

Aanbestedingsdocument

Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten

Aanbestedende dienst:	ROC Midden Nederland
Opgesteld door:	de werkgroep
Datum:	14 mei 2020
Versie	rectificatie.definitief

Voorwoord

Dit aanbestedingsdocument bevat de informatie om een inschrijving te doen voor de Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten ROC Midden Nederland. In dit document worden de aanbestedende dienst, de opdracht, de procedure, de eisen ten aanzien van inschrijvers, de eisen en wensen ten aanzien van de opdracht en de wijze van beoordeling van inschrijvingen beschreven. Alle rondom de aanbesteding te nemen beslissingen worden in dit document beschreven en gemotiveerd.

1. Inhoud

1.	Aanbestedende dienst.....	5
1.1	Opdrachtgeverschap aanbesteding accountantsdiensten.....	5
1.2	Profiel van ROC MN.....	5
1.3	Opdracht ROC MN.....	6
2.	Aan te besteden opdracht.....	7
2.1	Doelstelling van de opdracht.....	7
2.2	Definiëring van de opdracht.....	7
2.2.1	Financieel beleid van ROC MN en ambities.....	7
2.2.2	Mogelijke risico's.....	11
2.2.3	Baten van ROC MN.....	12
2.2.4	Borging van de uitgaven.....	13
2.2.5	Liquiditeitspositie en liquiditeitsbehoefte.....	16
2.2.6	Fiscaliteit.....	17
2.3	Omvang van de aan te besteden opdracht.....	18
2.4	Het te sluiten raamcontract.....	18
2.4.1	Contractvoorwaarden.....	18
2.4.2	Contractmanagement.....	18
3.	Procedure.....	19
3.1	Toepasselijke wetgeving.....	19
3.2	Toepasselijke procedure.....	19
3.3	Gunningscriterium.....	19
3.4	Contactpersoon.....	19
3.5	Planning.....	20
3.6	Onvolkomenheden in de aanbestedingsstukken.....	20
3.7	Vragen.....	21
3.8	Niet-Nederlandse inschrijvers.....	21
3.9	Voorbehoud.....	21
3.10	Inschrijfkosten.....	21
3.11	Vertrouwelijkheid.....	21
3.12	Vormvereisten.....	21
3.12.1	Taal.....	21
3.12.2	Indeling van inschrijving.....	21
3.12.3	Maximaal aantal pagina's.....	22
3.12.4	Anonieme inschrijving.....	22
3.13	Inschrijving in combinatie.....	22
3.14	Gestanddoening.....	22
3.15	Klachten.....	22

3.16	Bijlagen	22
4.	Eisen ten aanzien van inschrijvers	23
4.1	Uitsluitingsgronden	23
4.2	Geschiktheidseisen	23
4.2.1	Geschiktheidseisen om het financiële en economisch draagvlak aan te tonen	23
4.2.2	Geschiktheidseisen inzake de beroepsbevoegdheid	23
4.2.3	Geschiktheidseisen aan de technische en beroepsbekwaamheid	24
4.3	Uniform Europees Aanbestedingsdocument	24
5.	Eisen ten aanzien van de opdracht	26
5.1	Eisen met betrekking tot de dienstverlening	26
5.2	Eisen met betrekking tot samenwerking en communicatie	26
5.3	Eisen met betrekking tot het in te zetten personeel	27
5.4	Facturatie	27
6.	Gunningscriteria	28
6.1	Gunningscriteria met betrekking tot kwaliteit	28
6.2	Gunningscriterium met betrekking tot prijs	29
6.3	Varianten	30
7	Beoordeling van inschrijvingen	31
7.1	Toetsing van de vormvereisten	31
7.2	Toetsing van de eisen	31
7.3	Beoordeling van gunningscriterium 1 en 2 met betrekking tot kwaliteit	31
7.4	Beoordeling van het gunningscriterium met betrekking tot prijs	32
7.5	Beoordeling van de presentatie	33
7.6	Rangschikking	34
8	Vervolg	35
8.1	Informeren van de inschrijvers (voorgenomen gunning)	35
8.2	Bezwaar	35

1. Aanbestedende dienst

ROC Midden Nederland (ROC MN) biedt middelbaar beroepsonderwijs (mbo), voortgezet algemeen volwassenonderwijs (vavo) en bedrijfsopleidingen in de provincie Utrecht. Wij verzorgen met ongeveer 1.800 medewerkers het onderwijs voor ongeveer 20.000 studenten en cursisten. Ons brede aanbod is ondergebracht in dertien vakcolleges (onder andere Zorg & Welzijn, Business & Administration, Creative en de Tech Campus) in Utrecht, Amersfoort en Nieuwegein. Het zijn plekken waar persoonlijke aandacht, kleinschaligheid en kwaliteit centraal staat. Waar we samenwerken, kennis delen en elkaar inspireren. Bedrijfsopleidingen is een gecertificeerd opleidingsinstituut waar brede scholing wordt geboden aan de markt. We hebben zes ondersteunende diensten die deze vakcolleges ondersteunen in het behalen van de organisatiedoelstellingen.

1.1 Opdrachtgeverschap aanbesteding accountantsdiensten

ROC MN is opdrachtgever voor de Europese aanbesteding Accountantsdiensten en voert deze uit in opdracht van de Raad van Toezicht (RvT). Vanuit de maatschappelijke doelstellingen en de daarmee verbonden onderwijsdoelstellingen van ROC MN ziet de RvT toe op het beleid van ROC MN en de uitvoering ervan.

1.2 Profiel van ROC MN

Ambitie

ROC MN staat voor actueel en relevant onderwijs. Ons onderwijs maken we samen, in co-creatie met het beroepenveld waarvoor we onze studenten opleiden.

Actueel

Ons onderwijs is van nu en voor de toekomst. Onze studenten zijn onmiddellijk inzetbaar op de arbeidsmarkt en zijn voorbereid op het burgerschap in de 21ste eeuw.

Relevant

Wat een student bij ons leert, is relevant voor het beroep of de loopbaan. Ook de theoretische kennisoverdracht brengen wij altijd in relatie met het beroep(envel). Ons onderwijs is relevant omdat we ons opleidingenportfolio voortdurend aanpassen aan de brancheontwikkelingen. Geregeld stoppen we met opleidingen en starten we nieuwe opleidingen, vooral op het snijvlak van bestaande clusters ('cross-overs'). Onze portfoliokeuzes zijn altijd specifiek: toegespitst op ontwikkelingen in een bepaalde sector, in onze regio en voor een bepaalde leerroute of niveau. Dit alles op basis van de wensen en behoeften van de arbeidsmarkt.

Co-creatie

Samen met het bedrijfsleven en instellingen geven wij ons onderwijs vorm. Onze docenten en studenten maken onderwijs met onze partners in de branche. Co-creatie is onze 'mind set': samen scheppen, samen ontwikkelen.

ROC MN verzorgt beroepsonderwijs vanuit kleinschalige en branchegerichte mbo-colleges. Deze colleges hebben een duidelijke en herkenbare identiteit. Tegelijkertijd profiteren we van de voordelen die een ROC als geheel biedt: meer keuzemogelijkheden voor studenten, investeringsruimte, een robuuste ondersteuningsorganisatie, financiële stabiliteit en een sterke positie in de regio.

In de regio Utrecht en omstreken bieden we een breed palet opleidingen aan. Daarmee zijn we een belangrijke toeleverancier van middelbaar geschoolde arbeidskrachten en leveren we een belangrijke bijdrage aan de maatschappij en economie. Dat gebeurt ook via ons VAVO Lyceum en onze Bedrijfsopleidingen.

1.3 Opdracht ROC MN

Arbeidsmarkt

Onze studenten zijn gewild om hun actuele en relevante vakkennis en vaardigheden. Ze zijn in staat zich aan te passen aan veranderingen op de arbeidsmarkt.

Burgerschap

Onze studenten zijn optimaal voorbereid op hun verantwoordelijke rol in de maatschappij.

Doorstroom

Aan studenten die willen doorstromen binnen het mbo of naar het hbo stellen we hoge eisen en we scheppen goede voorwaarden voor een succesvolle doorstroom.

Met ons concept van colleges zijn wij een voorbeeld voor andere instellingen. We organiseren 'klein binnen groot' en doen dat op een aantrekkelijke manier. Ons VAVO Lyceum behoort tot de landelijke top 3 en ook onze kwaliteitszorg is iets om trots op te zijn. En onze studenten zijn over het algemeen tevreden, maar nog niet over de hele linie. Dat geldt ook voor de bedrijven waar onze studenten (gaan) werken. Kortom, een goede basis met ruimte voor verbetering.

Voor meer informatie over ROC MN verwijzen we u naar de website <http://www.rocmn.nl>.

2. Aan te besteden opdracht

De opdracht is gericht op het benoemen van een registeraccountant die:

- de controle van de geconsolideerde jaarrekening ex artikel 393 lid 1 Boek 2 Burgerlijk Wetboek uitvoert en hiervan verslag uitbrengt;
- de natuurlijke adviesfunctie vervult welke voortvloeit uit de bevindingen van de controle, mede tot uitdrukking komend in een managementletter na afronding van de tussentijdse controle;
- de bijzondere controles (inclusief de controle van de bekostigingsgegevens) vervult welke de bedrijfsvoering van ROC MN met zich meebrengt.

Vanwege de nauwe verbondenheid worden deze drie onderwerpen gecombineerd als één opdracht in de markt gezet en wordt de aanbesteding niet verdeeld in percelen. De natuurlijke adviesfunctie kent een logische samenhang met de controle(bevindingen) en het is organisatorisch efficiënt en effectief om bijzondere controles uit te besteden aan een accountant die de organisatie en de administratie kent.

De te contracteren dienstverlener is verantwoordelijk voor een zorgvuldige en adequate implementatie en uitvoering van de opdracht en geeft een proactieve invulling aan de klant-leveranciersrelatie. Actief wordt informatie over wijzigende wet- en regelgeving en het effect op verslaglegging en interne beheersing gedeeld.

2.1 Doelstelling van de opdracht

Het doel van deze aanbesteding is het sluiten van een raamcontract met één dienstverlener.

De te contracteren dienstverlener draagt bij aan het realiseren van de volgende doelstellingen:

- het minimaliseren van risico's mede om de continuïteit van ROC MN te borgen
- het anticiperen op trends en ontwikkelingen bijvoorbeeld op het gebied van verslaglegging en wet- en regelgeving
- uniformiteit door het hanteren het onderwijsaccountantsprotocol dat jaarlijks door het ministerie OCW aangepast wordt
- kostenbeheersing door het hanteren van marktconforme tarieven en een voorspelbaar kostenniveau

Zo nodig betreft de te contracteren dienstverlener specifiek benodigde (interne of externe) deskundigheid voor een optimale bijdrage om deze doelstellingen te realiseren.

ROC MN hecht grote waarde aan een dienstverlener die te goeder naam en faam bekend staat zonder dat het kantoor in een negatieve publiciteitsstroom zit.

2.2 Definiëring van de opdracht

2.2.1 Financieel beleid van ROC MN en ambities

In de periode 2014-2018 hebben we de ambities uit ons strategisch plan 'Koers 2018' voor een aanmerkelijk deel gerealiseerd. De collegevorming springt het meest in het oog, maar flinke slagen zijn ook gemaakt op het gebied van professionalisering, onderwijslogistiek, huisvesting en financiën. Dat ging gepaard met organisatieaanpassingen, keuze voor 2 arbeidsmarkregio's en personele krimp van met name de diensten periode 2010-2014). Dankzij deze noodzakelijke en relatief intern gerichte fase kunnen we nu voortbouwen op een stevige basis. Koers 2018 kenmerkt zich door een versterking van de externe oriëntatie. We gaan voor meer samenwerking, co-creatie, 'van buiten naar binnen', arbeidsmarktrelevante professionalisering van docenten en innovaties tussen opleidingen.

Als publiek gefinancierde instelling hebben we de opdracht om de besteding van de rijksbijdrage in processen rechtmatig en doelmatig in te richten en te besteden. Tegelijkertijd stellen we hierbij doorlopend de vraag: doen we de juiste dingen (doeltreffendheid, in relatie met het strategisch plan) en doen we de dingen juist? Bij deze laatste vraag gaat het om rechtmatigheid en doelmatigheid: met zo min mogelijk middelen zo groot mogelijk resultaat behalen op een manier die past bij wet- en regelgeving. Publieke instellingen hebben een publieke opdracht waar ze met publiek geld vorm aan moeten geven. Zo is de publieke opdracht van mbo's driedig: kwalificeer, socialiseer en allocceer.

