

Leidraad bij beoordeling van de Aanbesteding Accountantsdiensten Bloemendaal

Dit document is bedoeld als leidraad voor het beoordelen van de inschrijvingen die zijn gedaan door drie verschillende accountantskantoren. Het doel is om, na beoordeling, een ranking te krijgen tussen de partijen en een gewogen en gedragen motivering te hebben voor het gunnen en afwijzen van partijen. Mochten er na het lezen nog vragen of onduidelijkheden zijn dan kunt u altijd contact op nemen met Roeland Kalshoven, inkoper bij stichting RIJK (06-28532720).

U heeft zojuist de plannen van aanpak ontvangen die op **vrijdag 24 januari 2020 om 12:00 uur** digitaal zijn ingediend door de inschrijvers. Aan u de taak om deze plannen te beoordelen **per** inschrijver **per** criterium. Daarmee wordt bedoeld dat u in u beoordeling géén vergelijking mag maken tussen inschrijvers. U beoordeelt het plan aan de hand van de thema's die verderop worden beschreven op basis van de score tabel.

Stichting Rijk

Stichting Rijk maakt geen deel uit van het beoordelingsteam.

Stichting Rijk controleert de inschrijving op de volgende onderdelen:

- Rechtsgeldige ondertekening;
- Aanwezigheid van alle gevraagde documenten;
- Check op voldoen aan het maximaal aantal toegestane pagina's beschrijving bij gunningcriteria;
- Begeleiden van de gezamenlijke beoordeling;
- Berekenen prijsscore en totaalscore.

Beoordelingsteam

Het beoordelingsteam bestaat uit vier personen.

De volgende gunningscriteria worden gehanteerd:

Gunningcriteria	Sub-gunningcriteria	Max punten per SGC	Max aantal punten
GC: Prijs			20
P1	Totaalprijs jaarrekening	20	
GC: Kwaliteit			80
SGC1	PvA Controle aanpak	25	
SGC2	PvA Advies potentieel	20	
SGC3	Beschrijving Projectteam	25	
SGC4	Presentatie	10	
Totaal			100

De inschrijvingen worden op het gunningcriterium Kwaliteit beoordeeld door het beoordelingsteam. Hiervoor is in het aanbestedingsdocument een proces beschrijven dat er als volgt uit ziet.

Beoordeling sub-gunningscriteria Kwaliteitsonderdelen 1, 2 en 3

Er is bij deze aanbesteding gekozen voor het gunningscriterium van Economisch Meest Voordelige Inschrijving EMVI (**de beste Prijs/Kwaliteit verhouding (BPKV)**).

Beoordeling vindt plaats op basis van de gunningsmethodiek "**Gewogen factor methode**".

Ieder lid van het beoordelingsteam zal de Inschrijvingen eerst **individueel** op SGC1 tot en met SGC3 van gunningscriterium Kwaliteit beoordelen. Daarna zal het beoordelingsteam in gezamenlijk overleg op basis van consensus tot één definitieve puntentoekenning komen.

Hierna volgen de presentaties van de verschillende inschrijvers. Ook deze dient u per inschrijver, per presentatie te beoordelen. Als alle presentaties zijn geweest zal er in een groepssessie, waarbij alle beoordelaars aanwezig dienen te zijn, in consensus een totaal score per inschrijver per presentatie worden bepaald.

De individuele beoordelingen dient ieder teamlid zelf voorafgaand aan de gezamenlijke beoordeling uit te voeren. De beoordeling dient objectief per inschrijving plaats te vinden en niet op basis van vergelijking van de inschrijvingen onderling. De beoordelaar dient zijn/haar punten in en motiveert waarom hij/zij het desbetreffende aantal punten toekent. *Zie voor toe te kennen punten per subcriterium de bijlage van dit document.* Er mag niet afgeweken worden van de puntenverdeling.

