

Aanbestedingsleidraad

**Europese Openbare Procedure voor de
Accountantscontroles
ten behoeve van Regionale
Ontwikkelingsmaatschappij Horizon BV**



Status: Finaal
Datum: 12-05
Uitgevoerd door: Horizon i.s.m. Schofaerts.nl

Vertrouwelijkheid

Deze uitgave bevat vertrouwelijke informatie en dient als zodanig te worden behandeld door de ontvanger. De onderhavige uitgave mag uitsluitend gebruikt worden door de ontvanger in het kader van deze aanbestedingsprocedure. Overige toepassing is nadrukkelijk niet toegestaan.

Inhoud

1.	Inleiding.....	4
1.1	<i>Aanbestedende dienst Horizon BV.....</i>	4
1.2	<i>Diensten van Horizon.....</i>	4
1.3	<i>Bijzonderheden Horizon.....</i>	5
1.4	<i>Governance.....</i>	6
2.	De Opdracht.....	7
2.1	<i>Aanleiding en doelstellingen Opdracht.....</i>	7
2.2	<i>Opdrachtomschrijving.....</i>	7
2.3	<i>Raamovereenkomst en looptijd.....</i>	10
2.4	<i>Waarde opdracht.....</i>	10
3.	Aanbestedingsprocedure.....	11
3.1	<i>Procedure.....</i>	11
3.2	<i>TenderNed en eHerkenning.....</i>	11
3.3	<i>Indeling in percelen.....</i>	11
3.4	<i>Indicatieve planning.....</i>	11
3.5	<i>Vragen en opmerkingen.....</i>	12
4.	Procedurevoorschriften.....	14
4.1	<i>Algemene voorwaarden.....</i>	14
4.2	<i>Toepasselijke regelgeving.....</i>	14
4.3	<i>Intrekking Aanbesteding.....</i>	14
4.4	<i>Kosten van deelneming.....</i>	14
4.5	<i>Contactpersoon Horizon.....</i>	14
4.6	<i>Communicatie tussen Horizon en Inschrijvers.....</i>	14
4.7	<i>Taal.....</i>	14
4.8	<i>Vertrouwelijkheid.....</i>	14
4.9	<i>Prijsonderhandelingen.....</i>	15
4.10	<i>Prijsindexering.....</i>	15
4.11	<i>Strategische inschrijving.....</i>	15
4.12	<i>Uitsluiting aansprakelijkheid Horizon.....</i>	15
4.13	<i>Onvoorwaardelijke inschrijving.....</i>	15
4.14	<i>Verzoek toelichting.....</i>	15
4.15	<i>Overleggen bewijsmiddelen.....</i>	15
4.16	<i>Gestanddoeningstermijn.....</i>	15
4.17	<i>Veranderde omstandigheden.....</i>	16
4.18	<i>Klachtenprocedure.....</i>	16
4.19	<i>Rechts- en forumkeuze en rechtsbescherming.....</i>	16
5.	Indienen van de Inschrijvingen.....	18
5.1	<i>Programma van Eisen.....</i>	18
5.2	<i>Voorschriften bij de Inschrijving (vormvereisten).....</i>	18
5.3	<i>Datum en tijd van indiening.....</i>	18
5.4	<i>Ondertekening van documenten.....</i>	18
5.5	<i>Samenwerking met andere ondernemingen.....</i>	19
5.6	<i>Voorbehouden tijdens aanbestedingsprocedure.....</i>	21
6.	Geschiktheid van de Inschrijver.....	22
6.1	<i>Uitsluitingsgronden.....</i>	22
6.2	<i>Uniform Europees Aanbestedingsdocument - Eigen Verklaring.....</i>	22

6.3	<i>Geschiktheidseisen</i>	23
7.	Programma van Eisen	25
8.	Beoordeling en Gunning	26
8.1	<i>Beoordelingsproces</i>	26
8.2	<i>Bepalen Beste Prijs Kwaliteitsverhouding</i>	26
8.3	<i>G 1 Prijs</i>	26
8.4	<i>G 2 Kwalitatieve Gunningscriteria</i>	27
8.5	<i>Beoordeling Gunningscriteria</i>	29
8.6	<i>Bepalen inschrijving met de beste prijs-kwaliteitsverhouding</i>	31
8.7	<i>Gelijke totaalscore</i>	32
8.8	<i>Gunningsbeslissing</i>	32
8.9	<i>Geschillen</i>	32
Bijlage 1	Begrippenlijst	33
Bijlage 2	Uniform Europees Aanbestedingsdocument	36
Bijlage 3	Referentieformulier	37
	<i>Kerncompetentie 1: Controlewerkzaamheden</i>	37
	<i>Kerncompetentie 2: Europese subsidies</i>	37
	<i>Kerncompetentie 3: Investeringsportefeuille</i>	38
Bijlage 4	Programma van Eisen	39
Bijlage 5	Prijzenblad	42
Bijlage 6	Verklaring Combinatie	43
Bijlage 7	Verklaring Derde	44
Bijlage 8	ARVODI 2018	45
Bijlage 9	Concept Raamovereenkomst	46
Bijlage 10	Checklist in te dienen documenten	47
Bijlage 11	Geheimhoudingsverklaring	48

1. Inleiding

Voor u ligt de aanbestedingsleidraad 'Accountantscontroles Horizon'. De Aanbestedende dienst heeft ervoor gekozen om een Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure te doorlopen. Horizon is voor onderhavige opdracht voor Accountantscontrole op 15 maart 2021 een Meervoudig Onderhandse Procedure gestart waarvoor zij 5 ondernemingen heeft uitgenodigd. Horizon koos in eerste aanleg voor deze procedure, omdat de destijds geraamde opdrachtwaarde, gebaseerd op de kosten van de Accountantscontroles gedurende de afgelopen vier (4) jaar, inclusief een marge voor eventuele extra werkzaamheden en prijsstijging, onder de Europese Aanbestedingsdrempel lag. Horizon ontving echter slechts één aanbieding. Deze lag boven de geraamde waarde van de opdracht, en tevens boven de Europese drempelwaarde van € 214.000 (excl. BTW). Om te voldoen aan de op haar rustende Europese aanbestedingsplicht en om tevens voldoende concurrentiestelling te krijgen heeft Horizon dan ook besloten de Meervoudig Onderhandse Procedure in te trekken en de opdracht opnieuw Europees in de markt zetten volgens de Openbare procedure.