Studentsucces is het individuele pad van optimale talentontwikkeling dat toe leidt naar *kwalificering* gecombineerd met dat wat de studenten *kunnen* en *zijn*. Hierbij staat een goede voorbereiding op de arbeidsmarkt van morgen centraal.

In onze strategie Succes 2022 worden naast de harde resultaten (rendement en VSV) beschreven voor elke belofte hoe we willen merken of we hierin geslaagd zijn (zie H. 4 Studentsucces). Dit is ook uitgewerkt in de Kwaliteitsagenda 2019-2022. We gaan voor de focus op de docent en -vooral- op de student als het hart van onze leergemeenschap. We staan voor onderwijs dat op alle onderdelen goed, actueel en relevant is. Onze colleges zullen in samenwerking met onze partners inspelen op de ontwikkelingen in de branches en vernieuwingen zullen vooral plaatsvinden op de snijvlakken van branches en opleidingen.

De basis is op orde en de status van 'management control' is grotendeels bereikt. We willen naar het samen creëren van actueel en relevant onderwijs. Ook onze partners in de bedrijven en het onderwijs hebben de wens tot samenwerking in de regio en een aantrekkelijk, afgestemd mbo-aanbod.

Onze onderwijsteams kunnen beschikken over extra middelen voor onderwijskwaliteit en professionalisering. Middelen die iedereen de kans geven om zijn of haar talent en energie in te zetten voor de uitdagingen van de komende jaren.

Onze opdracht is drievoudig:

1. Arbeidsmarkt
Onze studenten zijn gewild om hun actuele en relevante vakkennis en vaardigheden. Ze zijn in staat zich aan te passen aan veranderingen op de arbeidsmarkt.
2. Burgerschap
Onze studenten zijn optimaal voorbereid op hun verantwoordelijke rol in de maatschappij.
3. Doorstroom
Aan studenten die willen doorstromen binnen het mbo of naar het hbo stellen we hoge eisen en we scheppen goede voorwaarden voor een succesvolle doorstroom.

In Succes 2022, en de instellingsrapportage met kwaliteitsafspraken, is uitgewerkt hoe ons onderwijs gebaseerd op studentsucces, arbeidsmarktsucces en organisatiesucces er in 2022 uitzien. In een SWOT-analyse is beschreven hoe wij er als organisatie voorstaan. Jaarlijks verantwoorden wij ons daarover in het geïntegreerd jaardocument. Het diploma- en startersresultaat zijn in 2018 (licht) gedaald t.o.v. 2017 en zijn beide lager dan het landelijke gemiddelde. De daling is bij ROC MN echter minder dan landelijk (zie tabel 6). Het starterresultaat is ongeveer gelijk gebleven en ligt 1% onder het landelijke gemiddelde. Het rendement is bij ROC MN wel hoger dan bij de andere ROC's in de randstad.

Onze strategie 2022 is zeker gericht op bredere aspecten dan de rendementsdiscussie. **Succes van een student in de maatschappelijke context is daarbij ook van belang.** We willen als organisatie een beweging creëren en zijn ervan overtuigd dat als we deze beweging nastreven, dit een effect zal hebben op de indicatoren zoals beschreven in de nulmeting. We sturen op de beweging en niet op harde indicatoren, omdat indicatoren niet de benodigde energie in de organisatie creëren. We

monitoren onze prestaties op de indicatoren wel middels onze pdca-cyclus en ons intern ranking-systeem (gebaseerd op de indicatoren startersresultaat, jaarresultaat, medewerkersonderzoek en JOB). Onze ambitie is ons elke jaar te verbeteren op deze indicatoren. Hierin zijn we naast onze eigen inzet afhankelijk van externe factoren zoals de conjunctuur en overheidsbeleid. Wij hebben onze ambities geformuleerd, uitgaande van gelijke omstandigheden en beleid. Het programma Passend onderwijzen & Passend ondersteunen is gestart maar de effecten hiervan zijn op zijn vroegst merkbaar in het meetjaar 2019-2020. Voor 3 indicatoren, 'passende plaatsing', 'opstroom' en 'doorstroom mbo-hbo' doet ROC MN het goed t.o.v. het mbo gemiddelde. Het aantal studenten neemt toe en het aandeel niveau 4 studenten blijft groeien.

Wij willen met goed onderwijs van toegevoegde waarde zijn voor onze studenten. We hebben ons ontwikkeld tot een grootschalig **inclusief ROC** waar alle studenten welkom zijn en in alle leerwegen en opleidingsniveaus wordt geïnvesteerd. Nu kiezen studenten ook vaker voor ons ROC. In 2017-2018 volgde meer dan de helft van onze studenten een niveau 4 opleiding. De entreeopleidingen zijn in omvang toegenomen. Zij maakte een groei door van 2015 naar 2018 van 21% waarbij bijna 60% van de studenten in 2017-2018 een bol opleiding volgt. Het aantal studenten dat een gecombineerd traject educatie en beroepsopleiding volgt is met circa 20% toegenomen. We zien dat de totale bbl-instroom opnieuw vergroot (11%) wordt mede veroorzaakt door betere arbeidsmarktperspectieven. We verwachten dat deze doelgroep de komende jaren ook verder blijft toenemen, evenals het aantal bol-studenten. **Om de verhoging van het studiesucces te realiseren is meer aandacht nodig voor de populatie mannen deels woonachtig in apc-gebied ¹ én gerichte analyse per opleiding van de verbetermogelijkheden.**

Of we slagen in het bieden van toegevoegde waarde blijkt onder andere uit onze score op kwalificatiewinst. Die is in 2018 gestegen naar 87% (t.o.v. 85,8 in 2016 en 86,6 in 2017). Dit ligt iets onder het landelijk gemiddelde van 87,7%. Wat opvalt is het verschil tussen mannen en vrouwen, een landelijke trend. Bij de kenmerken vallen voor ROC MN de categorieën 'vrouw', 'leeftijd 23 jaar en ouder' en 'etnisch westers allochtoon' / 'niet-westerse allochtonen' en APC-gebied in positieve zin op. Ook de vooropleidingcategorieën 'vmbo zonder diploma' en 'vooropleiding vo onbekend' scoren redelijk. Het percentage studenten uit APC-gebied ligt bij ROC MN rond het landelijke gemiddelde van ruim 22% (zie tabel 5). ROC MN heeft relatief veel studenten van 23 jaar of ouder. Gemiddeld is ongeveer 15% ouder dan 23 jaar, bij ROC MN is dit 20%.

Voor ons zijn beoogde merkbare effecten van het gevoerde beleid en onze strategie in relatie tot onderwijsresultaat:

- studenten geven aan dat ze ons onderwijs uitdagend en aantrekkelijk vinden
- internationale mobiliteit van studenten (over de hele instelling) is duidelijk toegenomen
- de interne doorstroom van niveau 2 naar niveau 4 is verbeterd
- onze studenten zijn succesvoller in het eerste jaar van het hbo
- meer jongeren (en ouderen) in een kwetsbare positie slagen erin een baan te krijgen en te behouden
- het aantal uitvallers in het eerste jaar is lager (hoger startersresultaat)
- het aantal switchers ná het eerste jaar is verlaagd
- studenten die in het eerste half jaar switchen, stromen drempelloos in bij een andere mbo-opleiding
- studenten geven aan dat ze tevreden zijn over de manier waarop ze welkom zijn geheten en de wijze waarop de school hen heeft begeleid bij hun studiekeuze

¹ d.w.z. al dan niet woonachtig in een armoede probleem cumulatie gebied op basis van postcodenummers

Inspectie

Eén keer in de vier jaar onderzoekt de onderwijsinspectie ieder schoolbestuur in Nederland. In 2018 is er een vierjaarlijks onderzoek uitgevoerd bij ROC MN. De inspectie heeft in maart en april 2018 onderzocht of het bestuur zorgt voor onderwijs van voldoende kwaliteit en of het financieel in staat is om ook in de toekomst goed onderwijs te blijven verzorgen. De inspectie concludeert het volgende: "Bij ROC MN gaat veel goed. Het bestuur weet wat er speelt in de organisatie. Ook weet het bestuur hoe afdelingen en colleges ervoor staan als het gaat om de kwaliteit van het onderwijs. Zo nodig neemt het bestuur maatregelen om de kwaliteit te verbeteren."

Het onderzoek op bestuurlijk en opleidingsniveau vond plaats op de volgende standaarden: Kwaliteitszorg en ambitie (kwaliteitszorg, kwaliteitscultuur, verantwoording en dialoog) en Financieel beheer (continuïteit, doelmatigheid en rechtmatigheid). Alle tien opleidingsonderzoeken dragen bij aan het oordeel op bestuursniveau. De sturing op Kwaliteit is op orde. De inspectie constateert dat het bestuur ruim voldoende zicht en grip heeft op de kwaliteit van onderwijs. Ook ziet de inspectie, dat de sturing door het bestuur op veel beleidsgebieden doorwerkt tot op het niveau van de afdelingen en opleidingen. Hard en soft controls worden ingezet. Het bestuur beschikt over kwantitatieve en kwalitatieve gegevens over het onderwijs uit diverse bronnen. Bij tekortkomingen neemt het bestuur gericht maatregelen, die leiden tot verbeteringen bij de opleidingen zo constateert de inspectie bij verschillende opleidingen. In het algemeen geeft de inspectie aan dat er verbetering nodig is op de onderwijsresultaten en een scherpere analyse waarom studenten uitvallen. Nog te veel studenten maken hun opleiding niet af. 26% van de studenten volgt een opleiding waarvan de onderwijsresultaten, ondanks lichte verbetering, nog onder de norm zijn. Didactisch handelen en leskwaliteit vragen om meer aandacht in de borgingssystematiek. Het verbeteren van de monitoring van leskwaliteit wordt aangestipt. Een eerste stap wordt gezet met de lesbezoeken/flitsbezoeken door managers.

De inspectie erkent dat de transitie van de examenorganisatie zorgvuldig is ingezet en dat examencommissies kunnen groeien in hun rol. Het verzoek om intensieve monitoring (volgens de inspectie passend) in deze ontwikkelingsfase wordt genoemd. Eigenaarschap wordt ervaren in de opleidingsteams en bevordert door het College van Bestuur (CvB) door te faciliteren. Drie opleidingen hebben het predicaat 'goed' gekregen: Allround Schoonheidsspecialist, Constructiewerker en Sport- en bewegingscoördinator. Bij één opleiding moet het onderwijs en het examineringsproces verbeteren (Horeca College). Voor de opleiding Beveiliging is opgemerkt dat het didactisch handelen van docenten beter kan. Bij veel teams leidden ingezette maatregelen tot zichtbare positieve effecten op de cultuur en de kwaliteit van het onderwijs. De inspectie geeft ook aan dat nog niet alle teams in staat zijn om hun ondersteuningsvraag goed te formuleren. ROC MN richt zich met Succes 2022 op het didactisch handelen in alle teams om daarmee de resultaten van studenten te verbeteren.

ROC MN wil de ontvangen lumpsum bekostiging OCW doelmatig besteden, zodanig dat de onderwijsdoelstellingen kunnen worden gerealiseerd. Dit vanzelfsprekend binnen de geldige wet- en regelgeving in het algemeen en voor onderwijsinstellingen in het bijzonder. Het financieel beleid heeft ten doel de geldmiddelen op meest effectieve en efficiënte wijze in te zetten voor het realiseren van de onderwijsdoelstelling. De Dienst Finance Planning & Control is nauw betrokken bij in- en uitvoering van het financiële beleid.

Financiële kaders

ROC MN kent een aantal financiële kaders naast het financiële toetsingskader van de Inspectie van OCW. Deze zijn gerelateerd aan onze strategische ambities. De belangrijkste financiële kaders zijn:

- Personele lasten zijn minimaal 70% van de totale lasten;
- Minimaal 70% van het personeel onderwijsgevend is;
- Minimaal 85% van het personeel onderwijsgevend of direct onderwijsondersteunend is;

- Exploitatieresultaat bedraagt jaarlijks minimaal € 2,0 miljoen;
- Rente en aflossing op langlopende leningen kunnen betaald worden uit de operationele kasstroom (debt service coverage ratio);
- Het beleende bedrag op de gebouwen is lager dan 70% van de marktwaarde (Loan to Value is lager dan 70%).
- Een liquiditeitsratio die groter is dan 1;
- Een solvabiliteitsratio die groter is dan 35%.

