

Hoofdstuk 5 | EMVI: beoordeling van de Inschrijvingen

Indien een Inschrijving niet op eerdere gronden is uitgesloten, wordt overgegaan tot de inhoudelijke beoordeling van het aanbod van Inschrijver.

5.1 Gunningscriterium

De provincie heeft ervoor gekozen het accent te leggen op kwaliteit en daarom het onderscheidend vermogen van de inschrijvers aan te spreken. De gunning gebeurt op basis van het criterium 'economisch meest voordelige Inschrijving'. De inschrijver met de inschrijving die naar het oordeel van de provincie de beste prijs-kwaliteitverhouding biedt, krijgt de opdracht gegund.

Om hiertoe te komen wordt gebruik gemaakt van het principe 'gunnen op waarde'. Afhankelijk van de kwalitatieve beoordeling van een onderdeel wordt een fictieve aftrek of bijtelling toegekend (zie beoordelingskader) en aan de aangeboden vaste prijs van de inschrijver bijgeteld of afgetrokken. De opdracht wordt gegund aan de inschrijver met het laagste fictieve vaste prijs (= aangeboden vaste prijs verrekend met de uitkomst van de kwalitatieve beoordeling) en is de economisch meest voordelige inschrijving (offerte).

5.2 Beoordelingskader

De schriftelijke beoordeling van onderdelen binnen het gunningscriterium kwaliteit gebeurt conform onderstaand beoordelingskader. Deze onderdelen behelzen open kwalitatieve aspecten die Inschrijvers moeten beantwoorden. De onderdelen zien op de toegevoegde waarde die inschrijvers kunnen leveren op de per onderdeel genoemde aspecten, inschrijvers krijgen zo de gelegenheid zich te profileren als de beste partij voor de provincie.

Beoordelingskader		
Waardering	Fictieve aftrek/bijtelling	Toelichting
A Uitstekend	100% Fictieve aftrek	De beantwoording voldoet volledig aan het gevraagde, sluit zeer goed aan bij de behoeften en wensen van Opdrachtgever en geeft blijk van uitstekend inzicht in de situatie van Opdrachtgever. Dit uit zich onder meer doordat uit de beantwoording duidelijk blijkt dat Inschrijver voor Opdrachtgever een relevante en onderscheidende meerwaarde biedt in relatie tot het desbetreffende gunningscriterium en hieruit een goed inzicht in de situatie van Opdrachtgever blijkt. De beantwoording is tevens concreet en realistisch.
B Goed	50% Fictieve aftrek	De beantwoording voldoet goed aan het gevraagde, sluit goed aan bij de behoeften en wensen van Opdrachtgever en geeft blijk van goed inzicht in de situatie van de Opdrachtgever. Beantwoording is concreet en realistisch.
C Voldoende	0% Fictieve aftrek/bijtelling	De beantwoording voldoet aan het gevraagde en sluit aan bij behoeften en wensen van Opdrachtgever. Beantwoording is in beperkte mate concreet en/of realistisch.
D Matig	25% Fictieve bijtelling	De beantwoording voldoet slechts gedeeltelijk aan het gevraagde en sluit slechts deels aan bij behoeften en wensen van Opdrachtgever. Beantwoording is in beperkte mate concreet en/of realistisch.
E Slecht	Knock-out	De beantwoording geeft op een deel van de gevraagde aspecten geen antwoord, of geeft op één of meer onderdelen een beschrijving met duidelijke gebreken, manco's, fouten en/of afwijkingen ten opzichte van het minimaal gevraagde in deze offerteaanvraag en is ongeldig want voldoet niet aan het gevraagde.

Tabel: Beoordelingskader

Indien de som van beoordelingen die op de onderdelen het subgunningscriterium kwaliteit (1, 2, 3 en 4) uitmondt in een bijtelling op de aangeboden Inschrijfprijs of een E (slecht) scoort op één subgunningscriterium (1, 2, 3 en 4), wordt de inschrijving terzijde gelegd. Uitsluitend inschrijvingen met een fictieve aftrek dan wel een neutrale score komen in aanmerking om deel nemen aan de presentatie van de casus en dus gunning van de opdracht.