1.1 Aanbestedende dienst Horizon BV

Horizon BV (hierna Horizon) is de regionale ontwikkelingsmaatschappij (ROM) van Flevoland. De aandeelhouder van Horizon is de provincie Flevoland. Horizon BV is een fusie (2019) van Beheer Flevoland Participaties BV en de Ontwikkelingsmaatschappij Flevoland BV. In 2020 verkreeg Horizon de formele ROM status en werd daarmee één van de acht ROM's in Nederland. Horizon voert de directie en het beheer over drie (eigen) Flevolandse investeringsfondsen, het MKB Fonds Flevoland en Technofonds Flevoland en De Aanjager. Daarnaast is Horizon Flevoland beheerder van het TMI Proof of Concept (POC) dat onder andere wordt gefinancierd vanuit het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling (EFRO). Naast risicodragend kapitaal voert Horizon Flevoland ook drie subsidieregelingen uit: de Voucherregeling, de regeling MKB Innovatiestimulering Topsectoren (MIT) en de Flevocampus vouchers, waarmee Horizon de financieringsbehoefte van Flevolandse bedrijven afdekt.

Voor aanvullende informatie verwijst Horizon u graag naar haar internetpagina <https://www.horizonflevoland.nl> en meer specifiek naar [het Jaarverslag 2019 en de Meerjaren strategie 2020-2025 Horizon Flevoland](#).

Horizon is gericht op het versterken van de economie en werkgelegenheid in de regio. ROM's zijn een neutrale speler in de regio en hebben geen winstoogmerk. Horizon is nauw verbonden met haar aandeelhouder de Provincie Flevoland. Horizon wil een bijdrage leveren aan duurzame economische groei, en een uniek en aantrekkelijk ondernemings- en vestigingsklimaat in de provincie. Horizon zet zich, professioneel en gepassioneerd in om ondernemers te laten groeien en tegelijkertijd maatschappelijke opgaven te realiseren.

Horizon maakt geen beleid, maar voert het beleid van haar opdrachtgevers uit. Altijd met als doel dat de ondernemer er beter van moet worden. Horizon werkt vraag-gestuurd en zal de behoefte van de ondernemer altijd meenemen, met als bijkomend doel om de in de praktijk opgedane kennis en ervaring te gebruiken om onze opdrachtgever(s) te adviseren en nieuwe instrumenten te ontwikkelen.

1.2 Diensten van Horizon

Horizon kent drie bedrijfsonderdelen die in sterke onderlinge synergie met elkaar samenwerken. Zij helpt ondernemers - vanuit multidisciplinaire teams - te innoveren, investeren, internationaliseren.

1.2.1 *Kerntaken*

Advies

Flevoland geeft ondernemers de ruimte om te pionieren, dromen na te jagen en boven zichzelf uit te stijgen. Ondernemers verleggen constant hun grenzen. Hierbij kan het nuttig zijn om een expert te hebben die kritische vragen stelt, meedenkt en de ondernemer verwijst naar partners die exact de kennis en ervaring hebben waar hij naar op zoek is.

Horizon ondersteunt MKB-ondernemers die bezig zijn met innovatie, groei en het verleggen van grenzen. Dit doet zij onder andere door:

- > Het delen van marktinformatie
- > Geven van bedrijfskundig advies
- > Mee te denken over marktintroducties
- > Het zoeken naar beschikbare subsidies
- > Hen in contact te brengen met experts

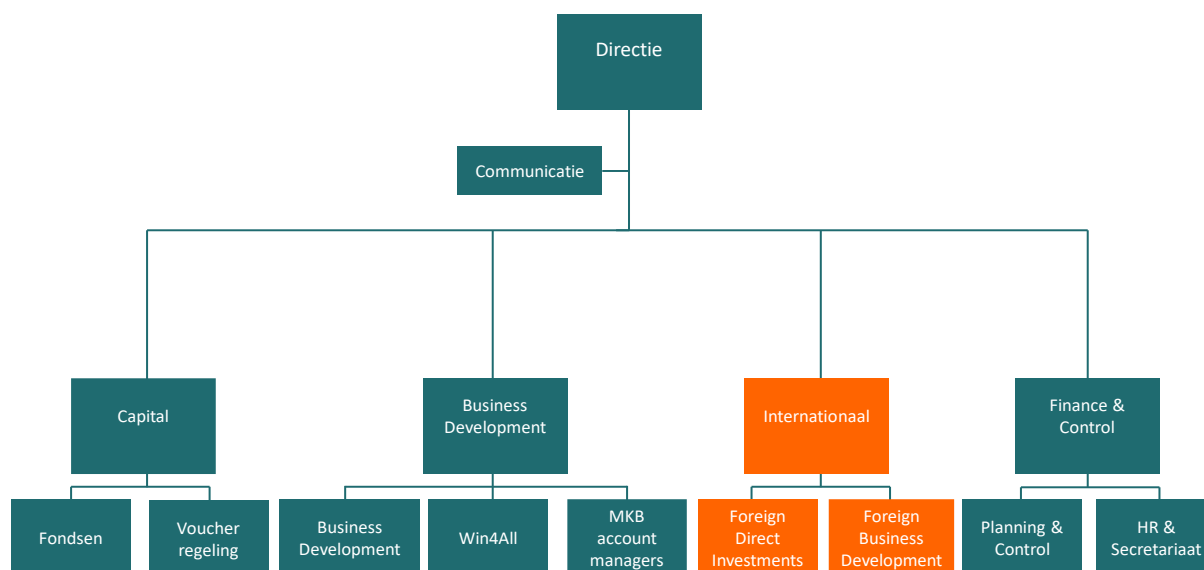
Investeren

Ondernemen betekent ook investeren. Hier is altijd geld voor nodig. Ondernemers kunnen op zoek zijn naar subsidies, leningen of participaties zodat zij een (nieuw) product op de markt kunnen brengen, een prototype kunnen ontwikkelen of een nieuwe markt kunnen aanboren. Horizon heeft subsidies en fondsen gericht op verschillende stadia van bedrijfsgroei. Zij probeert het traject van aanvraag tot het sluiten van een contract zo kort mogelijk te houden.