Dienst Finance Planning & Control

Dienst FP&C kent diverse functies en rollen:

1. onafhankelijke aanjager en bewaker van de cyclus van sturen, verantwoorden en beheersen (basis op orde, in control zijn, vanuit onafhankelijkheid interne controles uitvoeren, binnen budget blijven, tijdig betalen en factureren). Dit geldt voor alle medewerkers van FP&C.
2. business partner van de directeuren en het College van Bestuur. Dit geldt voor de business controllers, de kwaliteitsadviseurs en de medewerkers bij Compliance. Zij zitten veelvuldig in de nabijheid van de directeuren.
3. serviceverlener voor de organisatie. Dit geldt vooral de financiële administratie.
4. leverancier van niet-financiële en financiële managementinformatie zodat de organisatie kan sturen, verantwoorden en de basis op orde kan hebben.

De instrumenten die bij het financieel beleid van ROC MN, ten behoeve van sturing/management respectievelijk verantwoording, worden ingezet, zijn:

- Kaderbrief c.q. allocatiemodel
- Jaarlijkse begroting (incl. meerjarenbegroting)
- Maandrapportages
- Jaarrekening
- Ratio's en normeringen (formatie overzichten)
- Treasury statuut
- PDCA-cyclus
- Intern controle plan (Planning en Control kalender)
- Vormgeving Governance d.m.v. Risk-charter (in control scan)
- Tevredenheid van stakeholders: Bedrijvenmonitor, MTO en JOB resultaten en onderwijsresultaat²

Jaarlijks wordt door het CvB een aantal speerpunten vastgesteld. Deze speerpunten worden door de Colleges (onderwijsvisie) en Diensten (takenpakket) vertaald binnen hun eigen jaarplannen en per College (afdeling) respectievelijk per Dienst vastgelegd in jaarplannen. Tijdens de bilaterale overleggen van de Collegedirecties respectievelijk van de Dienstendirecties met het CvB wordt de voortgang besproken. Daarnaast is er een Planning en Control bestek waarin onderzoeken en uit te voeren werkzaamheden voor de Dienst FP&C en op instellingsniveau beschreven staan.

2.2.2 Mogelijke risico's

Belangrijk element binnen het financieel beleid van ROC MN is de optimalisatie van de financieringsstructuur en de beperking van de financiële risico's.

Een onderwijsinstelling, zoals ROC MN, wordt voornamelijk gefinancierd vanuit de overheid (Rijksbijdrage OCW; 1^e geldstroom) in combinatie met tweede geldstroom (Gemeentelijke subsidies) en daarnaast ook de 3^e geldstroom (bedrijfsopleidingen). Daarmee wordt de continuïteit van de instelling vooral bepaald door de overheid, uiteraard in combinatie met verstandig budgetbeheer. De invloed van ROC MN op het overheidsbeleid is gering. Daarom zal ROC MN steeds ruimte en flexibiliteit in de begroting en bedrijfsvoering inbouwen om op dat beleid te kunnen inspelen.

² Resultaten die door Inspectie van Onderwijs i.o.v. OC&W gemonitord worden

Jaarlijks worden in de risicoparagraaf van de kadernota en de begroting de (financiële) risico's in kaart gebracht. Onderstaand de kerngetallen van ROC MN.

	2014	2015	2016	2017	2018
Solvabiliteit	42%	46%	51%	50%	52%
Liquiditeit	1,1	1,6	1,9	1,7	1,8
Rentabiliteit	3,8%	6,9%	7,2%	-1,8%	2,4%

2.2.3 Baten van ROC MN

Het ministerie van OCW bepaalt jaarlijks de hoogte en de verdeling van middelen over onderwijsinstellingen en de hoogte van het wettelijk verplicht cursusgeld. Politieke en maatschappelijke ontwikkelingen beïnvloeden de opbouw en stabiliteit van de financiering op korte en lange termijn. De reguliere bekostiging van de bve-sector is gebaseerd op de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB) en is geregeld in het Uitvoeringsbesluit WEB.

Er zijn drie onderdelen:

1. bekostiging middelbaar beroepsonderwijs (mbo);
2. bekostiging VAVO
3. bekostiging educatie

Bedragen x 1000		Realisatie 2017	Begroting 2018	Realisatie 2018	Mbo incl. diensten	Vavo	Bedrijfsopleidingen
BATEN							
	Rijksbijdragen OCW	136.597	141.212	143.968	133.829	4.749	5.390
	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	2.998	2.116	2.509	643	1.866	0
	College-, cursus-, les- en examen-gelden	1.589	1.408	1.688	1.688	0	0
	Baten werk in opdracht van derden	4.063	2.285	4.430	-39	0	4.469
	Overige baten	5.445	2.285	3.727	3.547	158	22
	Totaal baten	150.692	149.306	156.322	139.669	6.773	9.881

De baten van ROC MN bestaat voor ca. 90% uit lumpsumbekostiging van de overheid (1^e geldstroom). Voor instellingen die in 2014 meer dan € 100 miljoen rijksbijdrage van DUO hebben ontvangen, geldt het voorgeschreven gebruik van de zogenaamde uitgebreide controleverklaring door de instellingsaccountant bij de jaarrekening 2014. Aangezien onze rijksbijdrage de grens van € 100 miljoen overschrijden, kent ROC MN die verplichting dus ook vanaf verslagjaar 2014.

Binnen het Middelbaar BeroepsOnderwijs (MBO) kan een student starten in vier verschillende niveaus. Een student kan kiezen voor de Beroeps Opleidende Leerweg (voltijd en deeltijd) of de Beroeps Begeleidende Leerweg (deeltijd). Volgens geldende bekostigingsregelgeving geschiedt de inputbekostiging door OCW in jaar t-2 op basis van het aantal studenten beroepsonderwijs op 1 oktober van jaar t-2, gecorrigeerd voor het aantal studenten op 1 februari van jaar t-1. De outputbekostiging in jaar t is gebaseerd op het aantal afgegeven diploma's in kalenderjaar t-2. Jaarlijks dient de accountant in april/mei, rekening houdend met wat is opgenomen in de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB) en het controleprotocol van OCW, de juistheid van de door ROCMN via het Basisregister Onderwijs (BRON) aan DUO doorgegeven bekostigingsgegevens vast te stellen en van een accountantsverklaring te voorzien. De accountant dient bij zijn controle zo veel mogelijk te steunen op de resultaten van de door de dienst FP&C (Compliance) uitgevoerde interne audits. Er moet rekening worden gehouden met de datum 1 juli als uiterste datum voor het indienen van het Assurance rapport.

2.2.4 Borging van de uitgaven

Grip houden op de besteding van middelen door de diensten en de instituten vindt plaats met behulp van de volgende vier instrumenten:

- a. Borging door organisatiestructuur, bevoegdheden en verantwoordelijkheden
- b. Borging door inrichting van processen, Governance en intern onafhankelijk toezicht waaronder de Planning & Control cyclus en Integraal Risicomanagement
- c. Borging met behulp van normeringen
- d. Borging met behulp van Management-/sturingsinformatie

Hierna wordt ieder van de instrumenten nader toegelicht.

a. Borging door organisatiestructuur, bevoegdheden en verantwoordelijkheden

Het fundament voor het beheersen van bestedingen wordt gevormd door de organisatiestructuur van ROC MN. ROC MN is een ambitieuze en vooraanstaande MBO-instelling die hoge doelen nastreeft. Zij wil excelleren en trendsettend zijn. ROC MN propageert ondernemend leren.

Ondernemerschap impliceert gecalculeerd risico nemen.

In dit licht is een samenhangend pakket aan documenten (ook wel de Governance map genoemd) vervaardigd dat als basis dient voor een deugdelijk, transparant en professioneel bestuur van de instelling met waarborgen voor checks and balances. Dit pakket bestaat uit de volgende onderdelen:

- Governance ROC MN
- Organogram ROC MN
- Juridische en bestuurlijke structuur ROC MN
- Statuten van de instelling
- ROC MN Bestuursreglement
- ROC MN Mandaterings- en Procuratieregeling
- ROC MN Medezeggenschap (OR) en studentenraden
- ROC MN Besluitvormingsproces
- ROC MN Ethische Code
- ROC MN Klokkenluideregeling (Melding Vermoede Misstanden)
- ROC MN Compliance regeling
- ROC MN Reglement ombudsman personeel
- Studenten statuut en studentenreglement

ROC MN heeft de volgende formele, bevoegde managementlagen: het CvB, de directies en de afdelingsmanagers van colleges en diensten.

Het CvB is (statutair) eindverantwoordelijk voor het financieel beheer van ROC MN als geheel. Ten behoeve van het invullen van de integrale verantwoordelijkheid, worden directies van colleges en diensten door het CvB gemandateerd om het financieel beheer te voeren over hun college dan wel hun dienst. Voor de dagelijkse gang van zaken betekent dit dat alleen het CvB, de directies van colleges en diensten en (afdelings)managers bevoegd zijn (financiële) verplichtingen aan te gaan. In de Mandaterings- en Procuratieregeling zijn de belangrijkste bevoegdheden voor iedere managementlaag (strategisch, tactisch en operationeel) uitgewerkt inclusief de hoogte van daarbij behorende procuratie.

Jaarlijks stellen CvB, colleges en diensten inhoudelijke en financiële kaders op die voor het volgende kalenderjaar gaan gelden. In de Kaderbrief wordt de externe bijdrage becijferd op basis van de beschikbare gegevens (aantal ingeschreven studenten en verdeling BOL-BBL). De diensten en colleges vertalen de jaarlijks door het CvB vastgestelde zwaartepunten uit de strategie van ROC MN naar hun jaarplannen. Deze jaarplannen worden vervolgens vertaald naar de jaarbegroting. Vervolgens wordt in de verschillende budgetbrieven tussen CvB en college- c.q. dienstdirectie vastgelegd dat de afspraken rondom jaarplan en jaarbegroting zullen worden gevolgd.

b. Borging door inrichting van processen

Onder inrichting van processen, governance en intern onafhankelijk toezicht vallen de Planning & Control cyclus en het Integraal Risicomanagement. Beide worden hieronder uitgewerkt.

De Planning en Control-cyclus

Het primaire onderwijsproces is de belangrijkste taak van ROC MN. Om het primaire proces goed uit te voeren moeten de onderliggende secundaire en tertiaire processen met elkaar verbonden en op orde zijn. De relevante processen worden jaarlijks beoordeeld. Twee belangrijke zaken die voortdurend terugkomen zijn:

1. het vastleggen van belangrijke controlemaatregelen en normen in processen en procedures;
2. het toetsen van de duurzame werking van processen aan de hand van de vastgelegde norm.

ROC MN werkt volgens een vaste beleidscyclus, zo wordt jaarlijks de begrotingscyclus gestart met een analyse van de prognose van studentenaantallen en formatieoverzichten. De strategische doelen worden in de kaderbrief geconcretiseerd en geoperationaliseerd en geven de bandbreedte aan voor de deelbegrotingen (colleges en diensten) waarna, nadat de interne procedure is afgerond, de totale ROC begroting wordt vastgesteld door de Raad van Toezicht. Maandelijks worden rapportages opgesteld die na de analyse het management voldoende stuurinformatie geven.

ROC MN is hiermee tot een goede interne beheersing gekomen. Ieder jaar wordt een integrale planning en control kalender (P&C kalender) opgesteld. Deze kalender omvat onderwerpen voor zowel het onderwijs als de ondersteunende diensten.

In deze P&C kalender is opgenomen wanneer welke niet-financiële en financiële (beheers) onderwerpen beschikbaar moeten zijn. De eerder genoemde maandelijks rapportages zijn hier een voorbeeld van. Daarnaast worden ook (financiële) processen als de Aanbestedingswet 2012 (hiervoor 01/04-2013 BAO besluit aanbestedingsregels overheidsopdrachten), rechtmatigheid lonen en salarissen als ook declaraties cyclisch onderzocht. Bovendien voert ROC MN jaarlijks diverse interne controles uit in het primaire proces conform het toezicht- en waarderingskader zoals de zorgplicht (deelnemersstatuut, opzet, bestaan en werking van de studiegidsen en het proces van examinering). Daarnaast worden ook interne controles uitgevoerd op geldende interne processen zoals Verklaringen Omtrent Gedrag, WNT en student- en diplomadossiers. Voorgaande opsomming is niet limitatief.

