

Programma van Eisen aanbesteding accountant HHSK 2011 en verder

Offertes worden als volgt beoordeeld:

1. Op procedurele aspecten
2. Op uitsluitingsgronden
3. Op bekwaamheid (selectie eisen)
4. Op gunningscriteria (economisch meest voordelige inschrijving)

De procedurele aspecten en de uitsluitingsgronden hebben een knock out karakter. Op basis van de selectie eisen kunt u zich kwalificeren. Nadat uw offerte daarop is beoordeeld, gunt Schieland en de Krimpenerwaard de overeenkomst op basis van het gunningscriterium "economische meest voordelige inschrijving".

Ingeval sprake is van een samenwerkingverband moeten de partijen voldoen aan de gestelde procedurele aspecten en mogen er geen uitsluitingsgronden zijn voor één of meer van de afzonderlijke partijen van het samenwerkingsverband. Ook dient het samenwerkingsverband te voldoen aan de daarvoor gestelde bekwaamheidseisen.

1. Beoordeling op procedurele aspecten

- a) Is de offerte conform het gestelde in de aanbestedingsleidraad aangeboden.
- b) Conformeerde de leverancier zich aan de voorwaarden uit de aanbestedingsleidraad en de inkoopvoorwaarden.

2. Beoordeling op uitsluitingsgronden

Indien de leverancier niet voldoet aan de eisen inzake integriteit en acceptatie van onze voorwaarden wordt de offerte terzijde gelegd en inhoudelijk niet verder beoordeeld. Verkeert de leverancier in een omstandigheid als omschreven in artikel 45 BAO, bv. financiële of juridische problemen dan volgt uitsluiting van de procedure. Indien leveranciers als samenwerkingsverband aanbieden dan mogen er voor de deelnemende partijen afzonderlijk, geen uitsluitingsgronden zijn.

3. Beoordeling op bekwaamheid (selectie eisen)

Het betreft hier eisen die we stellen aan de financieel economische situatie en de technische-/beroepsbekwaamheid van leveranciers. Indien de leverancier hier niet aan voldoet wordt de offerte terzijde gelegd en inhoudelijk niet verder beoordeeld.

Financieel economische situatie

De inschrijver dient over de laatste 3 boekjaren (2007, 2008 en 2009) een gemiddelde jaaromzet te hebben gehad van meer dan € 500.000,-.

Technische bekwaamheid

- a) De leverancier dient ingeschreven te zijn in het nationale handelsregister.
- b) De leverancier dient algemene gegevens over haar organisatie te verstrekken.
- c) Inzicht te hebben in het aantal medewerkers in vaste dienst die de bevoegdheid hebben tot het afgeven van een accountantsverklaring als bedoeld bij Schieland en de Krimpenerwaard. Als minimum eis geldt een aantal van 3.
- d) Certificaat voor het leveren van accountantsdiensten en dat de registeraccountant lid is van het NIVRA of vergelijkbaar.
- e) De leverancier dient te beschikken over een verzekering tegen beroepsaansprakelijkheid tot een bedrag van minimaal € 1.250.000,- per gebeurtenis.
- f) Referenties van waterschappen. Deze worden zoals Schieland en de Krimpenerwaard gekenmerkt door vele investeringen, op jaarbasis € 30 mio of meer, en meerdere meerjarige projecten. De accountant dient bij de referentieorganisaties minimaal de volgende werkzaamheden naar tevredenheid te hebben uitgevoerd:
 - 1) Jaarlijkse controle van de jaarrekeningen
 - 2) Jaarlijks certificeren van de jaarrekeningen
 - 3) Jaarlijks opstellen van een managementletter waarin de uitvoering van de controle op de jaarrekening naar voren komt
 - 4) Accountantsverklaring of - rapport t.b.v. specifieke aspecten

4. Beoordeling economische meest voordelige inschrijving (gunningscriteria)

Algemeen

De offertes van de gekwalificeerde inschrijvers worden beoordeeld op basis van het gunningscriterium "Economisch meest voordelige inschrijving". Dit gunningscriterium is opgebouwd uit de criteria kwaliteit (70%) en prijs (30%).