Exporteren

Veel Flevolandse ondernemers weten de weg te vinden naar buitenlandse afzetmarkten. Toch kan een helpende hand nodig zijn. Horizon helpt hen graag om hun internationale ambities in kaart te brengen en te focussen op de kansen die het meest interessant zijn. Horizon heeft een groot netwerk in binnen- en buitenland dat zij voor hen openstelt.

1.2.2 Organogram Horizon



1.3 Bijzonderheden Horizon

Horizon beschikt over een aantal bijzondere eigenschappen die van invloed (kunnen) zijn op de accountantscontrole:

- > Horizon bevindt zich op het snijvlak tussen overheid en bedrijfsleven.
- > De doelgroep van Horizon en de fondsen onder haar management bestaat uit kansrijke, innovatieve ondernemingen in de start-up, eerste-groei en scale-up fases. Vanwege de marktperfectionen ligt de nadruk op de vroege, risicovolle ondernemingsfase, vaak nog dicht tegen valorisatie aan. In de waarderingsrichtlijnen van Horizon is een aantal waarderingsmethoden¹ beschreven. Onderdeel van het waarden is het doen van aannames over de toekomstige

¹ Bij de fondsen hanteren we voor de uitzettingen de historische kostprijs-methode. Bij Horizon hanteren we de vermogensmutatie-methode.

ontwikkeling van een participatie, mede in verband met het omgaan met beperkte en/of robuuste informatie.

- > Horizon is regelmatig als (lead)partner betrokken bij door de EU gefinancierde projecten.
- > Als regionale ontwikkelingsmaatschappij is Horizon sterk verankerd in de regionale economie in de provincie Flevoland.
- > Horizon is een structuurvennootschap (het verlichte structuurregime is van toepassing) met een besloten kring van publiekrechtelijke aandeelhouders. Hierdoor ontstaat een bijzondere governancestructuur.

1.4 Governance

Hoewel de Nederlandse corporate governance code in principe alleen van toepassing is op beursgenoteerde vennootschappen, past Horizon de principes en best practices van deze code toe voor zover deze van toepassing zijn op een organisatie van haar omvang en inrichting. Hieronder beschrijven wij enkele gevolgen hiervan voor de opdrachtverlening van de accountantscontrole.

Voor Horizon Flevoland BV is de procedure als volgt: in lijn met het gunningsbesluit van deze aanbestedingsprocedure adviseert de Beoordelingscommissie de Raad van Commissarissen van deze BV over de benoeming van de accountant. De Raad van Commissarissen van deze BV doet vervolgens een voorstel tot benoeming van de accountant aan de Algemene Vergadering van deze BV.

Voor de overige BV's (TMI Proof of Concept Fonds Flevoland BV, Technofonds Flevoland BV, MKB Fonds Flevoland BV, De Aanjager BV en het op te richten Groeifonds Flevoland BV) geldt dat de benoeming van de externe accountant geschiedt door de Algemene Vergadering van de betreffende vennootschap. De directie draagt op advies van de beoordelingscommissie een voordracht voor de benoeming van de accountant tijdens de Algemene Vergadering.

Deze processen vinden plaats kort na het gunningsbesluit van deze Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure. De opdracht wordt definitief verleent nadat de AVA's het advies hebben bekrachtigd.

2. De Opdracht

2.1 Aanleiding en doelstellingen Opdracht

De aanleiding van deze aanbesteding is om te komen tot een Raamovereenkomst met 1 (één) opdrachtnemer voor de accountantscontroles op de opgestelde jaarrekeningen voor de boekjaren 2021 tot en met 2024. De opdracht omvat de wettelijke controle van de jaarrekeningen, inclusief alle daarmee samenhangende werkzaamheden zoals rapportages, afstemmings-overleggen, bespreken van bevindingen met de in dit document genoemde gremia, van Horizon Flevoland BV en de aan haar gelieerde ondernemingen:

- > De Aanjager BV
- > TMI POC fonds Flevoland BV
- > Technofonds Flevoland BV
- > MKB Fonds Flevoland BV
- > Groeifonds Flevoland BV (in oprichting)

2.2 Opdrachtomschrijving

De aard en omvang van de werkzaamheden worden door de Accountant zelf bepaald, mede op basis van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). De overige activiteiten binnen de certificerende functie zijn met name gericht op het afgeven van specifieke accountantsverklaringen bij verantwoordingen ten behoeve van subsidieverstrekkers zoals de provincie Flevoland, Flevolandse gemeenten en andere (overheids)instellingen.

Onder deze controles vallen in ieder geval de volgende werkzaamheden:

1. Controle op de intern opgestelde jaarrekeningen.
2. Uitbrengen van een jaarlijks auditplan, een management letter en een accountantsverslag.
3. Bijwonen van Vergaderingen.
4. Beoordeling van bestuursverslagen (onderdeel van de jaarverslagen 2021 t/m 2024).
5. Natuurlijke adviesfunctie.

Specifieke eisen ten aanzien van genoemde werkzaamheden zijn opgenomen in het Programma van Eisen (Bijlage 4).

Horizon gaat ervan uit dat de gevraagde dienstverlening beperkt blijft tot bovenstaande werkzaamheden, maar kan indien noodzakelijk of gewenst aanvullende controle- en adviesdiensten afnemen tegen in deze aanbesteding opgegeven uurtarieven. Dit geldt ook voor eventuele specifieke verklaringen en controles die niet bij de jaarrekening behoren. De inschrijver wordt gevraagd om in zijn offerte aan te geven welke tarieven hij in dergelijke gevallen hanteert.