De organisatie plant de interne toezichtstaken en verantwoording langs de data van deze P&C kalender. Op die manier is het management nauw betrokken bij deze cyclus en kan zij er regie op voeren.

Risicomanagement

ROC MN voert interne audits en kwaliteitsmetingen uit. Risicomanagement is uitgewerkt onder andere in de vorm van een riskcharter, waarin mogelijke risico's in kaart zijn gebracht en zijn voorzien van beheersmaatregelen. Jaarlijks worden opzet, bestaan en werking van de riskcharter geaudit. Met behulp hiervan werkt ROC MN planmatig en proactief aan het beoordelen, beheersen en bewaken van risico's. De doelen die ROC MN nastreeft met risicomanagement zijn:

- Het stimuleren van het risicobewustzijn in de organisatie;
- Het inzicht krijgen in de risico's die ROC MN loopt;
- Het creëren van mogelijkheden om maatregelen te treffen om risico's te voorkomen;
- Het creëren van mogelijkheden om effectief maatregelen te treffen om de impact te beperken als risico's zich voordoen.

Voor de opzet, bestaan en werking van de riskcharter wordt gebruik gemaakt van de in control scan van een externe accountantsdienst. Door de instellingsbrede bedrijfsvoeringsprocessen in beeld te brengen en de key controls daarbij te benoemen monitoren wij welke acties nodig zijn om het niveau van management control te behouden. Nieuwe ontwikkelingen in wet- en regelgeving én de

doorontwikkeling van eigen processen hebben ertoe geleid, dat er extra aandacht is voor privacy, beveiliging en digitale dossiers.

ROC MN gebruikt een in control scan, gebaseerd op de riskcharter en in 2018 geupdate a.d.h.v. tools van PWC. Met behulp van deze riskcharter werkt ROC MN planmatig en proactief aan het beoordelen, beheersen en bewaken van de risico's. Deze scan wordt gebruikt om bedrijfsbrede hoofdprocessen in beeld te houden op weg naar de fase van managementcontrol (na het bereiken van de fase compliant scorekeeper en financial control). Eind 2014 is vastgesteld dat het ROC MN voor alle bedrijfsbrede hoofdprocessen in financial control is, in 2018 is vastgesteld dat voor het grootste deel van de processen de fase van managementcontrol geborgd is. De fase van management control is bereikt wanneer de managers volledig met stuurinformatie geïnformeerd zijn om andere leden van de organisatie zodanig te beïnvloeden dat de strategieën van de organisatie op een adequate manier geïmplementeerd worden, zodat de vooraf gedefinieerde doelen worden gerealiseerd volgens plan (via de PDCA). Hierdoor neemt de mate van beheersing van het management op de processen (financieel en niet financieel) toe. De riskcharter is onderdeel van de periodieke verantwoording. Met veranderende wet- en regelgeving (AVG) en digitalisering blijft het evalueren van de kernprocessen absoluut een aandachtspunt.

Het beheersen van genoemde risico's is mede leidraad voor de agenda van verantwoordings-gesprekken. In maart 2018 is bij ROCMN het instellingsonderzoek gehouden als onderdeel van de controle cyclus vanuit Inspectie van het Onderwijs. Dit is een onderzoek van de onderwijsinspectie waarbij ze de instelling beoordeelt aan de hand van haar waarderingskader. Dit onderzoek heeft betrekking op de onderwijsresultaten en onderwijskwaliteit en op de financiële situatie. Kwaliteitsbewustzijn en lerend blijven verbeteren zijn de afgelopen jaren voortdurend inzet geweest van ons handelen. Dit zien we terug in het rapport van het inspectieonderzoek. Het resultaat van het onderzoek is iets waar we als ROC trots op mogen zijn: de kwaliteitsborging op het niveau van de instelling is opnieuw voldoende; dit is slechts bij 40% van de instellingen landelijk het geval. ROC MN is een van de grootste ROC's en ons werkgebied bevindt zich ook in grootstedelijk gebied.

De sturing op de kwaliteit bij ROC MN is op orde. De inspectie constateert dat het bestuur ruim voldoende zicht en grip heeft op de kwaliteit van het onderwijs. Ook ziet de inspectie net als de RvT dat de sturing door het bestuur op veel beleidsgebieden doorwerkt tot op het niveau van de afdelingen en opleidingen. De RvT stelt een doelmatige begroting vast. De CSR en de OR hebben ingestemmingsrecht op hoofdlijnen van de begroting. Ook is geconstateerd dat de sturing op het gebied van financieel beheer voldoende is. De financiële positie van ROC MN is in orde. De inspectie ziet op de korte of middellange termijn geen risico's voor de financiële continuïteit bij ROC MN.

In het voorjaar van 2020 wordt nog een audit van het onafhankelijke kwaliteitsnetwerk MBO uitgevoerd.

c. Borging met behulp van normeringen

Voor het bewaken van de financiële continuïteit van ROC MN worden twee indicatoren gehanteerd: de liquiditeitsratio en de solvabiliteitsratio. Dit zijn ook normen die het Ministerie van OCW hanteert in haar financieel toezichtkader. De liquiditeitsratio geeft de verhouding weer van de kortlopende activa (vorderingen plus liquide middelen) ten opzichte van de kort lopende schulden. Hiermee wordt weergegeven de mate waarin de instelling op korte termijn haar schulden kan betalen. Hoewel in mindere mate wordt de continuïteit van de instelling ook bepaald door de solvabiliteit. De solvabiliteitsratio geeft weer de verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen (balanstotaal). Hiermee wordt weergegeven de mate waarin de instelling op de lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

ROC MN streeft, gegeven het bovenstaande, naar een liquiditeitsratio van tenminste 1,0 en naar een solvabiliteit van minimaal 35%. De gerealiseerde waarden ultimo 2018 voldoen hier ruimschoots aan.

Onderstaande de kerngetallen en ontwikkeling van ROC MN

	2014	2015	2016	2017	2018
Solvabiliteit	42%	46%	51%	50%	52%
Liquiditeit	1,1	1,6	1,9	1,7	1,8
Rentabiliteit	3,8%	6,9%	7,2%	-1,8%	2,4%

Met betrekking tot de exploitatie wordt jaarlijks ingezet op een sluitende begroting, waarbij ROC MN ernaar streeft om maximaal middelen in te zetten voor de onderwijsteams. We monitoren dit doorlopend en vergelijken ons met andere MBO-instellingen. Primaire doel is om in de blokken onderwijspersoneel en direct onderwijsondersteunend personeel samen uit te komen op in elk geval 80% van de formatie. In de begroting 2020 halen we die ambitie. Einddoel is om in het blok onderwijspersoneel 70% te bereiken. Ook hier wordt aan voldaan in de begroting 2020.

Vanuit het toezicht- en waarderingskader opgesteld door de inspectie van het onderwijs worden behalve onderwijskundige inrichtingseisen ook normeringen vastgelegd ten aanzien van financiële processen. ROC MN voldoet aan deze vereisten en is in 2018 als instelling positief beoordeeld door de inspectie.

d. Borging met behulp van Management-/sturingsinformatie

De dienst FP&C, en daarbinnen de afdeling Control en Informatievoorziening, is verantwoordelijk voor het leveren van de geconsolideerde maandrapportages, met daarin de cijfers over zowel kwaliteit van ons onderwijs als de financiële en personele ontwikkelingen. Deze worden maandelijks in het CvB besproken en komen ook regelmatig op de agenda van hun overleg met college- en dienstdirecteuren. Ongeveer 3-4x per jaar wordt de geconsolideerde maandrapportage ook besproken met de Raad van Toezicht.

Verder kent ROC MN sinds maart 2014 een dashboard met managementinformatie en kengetallen op het gebied van het onderwijs, personeel en financiën. Naast een goed werkende Planning en Control cyclus is dit een aanvullend instrument om de belangrijkste risico's te beheersen. In het dashboard heeft elke medewerker van het ROC direct inzage in de belangrijke kengetallen van het ROC op het niveau van zowel de colleges als de afdelingen. Het dashboard is dynamisch en bevat continue actuele informatie over studenten (o.a. aantallen, leeftijd, tevredenheid en VSV uitval), financiën (o.a. realisatie versus begroting) en personeel (o.a. ziekteverzuim).

2.2.5 Liquiditeitspositie en liquiditeitsbehoefte

Om de behoefte aan geld voor korte en langere termijn te kunnen inschatten, wordt twee keer per jaar een (meerjarige) liquiditeitsprognose opgesteld: bij het opstellen van de kadernota en bij het opstellen van de begroting. Maandelijks wordt de actualiteit van de prognose getoetst. Dit is vast onderdeel van de maandrapportages.

Vanaf 2009 lopen er geen financieringsfaciliteiten meer bij bancaire instellingen. Sinds die tijd neemt ROC MN deel aan geïntegreerd middelenbeheer (zgn. Schatkistbankieren) en heeft de beschikking over een kredietfaciliteit bij het Ministerie van Financiën ter grootte van 10% van de publieke jaaromzet, waarbij jaarlijks de grootte opnieuw berekend zal worden. Thans bedraagt de faciliteit € 11 miljoen.

ROC MN heeft een Treasurystatuut. Dit heeft tot doel een formeel kader te scheppen waarbinnen de financierings- en beleggingsactiviteiten van het ROC dienen plaats te vinden. Hierbij wordt rekening gehouden met de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Verplichtingen op langere termijn betreffen met name financiering van onroerend goed. Hiervoor zijn langlopende leningen afgesloten (middels voornoemde schatkistbankieren), waarbij de variabele rente door het instrument van renteswaps is gedecimeerd tot een vaste rente. Binnen de kaders van het treasury statuut, zijn de renterisico's die ROC MN hierdoor loopt, afgedekt.

Het regie houden op en managen van de huisvestingsportefeuille en de daaraan verbonden effecten op de liquiditeit worden gestuurd via een stuurgroep huisvesting en de Treasurycommissie, die iedere maand actueel inzicht heeft in de ontwikkeling van kasstromen, liquiditeit en solvabiliteit.

2.2.6 Fiscaliteit

ROC MN heeft te maken met diverse belastingen, waarbij de belangrijkste de loonbelasting, de vennootschapsbelasting en de omzetbelasting zijn.

Loonbelasting

ROC MN heeft personeel in dienst en is als werkgever gehouden aan de Wet op de Loonbelasting. In principe gelden voor onderwijsinstellingen geen afwijkende regels ten opzichte van andere werkgevers.

Vennootschapsbelasting

De rechtsvorm waarbinnen ROC MN haar activiteiten ontplooit is een stichting. Winst maken is geen hoofddoelstelling van ROC MN. Wel wordt er onderscheid gemaakt tussen Publieke en Private activiteiten.

De afdeling Finance Planning & Control doet jaarlijks aangifte voor de vennootschapsbelasting van haar private activiteiten met hulp van een fiscaal specialist. De publieke activiteiten zijn niet onderhevig aan (vrijgesteld van) de vennootschapsbelasting.

Omzetbelasting

ROC MN is een wettelijk erkende onderwijsinstelling en valt daarmee in principe onder de vrijstellingsregels voor de omzetbelasting, althans voor het geven van onderwijs en de daarmee samenhangende levering van diensten en goederen. De vrijstelling geldt dus niet voor de gehele instelling, maar is afhankelijk van de feitelijke (deel) activiteiten.

Voor het detacheren van personeel naar bedrijven en/of instellingen, ten behoeve van activiteiten bij die bedrijven en/of instellingen die niet onder BTW-vrijstellingsregels vallen, moet ROC MN wel omzetbelasting in rekening brengen en afdragen. Over de verkopen van niet aan het onderwijsgerelateerde zaken (conform de omzetbelastingwet), zoals de catering, activiteiten m.b.t. kapper en schoonheidsbehandeling, verhuur lokalen e.d. dient ROC MN ook de BTW af te dragen. De daarmee samenhangende betaalde BTW op de inkoop, de zogenaamde voorbelasting, mag dan in mindering worden gebracht. Datzelfde geldt voor het toe te rekenen deel van de ontvangen nota's voor huisvestingslasten, zoals schoonmaak, energie en dergelijke.