5.3 Beschrijving gunningscriterium kwaliteit

Hieronder zijn de onderdelen van het gunningscriterium kwaliteit en de maximale kwaliteitswaarde per onderdeel weergegeven.

Gunningscriterium	Maximale kwaliteitswaarde per gunningscriterium
1. Controleplan	€ 7.500
2. Rapportage en interactie met PS	€ 12.500
3. Controleteam	€ 10.000
4. Visie op doorontwikkeling rechtmatigheidsverantwoording en -controle	€ 10.000
5. Presentatie + casus	€ 10.000
Totale maximale kwaliteitswaarde	€ 50.000

Tabel: gunningscriteria kwaliteit en maximale kwaliteitswaarde

Er wordt gegund op basis van het criterium 'economisch meest voordelige inschrijving', waarbij de Inschrijver(s) met de Inschrijving die naar het oordeel van de Aanbestedende dienst de beste prijs-kwaliteitverhouding kent de Opdracht gegund krijgt.

In totaal is er een fictieve korting te behalen van maximaal € 50.000, verdeeld over de subgunningscriteria Kwaliteit. Deze subgunningscriteria bestaan op hun beurt weer uit één of meerdere onderdelen. Het subgunningscriterium Kwaliteit bestaat uit een Schriftelijk en een mondelinge deel. Het mondelinge deel bestaat uit een presentatie van een casus. Dit wordt hieronder nader toegelicht. In onderstaand overzicht is per onderdeel weergegeven de maximale fictieve aftrek die behaald kan worden.

Indien een Inschrijving als "slecht" beoordeeld wordt op één onderdeel binnen het subgunningscriterium Kwaliteit, dan wordt deze uitgesloten van verdere deelname aan deze aanbestedingsprocedure; de Aanbestedende dienst acht de Inschrijving dan hoe dan ook onaanvaardbaar.

5.4 Beoordelingsprocedure

Voor de kwalitatieve beoordeling van de Inschrijvingen wordt een beoordelingscommissie samengesteld.

In eerste instantie zullen de leden van de beoordelingscommissie de Inschrijvingen individueel beoordelen op het subgunningscriterium Kwaliteit (op de onderdelen 1, 2, 3 en 4). De beoordelingscommissie beoordeelt de kwaliteit zonder kennis te hebben genomen van de prijzen. Vervolgens worden de definitieve scores plenair, met alle leden van de beoordelingscommissie gezamenlijk, op basis van consensus vastgesteld. Er wordt dus geen gemiddelde score berekend.

Daarna worden Inschrijvers die hiervoor in aanmerking komen uitgenodigd voor het mondelinge deel (de casus). Alle inschrijvers die voldoen aan de minimale eisen komen hiervoor in aanmerking.

Na vaststelling van de totale fictieve waarde van het gehele subgunningscriterium Kwaliteit wordt deze verrekend met de inschrijfsom per Inschrijver. Zo komt de fictieve inschrijfsom per Inschrijver tot stand. De Inschrijving met het laagste fictieve inschrijfsom is de economisch meest voordelige Inschrijving.

Indien meerdere Inschrijvingen met een laagste fictieve inschrijfsom gerangschikt worden en het op basis hiervan voor de Aanbestedende dienst onmogelijk is een Gunningsbeslissing te nemen, geeft de totale fictieve waardering op het subgunningscriterium Controleplan de doorslag. Indien ook dit geen uitsluitel geeft, zal de offerte met de totale hoogste fictieve korting (optelsom van de subgunningscriteria) als de economisch meest voordelige inschrijving (offerte) worden aangemerkt. Als ook dat geen uitsluitel geeft, zal er worden geloot.