De motivering is erg belangrijk omdat deze gebruikt zal worden als input voor de motivering in de afwijzingsbrieven. Motiveer gegeven punten en ook waarom niet de maximale waarde wordt gegeven of waarom wel. Hanteer bij de motivering de termen/criteria die in de beschrijving van het gunningscriterium zijn beschreven en voorzie de motivering van concrete voorbeelden uit de inschrijving. De beoordeling dient plaats te vinden op basis van de opgegeven beoordelingsaspecten en er mogen geen andere aspecten bij de beoordeling meegenomen worden.

Voor de individuele beoordeling heeft u een beoordelingsheet gekregen. Per inschrijver is een apart werkblad gemaakt. U wordt vriendelijk doch dringend verzocht om de individuele beoordeling **voor maandag 3 februari 2020 12.00 uur** te mailen naar de inkoper van stichting RIJK op roeland.kalshoven@stichtingrijk.nl.

Gezamenlijke beoordeling

Op **maandag 3 februari 2020 om 20.00 uur** vindt een gezamenlijke beoordelingssessie plaats om tot één oordeel te komen. Alleen beoordelaars die individueel het beoordelingsformulier met motivering hebben ingevuld, kunnen deelnemen aan de gezamenlijke beoordeling. Bij de gezamenlijke beoordeling worden per gunningcriterium de individuele scores en motiveringen doorgenomen en wordt er in gezamenlijk overleg besloten tot een definitieve puntentoekenning. De motivering wordt (indien nodig) verder uitgewerkt.

Presentatie

De presentaties zullen plaatsvinden op **een nader te bepalen moment**. Na iedere presentatie zal u worden gevraagd om uw beoordeling te geven in hetzelfde beoordelingsformulier dat u gebruikt heeft bij SGC1 tot en met SGC3.

Wederom geldt dat de beoordelaar zijn/haar punten indient en motiveert waarom hij/zij het desbetreffende aantal punten toekent. Zie voor toe te kennen punten per subcriterium de bijlage van dit document. Er mag niet afgeweken worden van de puntenverdeling.

De motivering is erg belangrijk omdat deze gebruikt wordt als input voor de motivering in de afwijzingsbrieven. Motiveer gegeven punten en ook waarom niet de maximale waarde wordt gegeven of waarom wel. Hanteer bij de motivering de termen/criteria die in de beschrijving van het gunningscriterium zijn beschreven en voorzie de motivering van concrete voorbeelden uit de Inschrijving. De beoordeling dient plaats te vinden op basis van de opgegeven beoordelingsaspecten en er mogen geen andere aspecten bij de beoordeling meegenomen worden.

Scoreformulieren graag na de laatste presentatie mailen naar roeland.kalshoven@stichtingrijk.nl . Deze formulieren komen in het inkoopdossier. Hierna zal in een gezamenlijke beoordeling in consensus een score per inschrijver voor SGC4 worden bepaald.

Prijs

Aansluitend aan de gezamenlijke beoordeling zullen de prijzen van de verschillende inschrijvers bekend gemaakt worden.

Winnende inschrijving

De Inschrijver die het hoogste aantal punten heeft behaald voor alle gunningcriteria gezamenlijk is de Inschrijver met de Economisch Meest Voordelige Inschrijving.

Bij gelijke score geeft de totaalscore behaald op gunningscriterium kwaliteit de doorslag. In geval er dan nog sprake is van een gelijke score, vindt loting plaats.

Inschrijvers die niet de economisch meest voordelige inschrijving hebben ingediend, ontvangen een gemotiveerde afwijzing. Tarieven worden niet bekend gemaakt behalve het aantal toegekende punten op het onderdeel prijs van de winnende inschrijver.

De informatie die je opdoet is je **vertrouwelijk** aangeboden; houd het geheim; uitwisseling binnen het team is in beperkte mate wel toegestaan, maar beïnvloeding mag pas later.

Mochten er nog vragen zijn, bel gerust.