De controlewerkzaamheden kunnen rond week 8 (eind februari) aanvangen.

Nota Bene: Horizon Flevoland is een relatief jonge Regionale ontwikkelingsmaatschappij en daarmee kleiner, overzichtelijker en mogelijk minder complex dan de grotere reeds langer bestaande ROMS.

2.2.1 Controle op jaarrekeningen

De opdracht heeft betrekking op de controle op de jaarrekeningen, inclusief het afgeven van de controleverklaringen, van Horizon Flevoland BV en de aan haar gelieerde ondernemingen en van de in paragraaf 2.1 genoemde fondsen onder management. Mochten in de toekomst meer fondsen worden opgericht, zal Horizon met de opdrachtnemer nadere afspraken maken over de daaraan verbonden extra werkzaamheden.

Formeel zijn deze jaarrekeningen 'klein' en zou kunnen worden volstaan met een samenstellingsverklaring in plaats van een controleverklaring. Echter, vanwege de aandeelhoudersrelatie met de Provincie en andere (overheids)instanties en daarmee het

maatschappelijk karakter van Horizon, hebben we ervoor gekozen om wel een controleverklaring bij de jaarrekeningen te verlangen.

De controles vinden momenteel gegevensgericht plaats, maar middels een ICT transitie, gaat Horizon in de toekomst naar een meer systeemgericht controlesysteem.

Aanvullende informatie

Voor meer informatie verwijzen wij u naar het Jaarverslag 2019 en de Meerjarenstrategie 2020-2025 Horizon Flevoland: www.horizonflevoland.nl/downloads

Horizon stelt de inrichtingsjaarrekening beschikbaar aan de gegadigden, op voorwaarde van vertrouwelijkheid. Gegadigden kunnen de documenten aanvragen door Horizon via TenderNed een bericht te sturen, met daarin een scan van een ondertekende Geheimhoudingsverklaring (Bijlage 11)

Na ontvangst sturen wij u de inrichtingsjaarrekeningen van 5 entiteiten over het jaar 2019 toe, de 6e entiteit is nog in oprichting. De jaarrekeningen van 2020 zijn gereed maar nog niet bekrachtigd in de AVA waardoor ze nog niet openbaar gemaakt kunnen worden.

2.2.2 *Auditplan, Management Letter en Accountantsverslag*

De opdrachtnemer dient jaarlijks een Auditplan op stellen (strategie of benadering die hij volgt bij het uitvoeren van de audit). Horizon heeft geen eigen controleprotocol voor de accountant. Het bepalen van de goedkeuringstoleranties (materialiteit) is onderdeel van de opdracht. Opdrachtnemer stelt jaarlijks een Management Letter op. De managementletter gaat in op aspecten als het functioneren van de administratieve organisatie. In de managementletter verwacht Horizon concreet toepasbare adviezen. Op basis van de jaarrekeningcontrole stelt de Opdrachtnemer jaarlijks het accountantsverslag op. Het accountantsverslag dient transparant te zijn opgesteld. De controleverklaring en het Accountantsverslag worden door de accountant verzonden aan Horizon.

Alle 5 de fondsen zijn identiek ten aanzien van de voor de audit relevante maatregelen van interne beheersing. Het ontwikkelbedrijf Horizon BV voert een project- en urenadministratie.

Materialiteit

De voor de accountantscontrole van 2019 en 2020 gebruikte materialiteit is als volgt:

Accountantscontrole 2019

Organisatie	Benchmark	Bedrag
Horizon BV	Omzet	48.500
Technofonds Flevoland BV	Balanstotaal	120.000
MKB Fonds Flevoland BV	Balanstotaal	35.000
De Aanjager BV	Balanstotaal	26.700
TMI POC Fonds BV	Balanstotaal	180.000

Accountantscontrole 2020

Organisatie	Benchmark	Bedrag
Horizon BV	Kosten	96.000
Technofonds Flevoland BV	Balanstotaal	105.000
MKB Fonds Flevoland BV	Balanstotaal	35.000
De Aanjager BV	Balanstotaal	22.500
TMI POC Fonds BV	Balanstotaal	180.000

Management Letters en Accountantsverslagen

De Management Letters en het Accountantsverslagen stellen wij op dit moment niet beschikbaar, omdat deze onderdeel vormen van het Gunningscriterium Interview. Wij kunnen wel aangeven dat in 2019 de mate van registratie en focusaanbrengen belangrijke aandachtspunten waren.

2.2.3 Bijwonen Vergaderingen

Tijdens de controlewerkzaamheden zijn er uiteraard afstemmomenten. Het aantal is afhankelijk van de werkwijze van de opdrachtnemer en van de bevindingen. Daarnaast maakt het bijwonen van de vergaderingen waarin de jaarrekeningen van Horizon en de fondsen worden behandeld en het aldaar beantwoorden van vragen over de verklaring over de getrouwheid van de jaarrekeningen deel uit van de opdracht (zie ook paragraaf 1.4 over Governance). Het betreft vergaderingen met de Directie, de vergadering van de Raad van Commissarissen en optioneel (indien de aandeelhouder(s) daarom vraagt) bij de Algemene Vergaderingen van Aandeelhouders.

Bijzonderheden Vergaderingen

- > De jaarrekeningen en de controleverslagen worden voorbesproken met de directie.
- > De vergadering van de RvC waarin de jaarrekening wordt behandeld vindt eenmaal per jaar plaats.
- > Het is voldoende dat enkel de persoon die de controleverklaring ondertekent en daarmee de verantwoordelijkheid draagt voor de jaarrekeningcontrole aanwezig is.
- > Deze persoon woont alleen het deel van de vergaderingen bij dat over de jaarrekening gaat en beantwoordt eventuele vragen hierover. Dit geldt ook voor de aandeelhoudersvergadering.
- > De vergaderingen van de AVA's vinden indien mogelijk allen aaneengesloten op dezelfde dag plaats. Indien dit niet mogelijk is dan worden ze verdeeld over maximaal 2 dagen.
- > De vergaderingen worden op locatie gehouden (Lelystad), maar de vertegenwoordiger van de opdrachtnemer kan ook digitaal / telefonisch deelnemen.