Hoofdstuk 6 | Kwaliteit

6.1 Onderdeel 1, Controleplan

(maximale kwaliteitswaarde € 7.500)

Vorm en inhoud van het concept controleplan

Aanbesteder vraagt Inschrijver om in zijn Inschrijving bij te voegen een concept controleplan voor het uitvoeringsproces van de controle van de jaarrekening. Het concept plan van de gegunde Opdrachtnemer dient als basis voor een jaarlijks door Opdrachtgever en Opdrachtnemer overeen te komen, met data geconcretiseerd, controleplan voor de controle van de provinciale jaarrekening voor het betreffende boekjaar.

Het concept controleplan als onderdeel 1 van uw Inschrijving, omvat minimaal de volgende onderdelen/aandachtsgebieden:

1. een identificatie van de belangrijkste risico's voor de controle;
2. een omschrijving van de door de betrokken actoren/functionarissen te verrichten werkzaamheden/activiteiten voorzien van een start- en einddatum daarvan (wie doet wat, wanneer) met als uitgangspunt dat de controleverklaring en rapport van bevindingen tijdig door Opdrachtnemer wordt aangeleverd aan de Statengriffie ten behoeve van de bestuurlijke behandeling;
3. de door Opdrachtnemer toe te passen mix tussen systeemgerichte- en gegevensgerichte (incl. steekproeven) controlewerkzaamheden;
4. afspraken ten aanzien van de inbreng door Opdrachtgever (welke concrete inbreng verwacht u van de Provincie?);
5. planning van de werkzaamheden rekening houdend met een evenwichtige spreiding over het controlejaar;
6. wijze van afstemming van de onderzoeksbevindingen en de rapportage, rekening houdend met de positie van Provinciale Staten in het duale stelsel;
7. communicatie: wie communiceert wanneer en op welke wijze met wie over de te verrichten werkzaamheden/activiteiten bedoeld onder 2;
8. geraamde tijd uitgesplitst naar de door Inschrijver in te zetten medewerkers die deel uitmaken van het controleteam, verdeeld naar de onderdelen getrouwheid en rechtmatigheid.

Voor dit onderdeel kan Inschrijver maximaal 5 A4 (enkelzijdig) gebruiken, inclusief eventuele afbeeldingen. Attentie: voor uw inschrijving op dit onderdeel geldt, dat alleen op dit aantal pagina's de beoordeling plaatsvindt.

De maximale kwaliteitswaarde die kan worden toegekend voor dit onderdeel is weergegeven in de tabel hierboven onder 5.3, te weten € 7.500.

Het door Inschrijver aangeleverde concept controleplan wordt in totaliteit beoordeeld op de mate waarin de aanpak SMART is gemaakt, dat wil zeggen op de volgende vijf aspecten:

- Specifiek: welke activiteiten worden uitgevoerd? Wat wordt er bereikt? Wie zijn er bij betrokken? Waar worden de activiteiten uitgevoerd? Is de communicatie benoemd?
- Meetbaar: wanneer en op welke wijze koppelt Opdrachtnemer terug aan welke vertegenwoordiger van Opdrachtgever? Wordt door Opdrachtnemer een voortgangsrapportage m.b.t. het controleproces opgeleverd, zo ja met welke frequentie?
- Acceptabel: is de door Opdrachtnemer voorgestelde inbreng van Opdrachtgever acceptabel voor Opdrachtgever? Is de door Opdrachtnemer voorgestelde planning acceptabel voor Opdrachtgever? Is de voorgestelde communicatie acceptabel voor Opdrachtgever?

- Realistisch: is de door Opdrachtnemer voorgestelde planning haalbaar en uitvoerbaar met aanvaardbare inspanningen van Opdrachtnemer en Opdrachtgever? Zet Opdrachtnemer de juiste deskundigheid en capaciteit in?
- Tijdgebonden: is in een tijdlijn aangegeven wanneer welke activiteit plaatsvindt? Is er een start- en eindtermijn gedefinieerd en zijn in de tussenliggende periode duidelijke mijlpalen geformuleerd?