Veel succes!

Roeland Kalshoven

Inkoper stichting RIJK

Bijlage 1: Uitwerking gunningscriteria

Gunningscriterium Prijs:

Hieronder volgt een uiteenzetting van gunningscriterium prijs.

P1: Totaalprijs jaarrekening conform PvE

Beoordeeld wordt op de totaalprijs voor de dienstverlening zoals omschreven in het PvE (bijlage D) aan GBKZ en de gemeente Bloemendaal voor het eerste jaar. Hiertoe dient de inschrijver het tarievenblad van bijlage E volledig in te vullen en rechtsgeldig ondertekend bij de inschrijving te voegen.

Het betreft een all-in prijs (exclusief omzetbelasting), derhalve inclusief alle bijkomende kosten zoals bijvoorbeeld:

- de ten behoeve van de opdracht gemaakte reis- en verblijfskosten;
- de kosten van vermenigvuldigen van documenten en andere gegevensdragers;
- de kosten gemoeid met het maken van presentaties;
- de kosten van telecommunicatie;
- premies van verzekeringen;
- kosten van consumpties;
- overige overhead en bureaunkosten.

De prijs wordt beoordeeld aan de hand van de volgende formule:

$$\frac{\text{Laagst ingediende vaste prijs per jaar}}{\text{Ingediende vaste prijs per jaar inschrijver X}} \times 20 \text{ punten}$$

Controle overige (deel)verantwoordingen

Hier wordt vooraf een opdracht voor gegeven waarin prijsafspraken worden gemaakt.

Meerwerk

Voor meerwerk dient vooraf schriftelijk toestemming te worden gegeven door de opdrachtgever. In deze aanvullende opdracht voor meerwerk dienen ten minste prijsafspraken te worden gemaakt en een limiet te worden gesteld aan de kosten die met dit meerwerk samenhangen. De tarieven die zijn vastgelegd op het tarievenblad vormen hiervoor de basis.

Gunningscriterium kwaliteit

SGC1: PvA Controle aanpak (max 5 x A4 eenzijdig beschreven exclusief voorbeeldrapportage) (25 punten)

Met dit gunningcriterium zal de gemeente Bloemendaal de kwaliteit van de controleaanpak van de inschrijver beoordelen.

De inschrijver dient een voorbeeldrapportage toe te voegen, te weten een management letter en een rapport van bevindingen zoals dat ook voor de gemeente Bloemendaal van toepassing zou kunnen zijn.

De inschrijver geeft schriftelijk zijn controleaanpak weer in een plan van aanpak (PvA). De beschrijving dient als bijlage bij de inschrijving te worden gevoegd.

De inschrijver dient snel en adequaat te kunnen inspelen op actuele gebeurtenissen binnen en buiten de gemeente. De accountant dient middels een plan duidelijk aan te geven of zij dit kan garanderen, hoe zij dit organiseert en welke mate van flexibiliteit aanwezig is. Voor wat betreft het snel en adequaat inspelen op actuele gebeurtenissen verwachten wij dat rekening gehouden wordt met de vergadercyclus van de gemeente.

Bij de beoordeling wordt in elk geval gelet op de volgende elementen:

- de wijze van aanpak, eisen en wensen ten aanzien van de administratieve organisatie en interne controle die inschrijver in onze gemeente zal hanteren;
- tijdsplanning;
- controlemomenten;
- vastlegging van werkzaamheden en bevindingen;
- communicatie van bevindingen;
- rapportagemomenten.

Het maximale aantal pagina's voor het PvA Controle aanpak, exclusief de pagina's van de voorbeeldrapportage, is vastgesteld op vijf (5) A4's. Als een inschrijver meer pagina's aanlevert worden alléén de eerste vijf (5) pagina's (exclusief titelblad) beoordeeld. De overige pagina's vallen buiten de beoordeling.