Accountantsdiensten 2011-2014

Accountant

A. Kwaliteit (45%)		Punten	Weging	Score Kwaliteit
GA1. Continuïteit/ team	25%	10,00	2,50	
GA2. Controle filosofie	15%	10,00	1,50	
GA3. Werkwijze	25%	10,00	2,50	
GA4. Flexibiliteit	15%	10,00	1,50	
GA5. Opgave van activiteiten	10%	10,00	1,00	
GA6. Integriteit en ethiek	10%	10,00	1,00	
			10,00	4,50

B. Casus (25%)		Punten	Weging	Score Presentatie
GB1. Presentatie	100%	10,00	10,00	
			10,00	2,50

C. Prijs (20%)		Punten	Weging	Score Vaste prijs
GC1. Vaste prijs per contractjaar	100%	10,00	10,00	
			10,00	2,00

D. Uurtarieven (10%)		Punten	Weging	Score Uurtarieven
GD1. Jr. consultant	10%	10,00	1,00	
GD2. Medior consultant	40%	10,00	4,00	
GD3. Senior consultant	40%	10,00	4,00	
GD4. Vennoot	10%	10,00	1,00	
			10,00	1,00

Totaal Score	10,00
--------------	-------

Gunningscriteria en weging

Op basis van de beoordeling van de inschrijvingen ontstaat een tussenranking. Alleen de inschrijvers die na de tussenranking nog als 1e kunnen eindigen en die meer dan 50% van het totaal aantal punten voor het onderdeel Plan van aanpak hebben gehaald (en daarin geen onvoldoendes hebben gescoord) worden uitgenodigd de vooraf bepaalde casus te behandelen in een presentatie. De andere inschrijvers vallen af. De presentatie vormt onderdeel van de beoordeling, waarbij de punten opgeteld worden bij de reeds behaalde punten. Daarna zal de beoordelingscommissie op basis van het totaal aantal punten dat inschrijvers hebben ontvangen, een keuze voor de economisch meest voordelige inschrijving bepalen en zal een overeenkomst worden gesloten.

Het gunningscriterium "economisch meest voordelige inschrijving" is opgebouwd uit kwaliteit en prijs die op hun beurt bestaan uit de hieronder beschreven subcriteria en bijbehorende weegfactoren.

Kwaliteit

De kwaliteit wordt beoordeeld aan de hand van

- a) een plan van aanpak (45%) en
- b) de presentatie (25%) waarin een casus aan de orde komt.

Plan van aanpak (schriftelijk deel)

De weging van ieder onderdeel van het plan van aanpak is te voren bepaald (a t/m f) en wordt door de beoordelingscommissie beoordeeld. Beoordeling vindt steeds plaats in onderlinge vergelijking tussen de verschillende aanbieders (tenzij anders aangegeven) het maximaal aantal te behalen punten per onderdeel 10 punten is. Bij de beoordeling van het gunningscriterium kwaliteit gaat het om de mate waarin het ingediende plan van aanpak beantwoordt aan de door ons verlangde dienstverlening. Op geen enkel onderdeel mag een onvoldoende worden gescoord. Eén onvoldoende betekent uitsluiting van de aanbestedingsprocedure.

Hieronder treft u per subcriterium waarop het plan van aanpak wordt beoordeeld een omschrijving aan:

Subcriteria van het gunningscriterium kwaliteit

U dient een plan van aanpak in te dienen waarin u onderstaande punten uitwerkt.

