Wirtschaftsprüfung, Steuern und Treuhand) und TREUHAND|SUISSE erfüllen wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit (Art. 11 RAG).

Als **staatlich beaufsichtigte Revisionsunternehmung** sind wir gesetzlich verpflichtet, Qualitätssicherungsmassnahmen sicher zu stellen. Diese sind in unserem Qualitätssicherungshandbuch definiert. Zudem unterliegt unsere Gesellschaft der periodischen Überprüfung durch die eidg. Revisionsaufsichtsbehörde (Art. 12 RAG). Alle leitenden Mitarbeitenden der T+R AG, die Revisionsdienstleistungen erbringen, verfügen über die definitive Zulassung als anerkannte/r Revisionsexperte/in.

Flache Hierarchien, ein kooperativer Führungsstil und direkte Kommunikationswege sind Teile unserer Unternehmensführung. Durch die Beschäftigung zahlreicher ausgewiesener Spezialisten können wir Ihnen jederzeit den richtigen Ansprechpartner auch für sehr spezifische Fragen ausserhalb des offerierten Angebotes zur Verfügung stellen.

## 6. Transparente Honorare

Für die von der T+R AG zu erbringenden Prüfungsleistungen können wir Ihnen folgende Honorare offerieren, denen ein durchschnittlicher Stundensatz von CHF 195.- (inkl. MWST) zugrunde liegt:

<b>Tätigkeit</b>		<b>Tage</b>
Koordination / Prüfungsplanung		0.25
Unangemeldete Zwischenrevision		0.25
Hauptprüfung		3.00
Schlussbesprechung / Berichterstattung (inkl. erweiterte Berichterstattung gem. Vorgaben AGR)		0.50
<b>Total Personentage</b>		<b>4.00</b>
<i>Durchschnittlicher Honoraransatz pro Stunde (inkl. MWST)</i>	CHF	195.00
<i>Total Stunden pro Tag:</i>		ca. 8.5
<b>Total Honorar inkl. Mehrwertsteuer</b>	<b>CHF</b>	<b>6'630.00</b>

**Wir offerieren Ihnen für das Mandat als Kontrollorgan ein Kostendach von CHF 6'600.-.**

Sämtliche Honorare verstehen sich inkl. Sekretariatskosten und MWST von zurzeit 7.7 %, aber exklusive Barauslagen.

**Es ist für uns selbstverständlich, dass bei einer Kostenunterschreitung nur die effektiven Aufwendungen verrechnet werden.**

## Honoraransätze

Die offerierten Honoraransätze beziehen sich auf den Auftrag als verantwortlicher Prüfer der Regionalkonferenz Bern-Mittelland. Das Honorar wird aufgrund von Stundensätzen ermittelt, die nach der Art der Prüfungsarbeiten und der Qualifikation unserer Mitarbeitenden bemessen sind.

Stundensätze exkl. MWST

Mandatsleiter / dipl. Wirtschaftsprüfer	CHF 220.– bis 240.– / Std.
Qualifizierte Mitarbeitende	CHF 130.– bis 180.– / Std.
Sachbearbeiter/Sekretariat	CHF 110.– / Std.

Die Schätzung des jährlich anfallenden Prüfaufwandes basiert auf den uns von Ihnen erteilten Auskünften und Unterlagen, wonach wir von folgenden Voraussetzungen ausgehen können:

- Die Buchführung und die Rechnung der Regionalkonferenz Bern-Mittelland liegen zeitgerecht und in prüfbereiter Form vor.
- Die Positionen der Jahresrechnung sind abgestimmt, Bestände und Bewertungen sind nachgewiesen. Die Saldonachweise liegen zu Beginn der Revision vor.
- Bei der Durchführung der Prüfung richten wir uns nach den Grundsätzen und Empfehlungen von EXPERTsuisse sowie den neuen Prüfungsstandards, die z.B. Einholen von Saldobestätigungen bei Banken und Einholen von Auskünften bei Anwälten umfassen können.
- Die Berichterstattung richtet sich nach den zurzeit gültigen gesetzlichen Normen und umfasst den Bericht gemäss der Gemeindeverordnung des Kantons Bern. Zusätzlich wird ein Management-Letter nach Vorgaben der Regionalkonferenz Bern-Mittelland erstellt.
- Bei der Feststellung von spezifischen Problembereichen innerhalb der Rechnungslegung und bei nicht erwartungsgemäss bereitgestellten Unterlagen, behalten wir uns vor, weitergehende Prüfungen vorzunehmen, die ausserhalb des von uns offerierten Honorars liegen würden.
- Wo sinnvoll und möglich wird der Revisionsstelle der Zugriff auf die relevanten EDV-Systeme gewährt.

Sollten sich allfällige, durch zusätzlichen Aufwand generierte Honorarüberschreitungen aufgrund von nicht erwartungsgemäss bereitgestellten bzw. fehlenden Unterlagen abzeichnen, würden wir diese rechtzeitig mit Ihnen besprechen, um nach einer konstruktiven Lösung zu suchen.

## 7. Schlussbemerkungen

Seien Sie überzeugt, mit unserem Angebot eine zielgerichtete Dienstleistung zu einem fairen Preis zu erhalten. Für Ihr Vertrauen danken wir Ihnen und wären über eine Zusammenarbeit sehr erfreut.

Gerne sind wir bereit, Ihnen die vorliegende Offerte im Detail zu erläutern und anschliessend Fragen zu beantworten.

Wir hoffen, dass Sie Interesse an unserem Angebot finden und erwarten gerne Ihre Nachricht.

Gümligen, 28. Mai 2018

Freundliche Grüsse

T+R AG



Bernhard Leiser  
dipl. Wirtschaftsprüfer



Beat Nydegger  
dipl. Wirtschaftsprüfer

Anhang – Referenzen

Beilagen

- Firmenbroschüre
- Beraterprofil  
- Beat Nydegger

## Anhang

### Referenzen

Nachfolgend haben wir eine Auswahl aus unseren Mandaten im öffentlich-rechtlichen Bereich zusammengestellt. Wir erbringen dabei für diese Klienten neben der Wirtschaftsprüfung die unterschiedlichsten Dienstleistungen wie Beratung MWST und direkte Steuern, Einführung von Kostenrechnungsmodellen, Aufbau von Controllinginstrumenten, Beratung bei der Aufnahme und Beurteilung von Internen Kontrollsystemen, usw.

### Prüfungsmandate / Rechnungsprüfung, öffentliche Hand

Gemeinde Bolligen	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Kirchgemeinde Heimberg	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Gemeinde Kirchenthurnen	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Stadt Nidau	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Gemeinde Thierachern	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Gemeinde Vechigen	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Gemeinde Worb	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Gemeinde Zollikofen	Externes Rechnungsprüfungsorgan

### Vormalige grössere Prüfungsmandate / Rechnungsprüfung, öffentliche Hand

Gemeinde Köniz	Externes Rechnungsprüfungsorgan
Gemeinde Ittigen	Externes Rechnungsprüfungsorgan