De puntentoekenning vindt plaats op de volgende wijze:

Antwoord	Beoordeling	Waardering		
		cijfer	%	punten
Ontbreekt of niet overeenstemmend	(Een deel van) de toelichting ontbreekt of de gegeven informatie voldoet niet aan de verwachtingen resp. geeft de gemeente te weinig informatie.	0	0%	0 punten
Matig overeenstemmend	De gegeven toelichting is niet volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente. Er ontbreekt informatie omtrent belangrijke punten. De wijze van invulling laat openingen over.	3	30%	7,5 punten
Overeenstemmend	De gegeven toelichting is volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente.	7	70%	17,5 punten
Onderscheidend	De gegeven toelichting is volledig in overeenstemming met de verwachtingen. Is bovendien innovierend en positief onderscheidend. Aanbieder toont een hoogwaardige kwaliteit van dienstverlening.	10	100%	25 punten

SGC2: PvA Adviespotentieel (max 5x A4 eenzijdig beschreven) (20 punten)
 Met dit gunningcriterium zal de gemeente Bloemendaal de kwaliteit van het adviespotentieel van de natuurlijke adviesfunctie beoordelen.

De inschrijver geeft een beschrijving van het aangeboden adviespotentieel voor de natuurlijke adviesfunctie in een PvA. De beschrijving dient eveneens als bijlage bij de inschrijving te worden gevoegd.

Bij de beoordeling wordt in elk geval gelet op de volgende elementen:

- in welke mate de inschrijver een kritische, actief meedenkende en ondersteunende rol vervult in het kader van de uitoefening van de natuurlijke adviesfunctie en welke toegevoegde waarde dat voor de gemeente zal hebben;
- de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de communicatie aangaande de natuurlijke adviesfunctie, zoals de beschikbaarheid voor raad en commissies;
- welke maatregelen de inschrijver zal nemen om er zorg voor te dragen dat hij op de hoogte zal zijn van de gemeentelijke organisatie, de lokale, regionale en Randstedelijke situatie, de verhoudingen daarin en de maatschappelijke ontwikkelingen hierbinnen;
- de intensiviteit van de advisering - mede d.m.v. een opgegeven urenspecificatie - en de scheiding die de inschrijver hanteert tussen de natuurlijke adviesfunctie en meerwerk.

Het maximale aantal pagina's voor het PvA Adviespotentieel is vastgesteld op vijf (5) A4's. Als een inschrijver meer pagina's aanlevert worden alléén de eerste vijf (5) pagina's (exclusief titelblad) beoordeeld. De overige pagina's vallen buiten de beoordeling.

De puntentoekening vindt plaats op de volgende wijze:

Antwoord	Beoordeling	Waardering		
		cijfer	%	punten
Ontbreekt of niet overeenstemmend	(Een deel van) de toelichting ontbreekt of de gegeven informatie voldoet niet aan de verwachtingen resp. geeft de gemeente te weinig informatie.	0	0%	0 punten
Matig overeenstemmend	De gegeven toelichting is niet volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente. Er ontbreekt informatie omtrent belangrijke punten. De wijze van invulling laat openingen over.	3	30%	6 punten
Overeenstemmend	De gegeven toelichting is volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente.	7	70%	14 punten
Onderscheidend	De gegeven toelichting is volledig in overeenstemming met de verwachtingen. Is bovendien innovierend en positief onderscheidend.	10	100%	20 punten

	Aanbieder toont een hoogwaardige kwaliteit van dienstverlening.			
--	---	--	--	--

SGC3: Beschrijving Projectteam (max 5 x A4 eenzijdig beschreven) (25 punten)

Met dit gunningcriterium zal de gemeente Bloemendaal de kwaliteit van het projectteam beoordelen.

De inschrijver dient een beschrijving te geven over de kwaliteit en het functioneren van het projectteam. Ook deze beschrijving dient als bijlage bij de inschrijving te worden gevoegd.