Daar het ROC in beperkte vorm bovenstaande btw belaste prestaties (verkopenactiviteiten) aanbiedt heeft het ROC geopteerd voor de prorata regeling en hierover afspraken gemaakt met de belastingdienst. Voor uitwerking en advisering met betrekking tot fiscale wet- en regelgeving maakt ROC MN gebruik van een extern fiscaal specialist.

2.3 Omvang van de aan te besteden opdracht

De inschatting is dat ROC MN voor accountantsdiensten jaarlijks ongeveer €150.000, inclusief BTW, uitgeeft. In de uitgaven zijn grofweg drie onderwerpen te onderscheiden:

- Jaarrekeningcontrole en tussentijdse (bekostigings)controle 63% van de totale uitgaven
- Subsidiecontrole en bijzondere controles 15% van de totale uitgaven
- Additioneel, incidentele controlewerkzaamheden 22% van de totale uitgaven

Deze opgave is een inschatting en hieraan kunnen inschrijvers geen rechten ontleen.

2.4 Het te sluiten raamcontract

Er zal een raamcontract worden gesloten met één dienstverlener voor de accountantsdiensten, namelijk met de inschrijver die de inschrijving heeft ingediend die als beste is beoordeeld. Daarnaast zal een zogenaamde wachtkamervereenkomst worden gesloten met de inschrijver die als tweede in rangorde is geëindigd. Als het raamcontract binnen het eerste contractjaar ontbonden wordt, zal gebruikt worden gemaakt van de wachtkamervereenkomst.

De bekostigingscontrole en de controle van de jaarrekening is een vaste afname, de overige accountants dienstverlening betreffen meerdere gelijksoortige opdrachten die met een zekere regelmaat, naar behoefte, worden verstrekt zonder dat daarvoor een afnameverplichting geldt.

De beoogde ingangsdatum is 1 augustus 2020 en het contract heeft een maximale duur van 8 jaar, waarin 4 opties tot verlenging van één jaar. Het besluit tot het al dan niet verlengen zal uiterlijk zes maanden voor afloop van de lopende contractperiode worden genomen.

De aanbestedingsdocumenten zullen onlosmakelijk verbonden zijn met het te sluiten raamcontract. Het concept raamcontract is een bijlage bij dit aanbestedingsdocument.

2.4.1 Contractvoorwaarden

De Algemene Inkoopvoorwaarden Stichting ROC Midden Nederland (deel I tot en met V) en de Bijzondere Bepalingen voor Personele Diensten (deel VII) zijn van toepassing op het te sluiten raamcontract. Andere algemene- of verkoopvoorwaarden worden expliciet uitgesloten.

2.4.2 Contractmanagement

Gedurende de contractperiode zal ROC MN de kwaliteit van de geleverde dienstverlening volgen door het regelmatig voeren van contractmanagement-gesprekken met de te contracteren dienstverlener. Deze gesprekken worden geïnitieerd vanuit de dienst FP&C, waar het contracteigenaarschap ligt. Gespreksonderwerpen zijn in ieder geval:

- afspraken uit de aanbesteding met betrekking tot de dienstverlening en het controleteam
- samenwerking en communicatie
- planning en nakoming daarvan
- (meerwerk)facturen

Het doel van de contractmanagement-gesprekken is het evalueren van de samenwerking, het borgen en verbeteren van de kwaliteit en zo actief te werken aan een duurzame relatie.

3. Procedure

In dit hoofdstuk wordt de te volgen aanbestedingsprocedure beschreven.

3.1 Toepasselijke wetgeving

Op deze aanbesteding is de Richtlijn 2014/24/EU van 26 februari 2014 van toepassing, die in Nederland geïmplementeerd is via de gewijzigde Aanbestedingswet 2012, inwerkingtreding op 1 juli 2016. Daarnaast is het Aanbestedingsbesluit van 24 juni 2016 en daarmee de herziene Gids Proportionaliteit, inwerkingtreding op 1 juli 2016, van toepassing op deze aanbesteding.

3.2 Toepasselijke procedure

In navolging op de aanbestedingswet en het inkoop- en aanbestedingsbeleid van ROC MN wordt onderhavige opdracht als een openbare Europese aanbestedingsprocedure in de markt gezet.

De keuze voor een Europese aanbesteding is gebaseerd op de financiële omvang. De uitgaven die omgaan in de accountantsdiensten overschrijden de aanbestedingsgrens.

Een openbare aanbesteding wordt in één ronde uitgevoerd. Dit in tegenstelling tot een niet-openbare aanbesteding, waar in de eerste ronde een beperkt aantal leveranciers wordt geselecteerd en in de tweede ronde de inschrijvingen worden beoordeeld.

In onderstaande tabel is de keuze voor de openbare aanbestedingsprocedure onderbouwd:

Omvang van de opdracht	Gemiddeld
Complexiteit van de opdracht	Gemiddeld
Type opdracht	Functioneel gespecificeerd
Aantal potentiële inschrijvers	Beperkt
Karakter van de markt	Overzichtelijk

3.3 Gunningscriterium

Het gunningscriterium bij deze opdracht is de beste prijs/kwaliteitverhouding (bpkv). Het criterium wordt in hoofdstuk 7 (Beoordeling van inschrijvingen) nader uitgewerkt.

3.4 Contactpersoon

De contactpersoon namens de aanbestedende dienst is:

Bedrijfsnaam	ROC Midden Nederland
Naam	Wilma de Bruin
Emailadres	w.debruin@ROCMN.nl

Het is inschrijvers niet toegestaan andere personen bij aanbestedende dienst te benaderen over zaken die verband houden met de aanbesteding. Informatie die niet afkomstig is van de contactpersoon of vervanger is niet relevant voor de aanbesteding.

3.5 Planning

De aanbesteding zal verlopen volgens de planning in onderstaande tabel:

Fase	(Eind-) datum ³
Publicatie vooraankondiging	donderdag 13 februari 2020
Publicatie aankondiging van de opdracht en de aanbestedingsdocumenten	dinsdag 3 maart 2020
Aanmelden inzage jaarwerkdossiers (op 12 oktober)	vrijdag 2 oktober 2020
Indienen vragen en tekstsuggesties raamcontract ⁴	dinsdag 6 oktober 2020
Mogelijkheid tot inzage in de ROC MN jaarwerkdossiers	maandagmiddag 12 oktober 2020, 12.30 uur – 17.00 uur
Laatste Nota van Inlichtingen ⁵	dinsdag 13 oktober 2020
Sluitingsdatum indiening inschrijvingen ⁶	dinsdag 3 november 2020, 10 uur
Beoordelen van de inschrijvingen	3 november 2020 – eind december 2020
Uitnodigen van inschrijvers voor de presentatie ⁷	donderdag 5 november
Presentaties door inschrijvers	maandag 9 november 2020, vanaf 12.30 uur
Verzenden gunningsbeslissing	maandag 4 januari 2021
Afloop standstill periode	maandag 25 januari 2021
Ingangsdatum raamcontract	1 maart 2021

Door een inschrijving te doen verklaart inschrijver akkoord te gaan met alle gestelde eisen en voorwaarden behorend bij deze aanbesteding.

Potentiele inschrijvers kunnen zich via de berichtenmodule van Tendered aanmelden voor de mogelijkheid relevante jaarwerkdossiers van ROC MN in te zien. De aanmelding moet uiterlijk dinsdagmorgen 7 april voor 12 uur door geïnteresseerden zijn gedaan. Donderdagmiddag 16 april stelt ROC MN een laptop met bestanden ter beschikking aan iedere potentiële inschrijver die zich tijdig heeft aangemeld. Het inzien van de jaarwerkdossiers vindt plaats in een vergaderruimte in het ROC MN pand aan de Brandenburgdreef.

3.6 Onvolkomenheden in de aanbestedingsstukken

Dit document is met zorg opgesteld. Het is echter mogelijk dat, in de ogen van inschrijvers, fouten en onvolkomenheden in het document staan. Een geconstateerde fout of onvolkomenheid kan direct na constatering worden gemeld aan de opgegeven contactpersoon. Binnen vijf werkdagen wordt op de melding gereageerd. Als blijkt dat naderhand dit document onvolkomenheden bevat en deze niet door de inschrijver zijn opgemerkt, zijn deze voor risico van de inschrijver.

³ Het is ROC MN toegestaan wijzigingen aan te brengen in de planning. Wijzigingen zullen met inschrijvers worden gecommuniceerd.

⁴ De vermelde datum is de uiterste datum voor het indienen van vragen, bij overschrijding worden de te laat ingediende vragen niet in behandeling genomen.

⁵ De ingediende vragen worden doorlopend behandeld en de beantwoording hiervan zal in meerdere Nota's van Inlichtingen worden gepubliceerd. De hier opgegeven datum betreft de laatste Nota van Inlichtingen.

⁶ Niet tijdig ingediende inschrijvingen worden niet in behandeling genomen.

⁷ Inschrijvers die tijdig een inschrijving hebben ingediend die voldoet aan de vormvereisten en de eisen worden via de berichtenmodule van Tendered uitgenodigd voor het geven van een presentatie. De presentaties vinden op woensdagmiddag 13 mei plaats in het ROC MN pand aan de Brandenburgdreef. Het exacte tijdstip van de presentatie zal in de uitnodiging worden gecommuniceerd.

3.7 Vragen

Vragen over de aanbesteding kunnen via de vragenmodule van Tendered gesteld worden. Eventuele tekstsuggesties voor de conceptovereenkomst worden in de Nota van Inlichtingen beoordeeld en eventueel overgenomen. Ingediende vragen en tekstsuggesties worden doorlopend behandeld en de beantwoording hiervan zal in meerdere Nota's van Inlichtingen worden gepubliceerd. De in de planning opgenomen data betreffen de uiterste datum voor het indienen van vragen en de laatste Nota van Inlichtingen. Onderdeel van de Nota van Inlichtingen is het definitieve raamcontract.

3.8 Niet-Nederlandse inschrijvers

Inschrijvers die niet bekend zijn met verplichtingen ten aanzien van belastingen, milieubescherming, arbeidsbescherming en arbeidsvoorwaarden kunnen zich laten informeren door een van de Kamers van Koophandel en Fabrieken. Inschrijvers zonder vestiging in Nederland dienen bij hun inschrijving een schriftelijke bevestiging te voegen waarin wordt verklaard, dat bij het opstellen van de inschrijving rekening is gehouden met de verplichtingen uit hoofde van de bepalingen inzake de arbeidsbescherming en arbeidsvoorwaarden die gelden in Nederland.

3.9 Voorbehoud

Aanbestedende dienst behoudt zich het recht voor om op elk moment de aanbesteding geheel of gedeeltelijk, tijdelijk of definitief te stoppen.

3.10 Inschrijfkosten

Aan het opstellen en uitbrengen van een inschrijving, met inbegrip van eventueel te verstrekken nadere inlichtingen, zijn voor de aanbestedende dienst geen kosten verbonden. Eventuele kosten en/of schade welke (kunnen) ontstaan door het niet gunnen van deze aanbesteding (aan inschrijver) zijn voor risico van inschrijver.

3.11 Vertrouwelijkheid

Aanbestedende dienst behandelt alle in het kader van deze aanbesteding ontvangen informatie vertrouwelijk. Inschrijvingen worden niet geretourneerd. De aanbestedingsstukken van aanbestedende dienst zijn openbaar. In het raamcontract met de inschrijver waaraan de opdracht wordt gegund zal de wederzijdse vertrouwelijkheid van informatie gedurende en na de contractperiode worden vastgelegd.

3.12 Vormvereisten

3.12.1 Taal

Inschrijvingen dienen te worden opgesteld in de Nederlandse taal.

3.12.2 Indeling van inschrijving

Inschrijvingen dienen digitaal, via Tendered, te worden ingediend. Daarbij dienen de volgende documenten te worden toegevoegd:

Onderdeel inschrijving	Naam document	Formaat
Uniform Europees Aanbestedingsdocument	Formulier via Tendered	
Gunningscriteria op het gebied van kwaliteit	Kwaliteit <naam inschrijver>	Word
Gunningscriteria op het gebied van prijs	Prijs < naam inschrijver>	Excel

3.12.3 Maximaal aantal pagina's

De beantwoording van de gunningscriteria op het gebied van kwaliteit is kort, bondig, compleet en specifiek gericht op de uitgangspunten en doelstellingen van ROC MN in deze aanbesteding. In hoofdstuk 6.1 is per gunningscriterium een maximaal aantal pagina's gesteld. Indien inschrijvers meer pagina's inleveren dan het toegestane aantal, wordt alleen het toegestane aantal pagina's beoordeeld. In het geval een inschrijver bijvoorbeeld 3 pagina's A4 inlevert voor een vraag waarbij een maximum van 2 pagina's A4 geldt, dan worden alleen de eerste twee pagina's beoordeeld.