2.2.4 Beoordeling bestuursverslagen

De accountant gaat na of de Bestuursverslagen congruent zijn met de jaarrekeningen maar geven hierover geen accountantsverklaring af. Op basis van dit onderzoek neemt de accountant in zijn controleverklaring een oordeel op over mogelijke onjuistheden met (in voorkomende gevallen) een opgave daarvan.

2.2.5 Natuurlijke adviesfunctie

De natuurlijke adviesfunctie vloeit voort uit de controleopdracht. De accountantscontrole is er onder meer op gericht de betrouwbare werking van de interne controlemaatregelen te toetsen en vast te stellen dat daarop kan worden gesteund voor de oordeelsvorming. Hieruit vloeien eventuele verbeterpunten voort. Wij verwachten dat u ons, vanuit de natuurlijke adviesfunctie, adviseert op welke wijze wij deze punten kunnen implementeren. Bij twijfel over eventuele extra dienstverlening, vindt overleg plaats tussen opdrachtnemer en 'those charged with governance'.

2.2.6 Bijzonderheden

Risicomanagement

Risicomanagement maakt een vast onderdeel uit van de planningscyclus en de sturing en geeft focus op de prioritering binnen de organisatie. Horizon past de volgende three-lines-of-defence toe:

- > Eerste lijn binnen het operationeel management
- > Tweede lijn afdeling Planning en Control
- > Derde lijn accountant.

De eerste en tweede lijn moeten zorgen voor de beheersbaarheid van de organisatie. Zij hebben gezamenlijk een rol om tijdig te kunnen acteren en bij te sturen indien nodig.

In het kader van frauderisico's heeft Horizon de volgende beheersmaatregelen getroffen:

- > Aan de hand van externe casuïstiek bespreken wij het thema met medewerkers.

- > Horizon heeft een goedkeuringsprocedure voor de facturen en voor de urenregistratie projecten geïmplementeerd.
- > Horizon heeft een functiescheiding (tussen beheer, registratie en beschikkend) aangebracht bij de bank.

Applicaties / IT systemen

Tot en met 2020 heeft Horizon gebruik gemaakt van verschillende Microsoft producten, Elvy, Exact en een CRM systeem (Teamleader). Omdat Horizon over gaat naar Dynamics 365 oplossingen met Business Central, heeft een ICT deskundige het landschap geanalyseerd. In de transitie werken we samen met een andere ROM die deze beproefde ICT oplossingen heeft geïmplementeerd en er al een aantal jaar mee werkt

Overige bijzonderheden

- > Het AO/IC-handboek van Horizon is gedateerd en wordt momenteel geactualiseerd.
- > Horizon past de Wet Normering Topinkomes vrijwillig toe.
- > Voor het opstellen van de fiscale positie voor de VPB en/of BTW maakt Horizon gebruik van een externe fiscalist. Horizon zal voor de controle van de jaarrekening een Tax Letter aanleveren.
- > De verwachte mutaties worden jaarlijks vastgesteld in het jaarplan van het daaropvolgende jaar. Voor 2021 zijn 33 financieringen geprognosticeerd.

2.3 Raamovereenkomst en looptijd

Met de accountant die de Inschrijving met de beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV) indient, wil Horizon een Raamovereenkomst afsluiten voor de controle van de jaarrekeningen van de 6 hierboven genoemde entiteiten gedurende een periode van vier (4) jaar (dus 2021, 2022, 2023 en 2024). Binnen deze Raamovereenkomst verstrekt Horizon aan de gegunde opdrachtnemer, conform bovenstaand governance model, nadere opdrachten voor de accountantscontroles van de verschillende entiteiten.

Hoewel het de intentie van Horizon is deze maximale contractduur te benutten, behoudt zij zich het recht voor de Raamovereenkomst tussentijds op te zeggen. Horizon hanteert daarbij een opzegtermijn van tenminste 6 maanden.

2.4 Waarde opdracht

Zoals in hoofdstuk 1 aangegeven ligt de geraamde opdrachtwaarde, gebaseerd op de kosten van de Accountantscontroles gedurende de afgelopen vier (4) jaar, inclusief een marge voor eventuele extra werkzaamheden en prijsstijging onder de Europese Aanbestedingsdrempel. Op basis van aanvullende informatie uit de markt, die wij na het intrekken van de Meervoudig Onderhandse Procedure hebben verkregen, hebben wij de geraamde waarde van de opdracht moeten bijstellen. De raming van de opdracht voor de 4 jaar ligt op een bedrag variërend tussen € 260.000 en € 300.000,- (excl. BTW).

3. Aanbestedingsprocedure

3.1 Procedure

Deze aanbesteding verloopt volgens een Europese Openbare Procedure, als bedoeld in artikel 2.26 Aw 2012. Deze Aanbestedingsprocedure kent 1 fase waarin zowel de selectie van de Inschrijver als de beoordeling van de Inschrijvingen plaatsvindt. De Opdracht wordt gegund aan de Inschrijver met de beste prijs-kwaliteitsverhouding (BPKV).

Voor deze Aanbestedingsprocedure heeft Horizon een Beoordelingscommissie samengesteld, dat bestaat uit de volgende personen; de Directeur, de Teamleider Finance en Operations en een afgevaardigde van de Raad van Commissarissen. Mocht blijken dat door overmacht een van deze personen niet kan beoordelen dan zal een ander ter zake kundig persoon worden aangesteld door de resterende leden van het beoordelingsteam. De beoordelingsprocedure en de daarbij te hanteren criteria zijn in deze Aanbestedingsleidraad beschreven. Het proces wordt begeleid door het adviesbureau Schofaerts.nl. De adviseurs zijn onderdeel van het Aanbestedingsteam (zie Begrippenlijst).

3.2 TenderNed en eHerkenning

Deze aanbesteding is gepubliceerd en wordt digitaal en online uitgevoerd, via het aanbestedingsplatform TenderNed. Alle beschikbare documenten zijn uitsluitend via www.tenderned.nl te downloaden.