Bij de beoordeling wordt gelet op de volgende elementen:

- de mate waarin de samenstelling van het team zodanig is, dat de voor een adequate dienstverlening benodigde specialismen in het team aanwezig zijn;
- het kwaliteitsniveau van de functionarissen die ingezet worden bij de uitvoering van het controlewerk. Dit geldt vooral voor de kwaliteit van de controleleider en zijn/haar vervanger, die tevens de contactpersonen zijn voor de gemeente;
- de samenstelling en kwalificatie van het controleteam voor de reguliere controle en deelverklaringen;
- de maatregelen die worden genomen om de continuïteit van het projectteam te waarborgen, evenals de kennisoverdracht binnen het team;
- de aanwezigheid van algemene kennis van de gemeentelijke sector binnen het team en de toegang tot kennis en toegang tot een relevant netwerk.

Het maximale aantal pagina's voor de beschrijving van het projectteam is vastgesteld op vijf (5) A4's. Als een inschrijver meer pagina's aanlevert worden alléén de eerste vijf (5) pagina's (exclusief titelblad) beoordeeld. De overige pagina's vallen buiten de beoordeling.

De puntentoekening vindt plaats op de volgende wijze:

Antwoord	Beoordeling	Waardering		
		cijfer	%	punten
Ontbreekt of niet overeenstemmend	(Een deel van) de toelichting ontbreekt of de gegeven informatie voldoet niet aan de verwachtingen resp. geeft de gemeente te weinig informatie.	0	0%	0 punten
Matig overeenstemmend	De gegeven toelichting is niet volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente. Er ontbreekt informatie omtrent belangrijke punten. De wijze van invulling laat openingen over.	3	30%	7,5 punten
Overeenstemmend	De gegeven toelichting is volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente.	7	70%	17,5 punten

Onderscheidend	De gegeven toelichting is volledig in overeenstemming met de verwachtingen. Is bovendien innovierend en positief onderscheidend. Aanbieder toont een hoogwaardige kwaliteit van dienstverlening.	10	100%	25 punten
----------------	--	----	------	-----------

SGC4: Presentatie (10 punten)

In de basis worden alle niet-uitgesloten partijen uitgenodigd voor het geven van een presentatie Tijdens dit presentatie/gesprek heeft de aanbieder de mogelijkheid de offerte toe te lichten. Het is van groot belang dat het gesprek plaatsvindt met diegene van het accountantskantoor (en wanneer mogelijk ook de plaatsvervanger hiervan), die uiteindelijk ook de werkzaamheden gaat coördineren/verrichten voor de gemeente. Er worden vragen gesteld door leden van de beoordelingscommissie. Meer informatie met betrekking tot de presentatie, waaronder het presentatie schema, worden na inschrijving aan de inschrijvers verstrekt.

De puntentoekenning vindt plaats op de volgende wijze:

Antwoord	Beoordeling	Waardering		
		cijfer	%	punten
Ontbreekt of niet overeenstemmend	De vragen worden niet of onvoldoende beantwoord en/of de toelichting is onvoldoende.	0	0%	0 punten
Matig overeenstemmend	De vragen worden niet volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente beantwoord en of de toelichting is niet volledig in overeenstemming met de verwachtingen.	3	30%	3 punten
Voldoende overeenstemmend	De vragen worden grotendeels in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente beantwoord en of de toelichting is grotendeels in overeenstemming met de verwachtingen.	6	60%	6 punten
Goed Overeenstemmend	De gegeven antwoorden en toelichting zijn volledig in overeenstemming met de verwachtingen van de gemeente.	8	80%	8 punten
Onderscheidend	De antwoorden en toelichting zijn volledig in overeenstemming met de verwachtingen. Zijn bovendien innovierend en positief onderscheidend. Antwoorden en toelichting	10	100%	10 punten

	tonen een hoogwaardige kwaliteit van dienstverlening.			
--	---	--	--	--