3.12.4 Anonieme inschrijving

De reactie van inschrijver op de gunningscriteria op het gebied van kwaliteit wordt geanonimiseerd ingediend. Dat betekent dat inschrijver ervoor zorgt dat beoordelaars uit de verstrekte informatie niet herkennen wie de inschrijving heeft gedaan. De beantwoording van de gunningscriteria op het gebied van kwaliteit bevat dus geen logo, bedrijfsnaam en/of andere (bedrijfs)kenmerken.

3.13 Inschrijving in combinatie

Inschrijven in combinatie is toegestaan. Aanbestedende dienst wenst gedurende de looptijd van het te sluiten raamcontract één aanspreekpunt namens de combinatie. Combinanten dienen in hun inschrijving duidelijk aan te geven wie het aanspreekpunt voor Aanbestedende dienst is.

3.14 Gestanddoening

Inschrijver dient zijn inschrijving 90 dagen gestand te doen.

3.15 Klachten

Klachten over deze aanbesteding worden binnen vijf werkdagen behandeld. Inschrijver kan haar klachten melden aan:

Naam	Klachtenmeldpunt ROC MN
Emailadres	inkoop@rocmn.nl

3.16 Bijlagen

De volgende bijlagen maken deel uit van de onderhavige aanbesteding:

Bijlage 1 – Verklaring mededinging en belangenverstrengeling

Bijlage 2 – Conceptovereenkomst, inclusief

Bijlage 2a. Algemene inkoopvoorwaarden Stichting ROC Midden Nederland (deel I tot en met V)

Bijlage 2b. Bijzondere Bepalingen Personele Diensten (deel VII)

Bijlage 3 – Referentieformulier

Bijlage 4 – Prijzenblad

Bijlage 5 - Het privacyreglement

4. Eisen ten aanzien van inschrijvers

Ten aanzien van inschrijvers gelden uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen. Indien één of meer van de in dit hoofdstuk genoemde uitsluitingsgronden op een inschrijver van toepassing zijn, wordt die inschrijver uitgesloten van inschrijving op deze aanbesteding. Dat gebeurt ook als een inschrijver niet kan voldoen aan één of meer van de in dit hoofdstuk genoemde geschiktheidseisen.

4.1 Uitsluitingsgronden

De uitsluitingsgronden zijn aangevinkt in het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) in Tendered. Inschrijvers kunnen verklaren dat de onderstaande uitsluitingsgronden niet op hen van toepassing zijn door het invullen en rechtsgeldig ondertekenen van het UEA.

Voor deze aanbesteding worden alle uitsluitingsgronden opgenomen in art. 2.86 van de gewijzigde Aanbestedingswet gehanteerd. De uitsluitingsgronden zijn in het UEA opgenomen in Deel III, onderdeel A en B zijn:

- Deelneming aan een criminele organisatie
- Corruptie
- Fraude
- Terroristische misdrijven of strafbare feiten in verband met terroristische activiteiten
- Witwassen van geld of financiering van terrorisme
- Kinderarbeid of andere vormen van mensenhandel

Naast bovenstaande uitsluitingsgronden worden de volgende facultatieve uitsluitingsgronden (onderdeel C van het UEA) gehanteerd:

- Faillissement, insolventie of gelijksoortig
- Niet nakoming van betalingen van belastingen en sociale premies
- Niet nakoming van verplichtingen op het gebied van sociaal recht en arbeidsrecht

4.2 Geschiktheidseisen

Geschiktheidseisen hebben betrekking op de financiële en economische draagkracht en op de technische- of beroepsbekwaamheid. De voor deze aanbesteding relevante geschiktheidseisen zijn weergegeven in de volgende sub paragrafen.

4.2.1 Geschiktheidseisen om het financiële en economisch draagvlak aan te tonen

Inschrijver beschikt over voldoende financiële en economische draagkracht om de opdracht uit te voeren, waaronder een adequate verzekering tegen de volgende risico's, gedurende de looptijd van het raamcontract wordt verstaan:

- beroepsaansprakelijkheid (risico's die voortvloeien uit beroepsfouten);
- bedrijfsaansprakelijkheid (waaronder aansprakelijkheid voor schade toegebracht aan personen of zaken die eigendom zijn van ROC MN);
- verlies van en schade aan bedrijfsinventaris (waaronder door brand en diefstal), inclusief de zaken die eigendom zijn van ROC MN.

4.2.2 Geschiktheidseisen inzake de beroepsbevoegdheid

Met eisen inzake beroepsbevoegdheid wordt geborgd dat de opdracht uitgevoerd zal worden door een dienstverlener die op grond van de nationale wetgeving bevoegd is. In de aanbesteding voor de accountantsdiensten worden de volgende eisen gesteld:

- inschrijvers voldoen aan- en handelen naar de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)
- inschrijvers hebben beschikking over een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) op basis van de Overgangsregeling Wet Toezicht Accountantsorganisaties (WTA)

4.2.3 Geschiktheidseisen aan de technische en beroepsbekwaamheid

In de aanbestedingswet is een opsomming van de eisen opgenomen om de technische- en beroepsbekwaamheid van een inschrijver te toetsen. Eén ervan is de onderwijs- en beroepskwalificaties, een ander is de kerncompetenties.

In de aanbesteding accountantsdiensten geldt met betrekking tot de onderwijs- en beroepskwalificaties:

- Inschrijver zal de controles bij ROC MN uitvoeren met daartoe bevoegde personen of onder verantwoordelijkheid van daartoe bevoegde personen (registeraccountant – RA – of Administratie accountant consulent –AA). Conform artikel 393 eerste lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- De eindverantwoordelijke medewerker(s) die met de uitvoering van de opdracht belast is/zijn, is/zijn als Registeraccountant bij het Nederlands instituut van Registeraccountants (NBA) ingeschreven.
- De Inschrijver is bevoegd tot het afgeven van bijzondere verklaringen, zowel deelverklaringen als verklaringen in het kader van ontvangen subsidies zoals ESF, VSV, Jeugdwerkloosheid en andere gemeentelijke- of Europese subsidies.
- Inschrijver beschikt binnen zijn eigen organisatie over een specialistische groep accountancy, consultancy en fiscaliteit welke is gericht op onderwijsinstellingen.

En zijn de volgende kerncompetenties van belang:

- Uitvoeren van jaarrekening controles
De inschrijver toont deze kerncompetentie aan door een gelijkwaardig referentieproject waarin de inschrijver de controle heeft uitgevoerd van een (geconsolideerde) jaarrekening, inclusief interim-controle en managementletter bij een organisatie van gelijkwaardige omvang als ROC MN.
- Uitvoeren van controles bij het middelbaar beroepsonderwijs of hoger onderwijs
Inschrijver toont deze kerncompetentie aan door een gelijkwaardig referentieproject waarin de controle van de bekostigingsgegevens Middelbaar Beroepsonderwijs (MBO) en Voortgezet Algemeen Volwassenenonderwijs (VAVO) is uitgevoerd.
- Uitvoeren van controles van subsidieafrekeningen
Inschrijver toont deze kerncompetentie aan door het uitvoeren van de controle van subsidieafrekeningen, waarvan de controleverklaringen zijn verstrekt aan de Nederlandse overheid en/of Europese Commissie op landelijk, provinciaal of gemeentelijk niveau en/of de hierbij behorende uitvoeringsorganisaties.

4.3 Uniform Europees Aanbestedingsdocument

Door het invullen en rechtsgeldig ondertekenen van het UEA verklaren inschrijvers dat de uitsluitingsgronden niet op hen van toepassing zijn en dat wordt voldaan aan de geschiktheidseisen. Binnen 10 dagen na het communiceren van het gunningsbesluit dient de inschrijver aan wie de opdracht gegund wordt de volgende bewijsstukken overleggen:

- Een uittreksel van inschrijving bij de Kamer van Koophandel die op het moment van inschrijven niet ouder is dan zes maanden, om aan te tonen dat de uitsluitingsgrond in artikel 2.87 onderdeel b van de gewijzigde Aanbestedingswet niet op hem van toepassing is;
- Een gedragsverklaring aanbesteden die op het moment van inschrijven maximaal twee jaar oud is, om aan te tonen dat de uitsluitingsgronden in artikel 2.86 en 2.87 in het eerste lid, onderdelen c en d van de gewijzigde Aanbestedingswet niet van toepassing zijn;

- Een verklaring van de Belastingdienst die op het moment van inschrijven niet ouder is dan zes maanden en waarin staat dat de uitsluitingsgrond inzake het niet voldoen van betaling van belastingen en sociale verzekeringspremies, artikel 2.86 artikel 5 en artikel 2.87 in het eerste lid, onderdeel j niet op hem van toepassing is;
- Een kopie van een verzekeringspolis waaruit blijkt dat Inschrijver afdoende verzekerd is (hoofdstuk 4.2.1);
- Per kenmerk in hoofdstuk 4.2.2 een bewijsstuk waaruit af te leiden is dat inschrijver voldoet aan de eisen inzake de beroepsbevoegdheid. Onder een bewijsstuk wordt een kopiecertificaat of een heldere omschrijving hoe het voldoen aan de eis op andere wijze is geborgd;
- Per kenmerk in hoofdstuk 4.2.3 een bewijsstuk waaruit af te leiden is dat inschrijver voldoet aan de eisen die zijn gesteld aan de onderwijs- en beroepskwalificaties. Onder een bewijsstuk wordt een kopiecertificaat of een heldere omschrijving hoe het voldoen aan de eis op andere wijze is geborgd;
- Referentiebeschrijvingen die, naar oordeel van ROC MN, onomstotelijk aantoont dat Inschrijver beschikt over de vereiste kerncompetenties (hoofdstuk 4.2.3). Voor iedere referentie geldt dat het niet ouder mag zijn dan drie jaar op het moment van inschrijven. Per competentie dient één referentie te worden ingediend. In het geval aan meerdere competenties in één referentie wordt voldaan is het toegestaan dit te verwoorden in één referentiebeschrijving, mits duidelijk en ondubbelzinnig beschreven. Meerdere referenties mogen niet gecombineerd worden om aan één competentie te voldoen.

5. Eisen ten aanzien van de opdracht

Dit hoofdstuk beschrijft de eisen die aan de opdracht worden gesteld. De te contracteren dienstverlener voldoet bij uitvoering van de opdracht aan alle eisen. Inschrijvers baseren hun inschrijving op deze eisen.

5.1 Eisen met betrekking tot de dienstverlening

- De Opdrachtnemer richt zijn controle naar de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening zodanig in dat hij kan voldoen aan de gestelde eisen zoals geformuleerd in het accountantsprotocol van het Ministerie van OCW.
- De accountantscontrole is gericht op de jaarrekening van ROC MN en resulteert jaarlijks in:
 - de controleverklaringen en het accountantsverslag;
 - de managementletter met daarin de bevindingen aangaande de interimcontrole.
- De te verrichten werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen de planning & control cyclus van ROC MN te volgen, binnen de vastgestelde data van bestuurlijke behandeling.
- Opdrachtnemer zet minimaal 300 uren in voor de jaarrekeningcontrole en tussentijdse (bekostigings)controle bij ROC MN.
- De natuurlijk adviesfunctie moet leiden tot verbetervoorstellen en tot kansen voor ROC MN.
- Voorafgaand aan het verrichten van incidentele controlewerkzaamheden brengt Opdrachtnemer een offerte uit die is gebaseerd op de uurtarieven die hij in zijn Prijzenblad heeft opgegeven. De opdracht wordt uitgevoerd als overeenstemming tussen Opdrachtnemer en ROC MN is bereikt.