Een instructie over de werking van TenderNed vindt u op: www.tenderned.nl/cms/voor-ondernemingen/6-stappen-digitaal-inschrijven

Voor vragen die uitsluitend gerelateerd zijn aan de functionaliteit of techniek van TenderNed, kunt u op werkdagen van 08.30 tot 18.00 uur contact opnemen met de servicedesk van TenderNed via 0800-Tenderned (0800-8363376), of via servicedesk@tenderned.nl. Ook kunt de eGids (elektronische handleiding) raadplegen via <http://www.tenderned.nl/egids>.

Voor Nederlandse ondernemingen die willen inschrijven via TenderNed is eHerkenning verplicht. Via www.tenderned.nl/eherkenning-en-tenderned-0 vindt u meer informatie over eHerkenning en het gebruik van eHerkenning in TenderNed. Inschrijvers zijn zelf verantwoordelijk voor het tijdig beschikken over eHerkenning, op het juiste niveau, minimaal betrouwbaarheidsniveau 2. Indien u nog niet over eHerkenning beschikt, is het raadzaam deze direct aan te vragen.

3.3 Indeling in percelen

De aanbesteding wordt niet opgedeeld in percelen. De samenhang en overlap in de dienstverlening tussen de accountantscontroles op de opgestelde jaarrekeningen en overige advies- en/of controlewerkzaamheden voor zowel de Aanbestedende dienst als de onder haar beheer vallende fondsen is groot. Daarnaast worden de kosten voor regievoering en daarmee samenhangende activiteiten voor de Aanbestedende dienst beperkt door zowel in de uitvoering als op managementniveau overleg te hebben met één Opdrachtnemer, waardoor een efficiëntere organisatie ontstaat.

3.4 Indicatieve planning

Hieronder is de planning van de aanbesteding opgenomen. De onderstreepte data zijn fatale data behoudens een andersluidend schriftelijk bericht van Horizon. De andere data zijn indicatief en niet bindend. Horizon is gerechtigd tussentijds de planning aan te passen, zolang dit niet leidt tot verkorting van wettelijk vastgestelde minimumtermijnen. Horizon behoudt zich tevens het recht voor om tot het moment van ondertekening van de beoogde Raamovereenkomst de gehele of een gedeelte van de Aanbestedingsprocedure tijdelijk of definitief te stoppen.

Omschrijving	Datum	Tijd
Versturen offertes per email	12 mei 2021	--
Eerste termijn voor stellen vragen	<u>21 mei 2021</u>	<u>12.00 uur</u>
Uiterlijke termijn melden tegenstrijdigheden in Aanbestedingsdocument en sluitingsdatum voor het stellen van schriftelijke vragen	28 mei 2021	
Tweede termijn voor het stellen van vragen	<u>04 juni 2021</u>	<u>12.00 uur</u>
Uiterlijke datum antwoorden op vragen door middel van laatste Nota van Inlichtingen	11 juni 2021	
Uiterste inleverdatum Inschrijving	<u>24 juni</u>	<u>12.00 uur</u>
Beoordeling offertes kwalitatieve criteria en prijs	25 juni – 1 juli	--
Interviews	06, 07 en 08 juli	--
Streefdatum mededeling voornemen tot Gunning	19 juli 2021	--
Afloop opschortende termijn	09 augustus	--
Streefdatum mededeling definitieve Gunning*	Nader te bepalen	--
Startbijeenkomst/kick-off (interne) belanghebbenden	Nader te bepalen	
Ingangsdatum Raamovereenkomst (beoogd)	15 oktober 2021	--

* NB: Zoals in artikel 2:393 lid 2 van het Burgerlijk Wetboek staat beschreven, is de Algemene Vergadering (AVA) bevoegd de opdracht aan de accountant (van een BV/NV) te verlenen. De formele opdrachtverlening zal dan ook plaatsvinden na besluitvorming door de Algemene Vergadering in de aandeelhoudersvergaderingen.

3.5 Vragen en opmerkingen

(Kandidaat-)inschrijvers die nadere informatie wensen, of vragen willen stellen ter verduidelijking dan wel opmerkingen hebben over de Aanbestedingsdocumenten of het -proces dienen hun vragen en opmerkingen in de vraag en antwoordmodule van TenderNed te communiceren. Vragen en opmerkingen die telefonisch of per reguliere e-mail worden gesteld worden niet in behandeling genomen. Mocht het om de een of andere reden niet mogelijk zijn om via TenderNed te communiceren dan kan er contact worden opgenomen met de in paragraaf 4.5 genoemde contactpersoon.

Het stellen van vragen kan uiterlijk tot de in paragraaf 3.4 genoemde uiterste data. Van de antwoorden op vragen, worden één of meerdere Nota's van Inlichtingen opgemaakt die tegelijkertijd en geanonimiseerd via TenderNed worden gepubliceerd. In de Nota ('s) van Inlichtingen kan Horizon ook op eigen initiatief verduidelijkingen en/of aanvullingen opnemen.

In de tweede vragenronde mogen gegadigden alleen vragen stellen over de antwoorden in de eerste Nota van Inlichten. Nieuwe vragen worden niet beantwoord, tenzij de beantwoording daarvan naar het oordeel van Horizon van essentieel belang is.

De (laatste) Nota van inlichtingen wordt uiterlijk 10 kalenderdagen voor de sluitingsdatum beschikbaar gesteld. Indien Horizon daartoe aanleiding ziet, kan zij besluiten de termijn voor het indienen van de Inschrijvingen te verlengen. Door Inschrijving stemmen Inschrijvers onvoorwaardelijk in met de Nota van Inlichtingen en de daarbij eventueel verstrekte aangepaste documentatie.

Op bovenstaande wijze kunnen ook vragen worden gesteld of suggesties worden gedaan over de concept Raamovereenkomst. Horizon bepaalt, afhankelijk van de aard en impact van de suggesties, welke opmerkingen of suggesties worden gehonoreerd. In de Nota van Inlichtingen wordt de definitieve concept Raamovereenkomst bekend gemaakt.