GA1. Continuïteit / Samenstelling controleteam

1. Bij inschrijving dient de registeraccountant een opgave te verstrekken van het kwaliteitsniveau van het team van deskundigen dat voor het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard wordt ingezet.
Het team met het meest aantal relevante maanden ervaring, krijgt 10 punten, de overige inschrijvers worden naar rato beoordeeld.
2. In het team mogen geen medewerkers worden ingezet met minder dan 2 jaar relevante ervaring.
3. De dienstverlener is verplicht om in geval van wijzigingen hierin, gedurende de looptijd van de overeenkomst Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard gelijk hiervan in kennis te stellen.
4. Bij inschrijving dient de registeraccountant aan te geven
 - Hoe de continuïteit van het team van deskundigen (het controleteam) zal worden gewaarborgd.
 - Hoeveel controleleiders u met voor Schieland en de Krimpenerwaard relevante ervaring u beschikt
 - Hoe de inzet van zowel het controleteam als van de medewerkers van het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard tijdens de op te leveren producten zo efficiënt en effectief mogelijk geregeld wordt.
5. De accountant die leiding geeft aan het team beschikt over een certificerende bevoegdheid zoals dat in de Nederlandse Wet- en Regelgeving is geregeld.

GA 2 Controlefilosofie

In dit deel moet er ten minste worden ingegaan op:

1. Welke controlefilosofie het accountantskantoor uitdraagt en hoe deze wordt afgestemd op de organisatie van het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard. Van belang daarbij is een fit tussen organisatie en accountant, waarbij aansluiting wordt gezocht op de focus van het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard. Hoe is de visie van het accountantskantoor op de interactie met de opdrachtgever?
2. De registeraccountant geeft duidelijk en expliciet aan welke kwaliteitscriteria er worden gehanteerd bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden.

Beoordeling op basis van onderlinge vergelijking van de inschrijvingen

GA 3 Werkwijze

1. In dit deel geeft de registeraccountant inzicht in de wijze waarop de accountantscontrole wordt uitgevoerd (de werkzaamheden als bedoeld in punt 3.2 onder a t/m f).
2. Benoem het aantal uren dat de controle leider en de twee meest ervaren teamleden inzet per onderdeel (a t/m f).

GA 4 Flexibiliteit van afspraken en tijdsplanning

In dit deel moet worden ingegaan op het volgende:

1. De tijdsfasering van de uit te voeren werkzaamheden en rapportages worden aangegeven. De te verrichten werkzaamheden en daarop gebaseerde rapportages dienen de vastgestelde planning en controlcyclus van het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard te volgen binnen de door de College van Dijkgraaf en Heemraden (dagelijks bestuur) vast te stellen tijdslimieten. Beschrijf hoe u hiermee rekening houdt.
2. In verband met de verdere inrichting en optimalisatie van de administratieve organisatie en interne controle en hiermee samenhangende informatievoorziening met betrekking tot de P&C-cyclus kunnen planningen van P&C-producten en het aantal P&C-producten in de toekomst wijzigen. De accountant dient rekening te houden met een dynamische P&C-cyclus waarbij producten als de jaarrekening eerder worden gerealiseerd waardoor controlewerkzaamheden door de accountant eerder zullen moeten plaats vinden. Hoe houdt u hiermee rekening?

GA 5 Verwachte input van het Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard om uw werkzaamheden goed te kunnen verrichten

Beschrijf de bijdrage die u van Schieland en de Krimpenerwaard verwacht met betrekking tot bijvoorbeeld:

1. activiteiten
2. informatieverstrekking
3. periodiek overleg/afstemming

(Naarmate het voor Schieland en de Krimpenerwaard moeilijker is hieraan te voldoen ontvangt inschrijver minder punten.)

GA 6 Integriteit en ethiek

In dit deel moet worden ingegaan op het volgende:

1. De registeraccountant geeft aan hoe hij, in de dienstverlening vorm geeft aan o.a. de begrippen:
 - o integriteit
 - o ethiek
 - o belangenverstremgeling bij eventuele consultancy opdrachten en/of interimopdrachten

Naarmate Schieland en de Krimpenerwaard zich hier beter mee kan vereenzelvigen ontvangt inschrijver meer punten.