Wij beoordelen dit concept onder andere op leesbaarheid, volledigheid, inhoudelijke aanpak, aansluiting op de provinciale werkwijze en de faciliteiten die de provincie u beschikbaar dient te stellen voor het verrichten van deze werkzaamheden(inclusief de duur daarvan).

Indien de provincie aan een inschrijving op het subgunningscriterium, onderdeel 1, een E 'Slecht' (knock-out) toekent, dan wordt deze inschrijving terzijde gelegd en uitgesloten van verdere procedure. De inschrijver komt dus niet meer voor gunning in aanmerking. Op het subgunningscriterium onderdeel 2 vindt dan geen beoordeling meer plaats.

6.2 Onderdeel 2, Rapportage en interactie met Provinciale Staten

(maximale kwaliteitswaarde € 12.500)

Provinciale Staten wil ontzorgt worden door een accountant die helder en transparant communiceert. Daarom wil zij inzicht in:

6.2.1 De helderheid rapportage

Uw adviezen aan Provinciale Staten zullen tegelijk begrijpelijk en uitnodigend moeten zijn, zodat ook een onervaren Statenlid gestimuleerd wordt de juiste discussie te voeren. Daartoe zien wij als onderdeel van uw offerte graag een voorbeeld van hoe u bestuurlijke rapportages vorm en inhoud wil geven.

6.2.2 De wijze van interactie met Provinciale Staten

Belangrijk voor Provinciale Staten is het voeren van een open discussie met het college van Gedeputeerde Staten. Hiervoor is nodig dat de controle-informatie tijdig en transparant beschikbaar is, en dat de accountant snel en objectief kan antwoorden op verzoeken om verdieping of een second opinion. Graag zien wij in uw offerte expliciet gemaakt op welke wijze u Provinciale Staten hierin kan faciliteren, zo concreet als mogelijk.

6.2.3 Speerpunten Provinciale Staten

Provinciale Staten wenst de mogelijkheid mee te nemen om jaarlijks speerpunten te benoemen waarbij de accountant in het verlengde van haar reguliere controle specifieke werkzaamheden uitvoert en over de uitkomsten en bevindingen daarvan rapporteert. Kunt u aangeven hoe u hier invulling aan denkt te gaan geven. En welke mogelijkheden het jaarlijkse controleplan hiervoor biedt.

Voor deze 3 onderdelen kan Inschrijver maximaal 2 A4 (enkelzijdig) gebruiken, inclusief eventuele afbeeldingen. Attentie: voor uw inschrijving op dit onderdeel geldt, dat alleen op dit aantal pagina's de beoordeling plaatsvindt.

De maximale kwaliteitswaarde die kan worden toegekend voor onderdeel 2 is weergegeven in de tabel hierboven onder 5.3, te weten € 12.500.

Indien de provincie aan een inschrijving op het subgunningscriterium, onderdeel 2, een E 'Slecht' (knock-out) toekent, dan wordt deze Inschrijving terzijde gelegd en uitgesloten van verdere procedure. De inschrijver komt dus niet meer voor gunning in aanmerking.

6.3 Onderdeel 3, Controleteam

(maximale kwaliteitswaarde € 10.000)

6.3.1 Teamsamenstelling

Ten einde de deskundigheid en geschiktheid van de betrokken teamleden aan te tonen dient van het voorgestelde team dat de opdracht gaat uitvoeren ten minste het volgende terug te komen:

- a. Motivatie per (senior) teamlid voor het uitvoeren van de opdracht
- b. Cv's van de teamleden
- c. Verklaring van deskundigheid

6.3.2 Continuïteit Controleteam

Graag zien wij in uw offerte tot uiting komen op welke wijze u continuïteit van het controleteam en daarbij opgedane dossierkennis en kennis van de organisatie van de provincie Flevoland kan waarborgen. Wisseling van teamleden heeft tot op zekere hoogte meerwaarde als het gaat om scherpte en alertheid van medewerkers, maar gaat ten koste van bekendheid met de organisatie. Indien u de aanbesteding wint, zal de door u beschreven borging van continuïteit worden vastgelegd in de te sluiten overeenkomst.