5.2 Eisen met betrekking tot samenwerking en communicatie

- Jaarlijks worden de bevindingen uit de tussentijdse controle naar de opzet en werking van de interne beheersingsmaatregelen door de partner en/of senior manager besproken met het management van ROC Midden Nederland, alsmede met het College van Bestuur en de financiële commissie van de Raad van Toezicht.
- Jaarlijks worden de bevindingen uit de controle van de jaarrekening door de partner en/of senior-manager besproken met de directeur en betrokken managers van de dienst FP&C. Hierbij wordt tevens het proces voor de controle van de jaarrekening geëvalueerd, alsmede met het College van Bestuur en de financiële commissie van de Raad van Toezicht.
- Jaarlijks worden de bevindingen uit de controle van de bekostigingsgegevens door de partner en/of senior manager besproken met de directeur van de dienst FP&C.
- Het Assurance rapport is onderdeel van de verslaglegging naar DUO.
- De Opdrachtnemer rapporteert naast zijn Assurance rapport zijn bevindingen in een accountsverslag aan de Raad van Toezicht.
- Eventueel te verrichten correcties in de conceptjaarrekening worden tijdens het controletraject direct kenbaar gemaakt aan de directeur FP&C en de betrokken managers van de dienst.
- Tekortkomingen en risico's dienen direct bij de verantwoordelijke directeur van de dienst FP&C gesignaleerd te worden, voorzien van advies voor oplossing of beperking van het risico.
- Vragen, gesteld door medewerkers van ROC MN, waarvan men redelijkerwijze mag verwachten dat die parate kennis van de accountant of minimale inspanning van zijn kant behoeven, vallen onder de natuurlijke adviesfunctie en zullen niet additioneel in rekening worden gebracht.
- Uitwisseling van dossiers vindt zoveel als mogelijk digitaal plaats, bij voorkeur ondersteund door middel van een door de accountant ter beschikking gestelde gebruiksvriendelijke webapplicatie. Monitoring van uitgewisselde bestanden dient mogelijk te zijn.
- De Opdrachtnemer is verplicht de Minister van OCW/ DUO desgevraagd inzicht te geven in de controlewerkzaamheden.
- Indien ROC MN dit wenst, zal Opdrachtnemer deelnemen aan vergaderingen van toezichthoudende organen.

5.3 Eisen met betrekking tot het in te zetten personeel

- Voor een goede uitvoering en continuïteit van de Opdracht dient Opdrachtnemer te beschikken over voldoende gekwalificeerd personeel van voldoende niveau om complexe bedrijfsvoeringsvraagstukken te behandelen en te kunnen fungeren als gesprekspartner naar de verschillende niveaus binnen ROC MN.
- De Opdrachtnemer stelt een partner en een senior-manager (accountmanager en/of controleleider) aan, met minimaal 7 jaar ervaring, die verantwoordelijk zijn voor de dienstverlening en tevens het aanspreekpunt zijn voor ROC MN.
- Goede sociale vaardigheden en het vermogen om te kunnen communiceren met alle actoren in het proces zijn daarbij van belang met als eis de Nederlandse taal als voertaal, in woord en geschrift.
- De senior-manager heeft kennis van zaken, zijn goed bereikbaar, probleemoplossend en nemen bij een gestelde vraag of gewenst contactmoment binnen 2 werkdagen contact op met de vraagsteller van ROC MN.
- De werkafspraken en de rollen binnen het controleteam van Opdrachtnemer zijn voor ROC MN duidelijk. Opdrachtnemer zorgt voor een goede match tussen ervaringsniveau van haar medewerkers en de uit te voeren werkzaamheden.
- Bij start van de samenwerking stelt de te contracteren dienstverlener het controle team voor aan de contactpersonen van ROC MN. Na akkoord door ROC MN worden de werkzaamheden gestart.
- Vervanging van personen die voor de uitvoering van de opdracht zijn ingezet, zal slechts bij uitzondering plaatsvinden. Inschrijver verklaart dat bij vervanging van een persoon, gelijktijdig een kwalitatief minstens gelijkwaardig persoon wordt aangeboden en gepresenteerd. ROC MN dient akkoord te gaan met het te werk stellen van de aangeboden, vervangende persoon voordat de werkzaamheden worden gestart.
- Opdrachtnemer heeft oog voor de praktische kant van de zaak: de controledruk moet in balans zijn; planningen en werkafspraken dienen haalbaar en hanteerbaar te zijn.

5.4 Facturatie

- Facturatie vindt plaats op basis van de in het Prijzenblad opgenomen tarieven en conform het gestelde in de Algemene Voorwaarden van ROC MN.
- Facturatie vindt jaarlijks plaats nadat de jaarrekeningdocumenten, inclusief accountantsverklaring, volgens Opdracht zijn opgeleverd en besproken met College van Bestuur en de Raad van Toezicht. Opdrachtnemer verantwoordt het aantal uren dat aan de interimcontrole en de controle van de jaarrekening is besteed als bijlage bij de factuur.
- Facturatie met betrekking tot meerwerk, dat wil zeggen meer aan werk dan in het contract is overeengekomen, is -ongeacht de oorzaak- alleen mogelijk indien daartoe vooraf een schriftelijk voorstel met heldere inhoudelijke én kostentechnische toelichting is ingediend bij, en geaccordeerd door, de directeur FP&C of de Manager C&I op basis van de geoffreerde tarieven. De noodzaak van het meerwerk is dus – ongeacht de oorzaak – altijd helder onderbouwd en nooit vanzelfsprekend.
- Bij meerwerk wordt binnen 4 weken na afronding van de werkzaamheden gefactureerd.

6. Gunningscriteria

Gunningscriteria bepalen de meerwaarde van een inschrijver. De opdracht zal worden gegund aan de inschrijver met de economisch meest voordelige inschrijving. Dit is de inschrijving met de beste prijs kwaliteitsverhouding (BPKV). Inschrijvingen worden beoordeeld aan de hand van gunningscriteria, waarbij de volgende weging wordt gehanteerd:

Kwaliteit	60 %
criterium 1 – Controle	20 %
criterium 2 – Plan van aanpak	30 %
criterium 3 - Presentatie	10 %
Prijs	40 %
Prijs controle jaarrekening en tussentijdse (bekostigings)controle inclusief daarbij behorende activiteiten	40 %
Totaal	100 %

6.1 Gunningscriteria met betrekking tot kwaliteit

In deze aanbesteding zijn drie kwaliteitscriteria gedefinieerd waarop de inschrijvingen beoordeeld zullen worden. In onderstaande tabel zijn deze drie kwaliteitscriteria beschreven en is per criterium aangegeven welk doel ROC MN ermee wenst te bereiken. De beoordeling van de inschrijvingen zal worden gebaseerd op de mate waarop de inschrijver haar bijdrage levert de betreffende doelstelling te realiseren.

1	Controle – maximaal 20 punten Met betrekking tot de controle verstrekt inschrijver haar informatie op de volgende zes onderwerpen: a) De controlefilosofie die door inschrijver wordt uitgedragen, hoe die wordt afgestemd op de organisatie van ROC MN (wanneer inschrijver de opdracht gegund krijgt) en wat deze controlefilosofie onderscheidend en daardoor van meerwaarde maakt. b) De visie van inschrijver op EDP-auditing bij ROC MN. c) Welke belangrijkste risico's binnen het MBO door inschrijver worden onderkend. d) Op welke wijze inschrijver de continuïteit van het controleteam borgt. e) Welke kwaliteitscriteria inschrijver hanteert bij de uitvoering van de controlewerkzaamheden bij ROC MN. f) Inzicht in de urenopbouw voor de uitvoering van de bekostigingscontrole / de controle jaarrekening en een begroting voor de natuurlijke adviesfunctie en de bijzondere controles, door het aantal uren en de uitvoerende functionaris in een overzicht weer te geven. Maximale omvang: de beschrijving is maximaal 10 pagina's A4 Doelstelling: Het contracteren van een accountantskantoor wat, behalve controleert, ook een kritische sparring- en businesspartner is en van meerwaarde is door tijdig en juist te adviseren. Hiermee wordt gerealiseerd dat geanticipeerd kan worden op trends en ontwikkelingen en continuïteit wordt geboden.
----------	--

2	Plan van aanpak – maximaal 30 punten Inschrijver geeft in een beschrijving haar visie op- en aanpak met betrekking tot de volgende drie onderwerpen: a) het uitvoeren van de natuurlijke adviesfunctie, b) de certificerende functie en c) de incidentele controlewerkzaamheden. Maximale omvang: de beschrijving is maximaal 10 pagina's A4 Doelstelling: Het contracteren van een accountantskantoor wat professioneel, gedegen en betrokken te werk zal gaan door een adequate aanpak en het beheersbaar maken van risico's met zo min mogelijk negatieve gevolgen voor ROC MN.
3	Presentatie – maximaal 10 punten Inschrijvers worden uitgenodigd voor het geven van een presentatie op woensdagmiddag 13 mei. Tijdens de presentatie besteedt inschrijver aandacht aan de volgende twee onderwerpen: a) De visie en aanpak van inschrijver op het uitvoeren van de jaarlijkse accountantscontrole en de natuurlijke adviesfunctie in de onderhavige opdracht. b) De werkwijze van inschrijver met betrekking tot de bestuurlijke ondersteuning. Namens inschrijver presenteren twee sleutelfunctionarissen die na gunning van onderhavige opdracht gesprekspartner zullen zijn voor ROC MN, te denken aan de partner en de senior-manager van het beoogde controleteam. De presentatie zal maximaal 30 minuten duren, waarvan inschrijver 15 minuten presenteert en 15 minuten vragen van ROC MN beantwoordt. Doelstelling: Onderzoeken welke expertise en ervaring de contactpersonen van inschrijver te bieden hebben, op welke wijze dit bij ROC MN zal worden ingezet en welke meerwaarde dit voor ROC MN zal hebben.

6.2 Gunningscriterium met betrekking tot prijs

1	Prijs per jaar voor de controle van de jaarrekening en de tussentijdse (bekostigings)controle inclusief daarbij behorende activiteiten – maximaal 40 punten Inschrijver biedt een vaste totaalprijs per jaar voor de jaarrekeningcontrole en tussentijdse (bekostigings)controle, inclusief alle daarbij behorende activiteiten waaronder de natuurlijke adviesfunctie. De totaalprijs is uitgangspunt voor de puntentoekenning op het gunningscriterium met betrekking tot prijs. Inschrijvers onderbouwt haar totaalprijs door een overzicht van het begroot aantal uren per jaar voor ieder van de betrokken functionarissen van inschrijver x het uurtarief tot een jaarbedrag per functionaris. De optelling van deze jaarbedragen resulteert in de totaalprijs per jaar. Er geldt een inzet van minimaal 300 uren. De uurtarieven in de onderbouwing worden gehanteerd voor alle uit te voeren aanvullende werkzaamheden, zijnde: - de subsidie- en bijzondere controles en - de additionele-, incidentele controlewerkzaamheden. De prijzen en tarieven van inschrijver zijn vast gedurende de gehele contractperiode, behoudens aanpassingen wegens eventuele wijzigingen in het Onderwijscontroleprotocol. Doelstelling: Het contracteren van een accountantskantoor wat in staat is een goede dienstverlening te bieden tegen reële en scherpe tarieven.
----------	---

6.3 Varianten

Het indienen van varianten is niet toegestaan. Varianten worden niet beoordeeld.

7 Beoordeling van inschrijvingen

In dit hoofdstuk wordt beschreven hoe inschrijvingen worden beoordeeld.

7.1 Toetsing van de vormvereisten

Tijdig ingediende inschrijvingen worden allereerst getoetst aan het voldoen aan de vormvereisten. Inschrijvingen die niet aan de vormvereisten voldoen worden uitgesloten van verdere beoordeling.

7.2 Toetsing van de eisen

Inschrijvingen die voldoen aan de vormvereisten worden getoetst op het voldoen aan de eisen. Inschrijvers verklaren te voldoen aan de eisen ten aanzien van inschrijvers (hoofdstuk 4) en ten aanzien van de opdracht (hoofdstuk 5) door het uploaden van de ingevulde en rechtsgeldig ondertekende UEA in Tendered.

7.3 Beoordeling van gunningscriterium 1 en 2 met betrekking tot kwaliteit

Van de inschrijvingen die voldoen aan de eisen wordt de reactie op de gunningscriteria beoordeeld. Dit hoofdstuk beschrijft de beoordeling van criterium 1 – controle – en criterium 2 – plan van aanpak.

In voorgaande hoofdstukken is alle relevante informatie over de opdracht, de procedure en de aanbestedende dienst beschreven. De reactie van inschrijver op de gunningscriteria dient hierop gebaseerd te zijn.