3.5.2 *Onvolkomenheden en tegenstrijdigheden*

Hoewel de Aanbestedingsstukken met de grootst mogelijke zorgvuldigheid zijn opgesteld is het mogelijk dat deze onvolledige of onjuiste informatie bevatten. In dat geval wordt van (Kandidaat-) Inschrijvers een proactieve houding verwacht. Horizon verzoekt Inschrijvers om haar zo spoedig mogelijk te informeren over eventuele onduidelijkheden, onvolkomenheden, tegenstrijdigheden, onregelmatigheden, onrechtmatigheden en dergelijke. De Inschrijver dient deze tijdig in, maar uiterlijk 10 kalenderdagen voor de uiterste termijn van Inschrijving. Horizon zal beoordelen of de informatie inderdaad onvolledig of onjuist is en op welke wijze deze wordt aangepast.

De termijn van 10 dagen voor indiening is een vervaltermijn. Na het verstrijken van de uiterste termijn voor het indienen van de Inschrijvingen kunnen de Inschrijvers geen bezwaar meer maken tegen eventuele onduidelijkheden, onvolkomenheden, tegenstrijdigheden, onregelmatigheden, onrechtmatigheden in de Aanbestedingsstukken. Derhalve verliezen Inschrijvers hun recht om na die termijn alsnog bezwaar te maken tegen (de gevolgen van) eventuele schendingen van het (aanbestedings)recht, voor zover daarvan sprake zou zijn in de Aanbestedingsstukken en worden Inschrijvers geacht onverkort en onvoorwaardelijk te hebben ingestemd met de inhoud van de Aanbestedingsstukken. Door in te schrijven gaat u akkoord met bovenstaande rechtsverwerkingsclausule.

4. Procedurevoorschriften

Door het indienen van een Inschrijving verklaart Inschrijver kennis te hebben genomen van en uitdrukkelijk en onvoorwaardelijk akkoord te zijn gegaan met de voorwaarden van deze Aanbestedingsprocedure, zoals uiteengezet in de onderstaande paragrafen.

4.1 Algemene voorwaarden

Een eventuele Nadere opdracht wordt gebaseerd op de (concept) Raamovereenkomst en de Algemene Rijksvoorwaarden voor het verstrekken van opdrachten tot het verrichten van diensten (ARVODI-2018) die als Bijlage 8 en 9 deel uitmaken van deze leidraad. In het geval tegenstrijdigheden tussen beide documenten bestaan, prevaleert de Raamovereenkomst en de hierop gebaseerde Nadere overeenkomsten. Horizon wijst expliciet de algemene verkoopvoorwaarden, branchevoorwaarden of andere voorwaarden van Inschrijver van de hand. Indien u hier in uw Inschrijving toch naar verwijst is sprake van een voorwaardelijke inschrijving en kan uw Inschrijving terzijde worden gelegd.

4.2 Toepasselijke regelgeving

De onderhavige Aanbestedingsprocedure wordt uitgevoerd op basis van Richtlijn 2014/24/EU, die in Nederland is geïmplementeerd via de Aanbestedingswet 2012, zoals gewijzigd bij Wet van 22 juni 2016 (Stb. 241). De Wijzigingswet is op 1 juli 2016 in werking getreden via het Besluit van 24 juni 2016 (Stb. 243).

4.3 Intrekking Aanbesteding

Horizon behoudt zich het recht voor om de Aanbestedingsprocedure geheel of gedeeltelijk, tijdelijk of definitief te stoppen. Inschrijvers hebben in een dergelijke situatie geen recht op vergoeding van enigerlei kosten gemaakt in het kader van deze Aanbestedingsprocedure. Door Inschrijving verklaart de Inschrijver zich akkoord met deze voorwaarde.

4.4 Kosten van deelneming

Alle kosten die verbonden zijn aan het indienen van een Inschrijving zijn voor rekening van de Inschrijver; voor Horizon zijn er in geen geval kosten aan verbonden.

4.5 Contactpersoon Horizon

De aanbesteding wordt begeleid door Schofaerts.nl. Als contactpersoon voor deze Aanbestedingsprocedure treedt namens Schofaerts.nl Kim Schofaerts op.

Mw. Kim Schofaerts

Telefoon: 06-53567705

E-mail: kim@schofaerts.nl

4.6 Communicatie tussen Horizon en Inschrijvers

Inschrijvers onthouden zich ervan om in het kader van deze Aanbestedingsprocedure contact te zoeken met medewerkers van Horizon of van de bij deze aanbesteding betrokken organisaties of met adviseurs van Horizon, anders dan de eerder genoemde contactpersoon. Het negeren van dit voorschrift kan leiden tot uitsluiting van verdere deelname aan de Aanbestedingsprocedure.

4.7 Taal

De Aanbestedingsstukken zijn in het Nederlands opgesteld. Ook gedurende het inschrijfproces en de uitvoering van de Opdracht is de communicatie, zowel mondeling als schriftelijk, in het Nederlands.

4.8 Vertrouwelijkheid

Alle informatie met betrekking tot Horizon is strikt vertrouwelijk en dient ook als zodanig behandeld te worden. Dat betekent in ieder geval dat de Inschrijvers de informatie niet mogen verstrekken aan derden. Anderzijds behandelt Horizon alle documenten, gegevens en andere informatie, die Inschrijvers in het kader van de aanbesteding indienen, eveneens als vertrouwelijk: Deze worden uitsluitend getoond aan medewerkers die direct bij de Aanbestedingsprocedure zijn betrokken.

4.9 Prijsonderhandelingen

Er wordt niet over de Inschrijving onderhandeld. Dit heeft tot gevolg dat de Inschrijver een Inschrijving doet die zijn beste condities weerspiegelt. In de Inschrijving dienen de eisen en wensen van Horizon te zijn verwerkt.

4.10 Prijsindexering

De prijzen en tarieven die in de Inschrijving staan vermeld, zijn vast tot en met 31 december 2022 en kunnen vanaf 1 januari 2023 eenmaal per jaar worden aangepast, op basis van het CBS-indexcijfer voor Zakelijke Dienstverlening. De prijsaanpassing is gemaximaliseerd tot de in de benoemde CBS-index aangegeven stijging over 12 maanden.