Voor onderdeel 6.1.3.2 kan Inschrijver maximaal 1 A4 (enkelzijdig) gebruiken, inclusief eventuele afbeeldingen. Attentie: voor uw inschrijving op dit onderdeel geldt, dat alleen op dit aantal pagina's de beoordeling plaatsvindt.

De maximale kwaliteitswaarde die kan worden toegekend voor dit onderdeel 3 is weergegeven in de tabel hierboven onder 5.3, te weten € 10.000.

Indien de provincie aan een inschrijving op het subgunningscriterium, onderdeel 3, een E 'Slecht' (knock-out) toekent, dan wordt deze inschrijving terzijde gelegd en uitgesloten van verdere procedure. De inschrijver komt dus niet meer voor gunning in aanmerking.

6.4 Onderdeel 4, Visie op de doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording en -controle

(maximale kwaliteitswaarde € 10.000)

Graag zien wij in uw offerte uitgewerkt welke opvatting u heeft over ontwikkelingen op het gebied van met name de rechtmatigheidsverantwoording en -controle in relatie tot deze Opdracht. U maakt daarin expliciet hoe u uw rol als accountant daarin ziet, en hoe die zich verhoudt tot uw wettelijke rol en uw adviserende rol. Wij beoordelen uw visie op betrokkenheid bij en inzicht in de thematiek, op innovatief karakter, op praktische toepasbaarheid en op samenhang met ontwikkelingen binnen de provincie en het verwachte resultaat.

U dient in te gaan op de volgende aandachtspunten:

1. hoe gaat Inschrijver bij deze Opdracht om met de wettelijke wijziging van de rechtmatigheidsverantwoording over de jaarrekening?
2. hoe gaat Inschrijver Opdrachtgever ondersteunen bij het ontwikkelen van haar zelf-controlerend vermogen? Maak in uw beschrijving onderscheid tussen de verschillende adressanten:
 - a. Afvaardiging uit Provinciale Staten,
 - b. Gedeputeerde Staten

c. de Algemeen directeur/de ambtelijke organisatie.

Voor dit onderdeel kan Inschrijver maximaal 3 A4 (enkelzijdig) gebruiken, inclusief eventuele afbeeldingen. Attentie: voor uw inschrijving op dit onderdeel geldt, dat alleen op dit aantal pagina's de beoordeling plaatsvindt.

De maximale kwaliteitswaarde die kan worden toegekend voor dit onderdeel is weergegeven in de tabel hierboven onder 5.3., te weten € 10.000.

Indien de provincie aan een inschrijving op het subgunningscriterium, onderdeel 4, een E 'Slecht' (knock-out) toekent, dan wordt deze inschrijving terzijde gelegd en uitgesloten van verdere procedure. De inschrijver komt dus niet meer voor gunning in aanmerking.

6.5 Onderdeel 5, Presentatie + casus

(maximale kwaliteitswaarde € 10.000)

De Inschrijver, wiens inschrijving voldoet aan alle eisen en voorwaarden voor inschrijving, wordt door Aanbesteder uitgenodigd een presentatie te verzorgen op de locatie van Aanbesteder van maximaal 60 minuten (inclusief ruimte voor vragen) over de voorgestelde aanpak in Onderdeel 1 en over zijn visie zoals beschreven in Onderdeel 4. Inschrijvers die voor de presentatie worden uitgenodigd ontvangen een casus ter behandeling in deze presentatie vooraf toegestuurd.