Het accountantskantoor heeft een ruime ervaring en deskundigheid in het MBO, een netwerk inclusief nauwe contacten met het Ministerie van OCW en past dit in de onderhavige opdracht optimaal toe. ROC MN hecht grote waarde aan een accountantskantoor dat te goeder naam en faam bekend staat zonder dat het kantoor in een negatieve publiciteitsstroom zit. ROC MN heeft de intentie een nauwe samenwerking met een accountantskantoor op te bouwen. Bij aanvang van de samenwerking wordt van het accountantskantoor verwacht dat zij zich binnen korte tijd kan inleven in de werkwijze en procedures binnen ROC MN. Naast de jaarlijkse (controle)werkzaamheden wordt van het accountantskantoor verwacht dat zij op proactieve wijze adviseren.

Het activiteitenjaar voor de accountant start elk jaar met de presentatie van een dienstverleningsplan voor het lopende controlejaar. Daarin worden vanuit het controleprotocol van het Ministerie van OCW, het Burgerlijk Wetboek en informatie van Raad van Toezicht, College van Bestuur en de directeur FP&C de specifieke aandachtspunten voor de controle(s) vastgesteld. Het plan beschrijft tevens de planning van de controlewerkzaamheden en de wijze van samenwerking met ROC MN. Na vaststelling van het dienstverleningsplan, wordt het uitgevoerd.

Een multidisciplinair team van vier beoordelaars zal de beoordeling van de kwaliteitscriteria uitvoeren. De beoordelaars krijgen een overzicht van de partijen die een inschrijving hebben ingediend, maar omdat de inschrijvingen geanonimiseerd zijn ingediend beoordelen de beoordelaars de inschrijvingen op de feitelijke inhoud. De beoordeling is relatief, dat wil zeggen dat de Inschrijvingen onderling met elkaar (kunnen) worden vergeleken.

De individuele leden van het beoordelingsteam voeren de beoordeling van criterium 1 (controle) en criterium 2 (plan van aanpak) in eerste instantie onafhankelijk uit, ieder op basis van de eigen expertise, deskundigheid en achtergrond. De puntentoekenning per kwaliteitscriterium wordt aan de hand van het beoordelingskader op de volgende pagina gedaan.

Beoordeling	Toelichting	Punten
Sluit goed aan	De reactie op het gunningscriterium is compleet, wat wil zeggen dat alle onderwerpen van het gunningscriterium zijn benoemd en beschreven. Bovendien zijn alle onderwerpen kwalitatief goed onderbouwd, gemotiveerd en uitgewerkt. Uit de beschrijving blijkt een goede uitvoering van de opdracht/dienstverlening, een belangrijke bijdrage in de te realiseren doelstelling en meerwaarde voor ROC MN.	10
Sluit voldoende aan	De reactie op het gunningscriterium is compleet, wat wil zeggen dat alle onderwerpen van het gunningscriterium zijn benoemd en beschreven. Bovendien zijn alle onderwerpen kwalitatief voldoende onderbouwd, gemotiveerd en uitgewerkt. Uit de beschrijving blijkt een kwalitatief voldoende uitvoering van de opdracht/dienstverlening, een bijdrage in de te realiseren doelstelling en enige meerwaarde voor ROC MN.	7,5
Sluit matig aan	De reactie op het gunningscriterium is compleet, wat wil zeggen dat alle onderwerpen van het gunningscriterium zijn benoemd en beschreven. Slechts een deel van de onderwerpen is kwalitatief voldoende onderbouwd, gemotiveerd en uitgewerkt. – OF – Uit de beschrijving blijkt dat de opdracht/dienstverlening conform vraagstelling uitgevoerd kan worden met nauwelijks bijdrage in de te realiseren doelstelling en nauwelijks meerwaarde voor ROC MN.	5
Sluit slecht aan	De reactie op het gunningscriterium is compleet, wat wil zeggen dat alle onderwerpen van het gunningscriterium zijn benoemd en beschreven. Uit de beschrijving blijkt niet of nauwelijks dat de opdracht/dienstverlening conform vraagstelling uitgevoerd kan worden en er is geen blijk van een bijdrage in de te realiseren doelstelling en/of meerwaarde voor ROC MN.	2,5
Sluit niet aan	De reactie op het gunningscriterium is incompleet, wat wil zeggen dat niet alle onderwerpen van het gunningscriterium zijn benoemd en beschreven. – OF – Uit de beschrijving blijkt niet dat de opdracht/dienstverlening probleemloos kan worden uitgevoerd waarmee realisatie van de beoogde doelstelling in gevaar dreigt te komen.	0

De individuele puntentoekenningen worden door de afdeling inkoop verzameld.

7.4 Beoordeling van het gunningscriterium met betrekking tot prijs

De afdeling inkoop voert de prijsbeoordeling uit. De uitkomsten daarvan worden tot het consensusoverleg niet met de beoordelaars van de kwaliteitscriteria gedeeld.

De puntentoekenning voor het gunningscriterium prijs wordt gebaseerd op het jaarbedrag voor de jaarrekeningcontrole en tussentijdse (bekostigings)controle, inclusief alle daarbij behorende activiteiten waaronder de natuurlijke adviesfunctie.

Inschrijver biedt dit als één vast bedrag per jaar (excl.BTW) aan in het prijzenblad (bijlage 4, cel F15). Inschrijver onderbouwt het bedrag door het begroot aantal uren van iedere betrokken functionaris en het daarbij horende uurtarief.

De puntentoekenning van het vaste jaarbedrag vindt plaats volgens de staffel op de volgende pagina.

Jaarbedrag (excl. BTW)	Puntentoekenning
hoger dan €105.000	0 punten
vanaf €95.000 tot €105.000	15 punten
vanaf €85.000 tot €95.000	30 punten
vanaf €75.000 tot €85.000	35 punten
vanaf €55.000 tot €75.000	40 punten
lager dan €55.000	0 punten

7.5 Beoordeling van de presentatie

De presentaties worden beoordeeld door een multidisciplinair team van vier beoordelaars, ieder op basis van de eigen expertise, deskundigheid en achtergrond.

Behalve de vier beoordelaars zullen één of twee toehoorders en twee procesbegeleiders aanwezig zijn bij de presentaties.

De beoordelaars kennen individueel punten per presentatie toe aan de hand van het onderstaande beoordelingskader.

Beoordeling	Toelichting	Punten
Sluit goed aan	Tijdens de presentatie zijn alle onderwerpen die van belang zijn belicht en de presentatie heeft ruim voldoende diepgang. De presentatoren geven duidelijk blijk van expertise en ervaring die ingezet zal worden in de onderhavige opdracht, zowel wat betreft de controles als de advisering. Uit de presentatie blijkt een duidelijke meerwaarde voor ROC MN.	10
Sluit voldoende aan	Tijdens de presentatie zijn alle onderwerpen die van belang zijn belicht en de presentatie heeft voldoende diepgang. De presentatoren geven blijk van expertise en ervaring die ingezet zal worden in de onderhavige opdracht, zowel wat betreft de controles als de advisering. Uit de presentatie blijkt een meerwaarde voor ROC MN.	7,5
Sluit matig aan	Tijdens de presentatie zijn alle onderwerpen die van belang zijn belicht en de presentatie heeft enigszins diepgang. De presentatoren geven enigszins blijk van expertise en ervaring die ingezet zal worden in de onderhavige opdracht, zowel wat betreft de controles als de advisering. Uit de presentatie blijkt nauwelijks tot geen meerwaarde voor ROC MN.	5
Sluit slecht aan	Tijdens de presentatie zijn alle onderwerpen die van belang zijn belicht en de presentatie heeft nauwelijks tot geen diepgang. De presentatoren geven nauwelijks blijk van expertise en ervaring die ingezet zal worden in de onderhavige opdracht, zowel wat betreft de controles als de advisering. Uit de presentatie blijkt geen meerwaarde voor ROC MN.	2,5
Sluit niet aan	Tijdens de presentatie zijn niet alle onderwerpen die van belang zijn belicht en de presentatie heeft geen diepgang. Uit de presentatie blijkt geen meerwaarde voor ROC MN.	0

De individuele puntentoekenningen worden door de afdeling inkoop verzameld.

7.6 Rangschikking

Na de presentaties vindt een consensus overleg plaats waarbij de vier beoordelaars en twee procesbegeleiders aanwezig zijn.

In het consensus overleg licht iedere beoordelaar zijn/haar puntentoekenning op de drie kwaliteitscriteria toe. Vervolgens kunnen beoordelaars hun individuele puntentoekenning herzien door het inzicht van andere beoordelaars. Van de dan vastgestelde individuele puntentoekenningen wordt het gemiddelde berekend en afgerond op twee cijfers achter de komma.

De gemiddelden worden verrekend met de weging van het betreffende gunningscriterium:

Kwaliteitscriterium	Het gemiddelde wordt vermenigvuldigd met
1 - Controle	2
2 - Plan van aanpak	3
3 - Presentatie	1

Vervolgens wordt in het consensusoverleg de puntentoekenning voor het gunningscriterium prijs bekend gemaakt aan de beoordelaars.

De puntentoekenning voor ieder van de gunningscriteria, voor kwaliteit en prijs, wordt per inschrijver opgeteld tot een totaalscore per inschrijving.

De inschrijvingen worden gerangschikt, waarbij de inschrijving met de hoogste totaalscore op de eerste plaats staat. Deze inschrijving wordt aangemerkt als de inschrijving met de beste prijs kwaliteitsverhouding.

8 Vervolg

8.1 Informeren van de inschrijvers (voorgenomen gunning)

De gunningsbeslissing wordt gelijktijdig aan alle inschrijvers bekendgemaakt. De winnende inschrijver ontvangt bericht van voorlopige gunning. Deze voorlopige gunningsbeslissing houdt geen aanvaarding in als bedoeld in artikel 6:217-1 BW. Ook het ongebruikt verstrijken van de rechtsbeschermingstermijn leidt niet tot opdrachtverstrekking, net zomin als een vonnis in kort geding waarin de gunningsbeslissing in stand wordt gelaten. Opdrachtverstrekking vindt pas plaats door ondertekening van de overeenkomsten. Tot dat moment is er geen sprake van enige gebondenheid van ROC MN, noch van enige verplichting tot het vergoeden van schade of kosten van welke aard dan ook.

ROC MN stuurt de afgewezen inschrijvers een brief met het beoordelingsresultaat en een motivering voor de afwijzing. Mocht u naar aanleiding van de afwijzing behoefte hebben aan een mondelinge toelichting, dan verzoekt ROC MN u contact op te nemen met de contactpersoon. Een dergelijk gesprek wordt dan in overleg en binnen de genoemde termijn gepland. Evenwel schort een dergelijk verzoek de rechtsbeschermingstermijn niet op.

ROC MN is niet verplicht documenten die betrekking hebben op deze aanbesteding, zoals resultaten van (onderlinge) beoordelingen, vergelijkingen en prijzenbladen betreffende kwalificatie en gunning, aan de inschrijvers bekend te maken.

8.2 Bezwaar

Vanaf de datum waarop de gunningsbeslissing aan de inschrijvers bekend is gemaakt (dagtekening van de brief), start een rechtsbeschermingstermijn van 20 kalenderdagen. Indien u zich niet kunt verenigen met het beoordelingsresultaat, kunt u binnen die termijn uw bezwaar kenbaar maken door een kort geding aanhangig te maken bij de rechtbank in Utrecht. In dat geval gaat ROC MN niet over tot gunning en zal zij het vonnis in kort geding afwachten, tenzij een zwaarwegend belang onverwijld de gunning gebiedt.

De rechtsbeschermingstermijn geldt als een fatale termijn (een vervaltermijn): indien u niet binnen deze termijn een kort geding aanhangig maakt, verwerkt u uw recht om op te komen tegen de gunningsbeslissing. ROC MN mag dan gevolg geven aan de gunningsbeslissing en met de winnende inschrijver een Overeenkomst sluiten dan wel de Opdracht gunnen. Ook heeft u dan uw recht verwerkt om middels een (bodem)procedure een vordering tot schadevergoeding in te stellen. Door het indienen van een Inschrijving gaat u hiermee akkoord.

Indien één van de inschrijvers binnen bovengenoemde termijn een kort geding aanhangig maakt, dienen de overige inschrijvers te interveniëren in dit kort geding, op straffe van verval van recht om alsnog op te komen tegen een, als gevolg van de uitkomst van dit kort geding, gewijzigde beslissing.