Casus (presentatie)

Dit is het 2e hoofdonderdeel om het criterium kwaliteit te beoordelen. Op basis van de tussenranking worden inschrijvers uitgenodigd voor het geven van een presentatie van maximaal 1 uur (45 minuten presentatie, waarna Schieland en de Krimpenerwaard nog 15 minuten de gelegenheid heeft om vragen te stellen). Alleen inschrijvers met voldoende punten voor het schriftelijke deel voor het onderdeel plan van aanpak (> 50%, zonder onvoldoendes) en die nog als 1e kunnen eindigen komen in aanmerking. De presentatie moet worden gegeven door de controleleider. Verder dienen uitsluitend de partner of in te zetten RA accountant en een teamlid aanwezig te zijn.

Voor de presentatie, als onderdeel van het criterium kwaliteit kan men maximaal 10 punten halen. De controleleider dient de volgende vraag te beantwoorden:

1. Hoe typeert u als accountant deze casus vanuit uw signalerende functie?

2. Welke signalen geeft u aan Schieland en de Krimpenerwaard af om in control te komen en te blijven en in staat te zijn om sluitende meerjarenramingen op te stellen?

Puntentoekenning presentatie

Op basis van onderlinge vergelijking van de inschrijvingen worden de punten toegekend door de beoordelingscommissie.

Prijs

Prijzen en tarieven dienen te worden aangegeven in EURO's exclusief BTW. Er wordt een prijs gevraagd per contractjaar voor de vaste jaarlijks terugkerende werkzaamheden en er worden maximum uurtarieven gevraagd voor verschillende functieprofielen. Deze tarieven dienen als basis voor incidentele werkzaamheden die op basis van nacalculatie worden uitgevoerd. Het gunningscriterium prijs weegt in totaal 30% mee.

Vaste prijs per contractjaar (20%):

Betreft alle werkzaamheden (met uitzondering van de incidentele werkzaamheden). Ook alle eventuele verdere bijkomende kosten m.u.v. BTW dienen hierin te zijn inbegrepen. U dient uw prijzen aan te geven voor contractjaar 1, jaar 2, jaar 3 en jaar 4. Hierbij kunt u rekening houden met de verwachte leercurve van uw controleteam alsmede het vergroten van het zelfcontrolerend vermogen van Schieland en de Krimpenerwaard. Voor de vergelijking van de offertes gaan we uit van het gemiddelde tarief over 4 jaar gerekend.

*De inschrijver met de laagste prijs voor dit onderdeel ontvangt 10 punten waarbij volgens onderstaande berekeningswijze de leveranciers naar rato minder punten krijgen toegekend (beste Inschrijving / aanbidding Inschrijver) * 10 punten = aantal punten*

Maximum uurtarieven (10%):

De inschrijver dient een maximum uurtarief af te geven voor de volgende functies. Deze tarieven dient hij te hanteren bij het indienen van nadere offertes en nadere overeenkomsten. De beste inschrijver krijgt voor dit onderdeel 10 punten. De andere inschrijvers krijgen naar rato minder punten toegekend.

Functie	Min. Opleiding	Aantal jaren ervaring	Wegingspercentage subcriteria
Jr. consultant	HBO/WO	Tot 2 jaar	10%
Med. Consultant	HBO/WO	2-5 jaar	40%
Sr. Consultant	HBO/WO/RA	5 jaar of langer	40%
Vennoot	RA	10 jaar of langer	10%

*Berekeningswijze (beste Inschrijving / aanbidding Inschrijver) * 10 punten = aantal punten*

Gunning

Gunning vindt plaats op basis van 'economisch meest voordelige inschrijving' (EMVI).

Gunning vindt plaats conform de volgende formule:

EMVI = Punten tussenresultaat + Punten Presentatie

Voor het onderdeel Presentatie zijn maximaal 10 punten te behalen, welke voor 25% meewegen. Voorafgaand aan de presentatie worden nog geen mededelingen gedaan over het behaalde aantal punten op de gunningsfactoren Kwaliteit en Prijs.

De totaalbeoordeling ontvangt u conform de planning op xx - xx - 2010.