Aan de orde dient tenminste te komen:

- presentatie van de organisatie door de vennoot/directeur die gedurende de looptijd van de Opdracht verantwoordelijk is (\pm 5 minuten);
- toelichting door de verantwoordelijke vennoot/directeur op de belangrijkste elementen van het controleplan (\pm 10 minuten);
- toelichting door de controleleider die gedurende de looptijd van de Opdracht verantwoordelijk is voor de belangrijkste elementen van de voorgestelde Rapportage en interactie met PS (\pm 10 minuten);
- beantwoording vragen van de zijde van Aanbesteder door Inschrijver en behandeling van de casus (totaal \pm 35 minuten, waarvan de behandeling casus \pm 20 minuten).

De maximale kwaliteitswaarde die kan worden toegekend voor dit onderdeel is weergegeven in de tabel hierboven onder 5.2, te weten € 10.000.

De presentatie wordt beoordeeld op de verwachte kans op een succesvolle samenwerking, gebaseerd op een professionele dienstverlening en wederzijds vertrouwen, tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer, uitgaande van de volgende aspecten:

- risicogerichtheid, op basis van analyse in relatie tot sectorkennis;
- oplossingsgerichtheid en -bereidheid;
- pragmatiek;
- transparantie;
- communicatie, waaronder afspraken maken en nakomen.

Dit onderdeel wordt in zijn totaliteit beoordeeld, conform de tabel in paragraaf 5.2.

6.6 Subgunningscriterium Prijs

Inschrijvers dienen het bijgevoegde **Format Prijzenblad** volledig in te vullen en in TenderNed te uploaden als .xls(x)- en .pdf-bestand. Het niet volledig invullen of wijzigen van het **Format Prijzenblad** kan leiden tot uitsluiting van de inschrijving. Het is enkel toegestaan positieve

bedragen in te vullen. De prijsopgave dient in Euro's (€) (op 2 decimalen) en exclusief BTW te geschieden.

De afgegeven prijzen zijn vast van 1-5-2020 tot en met 31-4-2021. De prijzen kunnen vervolgens jaarlijks, voor het eerst met ingang van 1-5-2021, gewijzigd worden op basis van maximaal het volgende CBS indexcijfer:

Dienstenprijzenindex (DPI), CPA 2008, 692 Accountants, boekhouders en belastingconsulenten, index 2015 = 100, volgens de jaarmutatatie van het meest recente definitieve indexcijfer van januari ten opzichte van het indexcijfer van december in het voorafgaande jaar.

<https://opendata.cbs.nl/statline/#/CBS/nl/dataset/83760ned/table?ts=1556781960648>

Mocht het CBS wijzigingen aanbrengen in voornoemd indexcijfer, bijvoorbeeld een wijziging van normjaar, dan geldt tussen partijen die wijziging.

Als rekenmethode geldt: $((\text{indexcijfer januari} - \text{indexcijfer oud in voorafgaand jaar}) / \text{indexcijfer januari in voorafgaand jaar}) \times 100\%$.

De voor het indexeren gekozen maand december met het definitieve indexeringscijfer dient tevens voor de volgende indexeringen gehanteerd te worden. De indexeringsperiode beslaat zodoende altijd een geheel jaar. Ter verduidelijking: Als de indexering in 2019 berekend wordt op basis van het definitieve kwartaalcijfer van juli (van 2018), dan dient de indexering in 2020 ook op basis van het definitieve indexcijfer van juli (alleen dan van 2019) te worden berekend.

Een verzoek tot prijswijziging dient minimaal 30 dagen voor ingangsdatum, dus vóór 1 december van het lopende jaar, schriftelijk te worden ingediend bij de contractbeheerder van de Opdrachtgever. De goedkeuring van Opdrachtgever behelst een verificatie of de verzochte prijswijziging conform de overeengekomen indexering is. Na schriftelijke goedkeuring door Opdrachtgever worden de eventuele nieuwe prijzen van kracht, afgerond op twee cijfers achter de komma.