4.11 Strategische inschrijving

Inschrijver doet in zijn aanbieding een reële prijsaanbieding per gevraagd onderdeel gebaseerd op marktconformiteit. Ingeval van strategische inschrijvingen door middel van het aanbieden van irreële lage of hoge prijzen op de gevraagde prijsonderdelen wordt aangenomen dat de Inschrijver de gunningsprocedure manipuleert. Dergelijke Inschrijvingen zullen door Horizon als ongeldig worden beschouwd en niet geaccepteerd worden.

4.12 Uitsluiting aansprakelijkheid Horizon

Inschrijvers, alsmede hun adviseurs, kunnen geen enkel recht ontlenen aan mondelinge uitspraken, toezeggingen en suggesties, gedaan in het kader van de Opdracht, de Aanbestedingsprocedure en/of de Aanbestedingsstukken, die zijn verstrekt door medewerkers of adviseurs van Horizon.

4.13 Onvoorwaardelijke inschrijving

Inschrijvingen dienen onvoorwaardelijk en zonder enig voorbehoud te zijn. Voorwaardelijke Inschrijvingen of Inschrijvingen met enig voorbehoud zijn ongeldig en komen niet voor gunning in aanmerking. Denk hierbij onder andere (en uitdrukkelijk niet uitsluitend) aan voorwaarden of voorbehouden t.a.v. het Programma van Eisen (Bijlage 4), de ARVODI (Bijlage 8) en de concept-Raamovereenkomst (Bijlage 9).

4.14 Verzoek toelichting

Horizon heeft het recht om Inschrijvers om verduidelijking van hun Inschrijving te vragen en de verstrekte informatie desgewenst te verifiëren al dan niet bij een onafhankelijke, ter zake deskundige partij. De toelichting mag niet leiden tot een (inhoudelijke) aanvulling of wijziging van de Inschrijving. Nadrukkelijk wordt opgemerkt dat geen sprake is van een herkansing. Bij het vragen om een toelichting respecteert Horizon het gelijkheidsbeginsel en zal zij alle Inschrijvers op gelijke voet in de gelegenheid stellen om hun Inschrijving aan te vullen en/of te verduidelijken.

4.15 Overleggen bewijsmiddelen

De Inschrijver aan wie de Opdracht voorlopig gegund wordt, dient na het voornemen tot gunning binnen zeven (7) kalenderdagen de officiële bewijsstukken, waarnaar wordt verwezen in de Eigen Verklaring, over te leggen. Als hij deze niet kan overleggen, of deze niet overeenkomen met hetgeen hij in de Inschrijving c.q. zijn Eigen Verklaring heeft verklaard, wordt de Inschrijver alsnog uitgesloten van gunning tenzij er naar het oordeel van Horizon sprake is van een gemakkelijk herstelbaar defect. In dat geval behoudt Horizon zich het recht voor om de Inschrijver te verzoeken dit defect binnen twee (2) werkdagen te herstellen, gerekend vanaf de dag dat Horizon om deze correctie schriftelijk vraagt.

4.16 Gestanddoeningstermijn

Uw Inschrijving heeft een gestanddoeningstermijn van minimaal 90 kalenderdagen na de datum waarop de Inschrijvingen uiterlijk ingediend dienen te worden. Tijdens deze periode heeft uw Inschrijving het karakter van een onherroepelijk aanbod.

In het geval tegen de Gunningsbeslissing een kort geding aanhangig is gemaakt, dient Inschrijver de Inschrijving tenminste gestand te doen en wordt de gestanddoeningstermijn automatisch verlengd met minimaal 30 kalenderdagen na te rekenen vanaf de datum van de uitspraak in het kort geding in eerste aanleg.

Horizon kan verzoeken de termijn van gestanddoening te verlengen. Een Inschrijver kan een zodanig verzoek geen recht op de Opdracht ontlenen.

4.17 Veranderde omstandigheden

Inschrijvers dienen op het moment van Inschrijving, bij voorlopige en definitieve gunning, alsook tijdens de uitvoering van de Opdracht (blijvend) te voldoen aan de afwezigheid van Uitsluitingsgronden en te voldoen aan de gestelde Geschiktheidseisen. Indien na gunning mocht blijken dat (alsnog) niet (meer) aan een of meer eisen wordt voldaan, dan behoudt Horizon zich het recht voor de Inschrijving alsnog ongeldig te verklaren of de Raamovereenkomst zonder voorafgaande ingebrekestelling of rechterlijke tussenkomst te ontbinden.

Indien een Inschrijver zijn voor deze Aanbestedingsprocedure relevante activiteiten gedurende de Aanbestedingsprocedure staakt of als zijn bedrijf wordt overgenomen, of als hij anderszins niet langer aan de Geschiktheidseisen voldoet, dient hij dit direct te melden aan aangewezen contactpersoon voor deze Aanbesteding. Horizon behoudt zich het recht voor deze Inschrijver uit te sluiten van de Aanbestedingsprocedure.

Door Inschrijving op deze Aanbestedingsprocedure verklaart Inschrijver zich ermee akkoord dat de Raamovereenkomst door Horizon per direct, zonder voorafgaande ingebrekestelling of rechterlijke tussenkomst of verplichting tot vergoeding van enige schade, kan worden beëindigd of ontbonden indien Opdrachtgever op grond van een rechterlijke uitspraak gehouden is de Opdracht aan een andere Inschrijver te gunnen of tot herbeoordeling of heraanbesteding over te gaan. Opdrachtgever is evenmin aansprakelijk jegens Opdrachtnemer als de Raamovereenkomst op grond van artikel 4.15 Aanbestedingswet 2012 door de rechter wordt vernietigd of als de looptijd ervan door de rechter wordt verkort op grond van artikel 4.19 lid 1 van die wet.

4.18 Klachtenprocedure

Als u van mening bent dat u tijdens deze Aanbestedingsprocedure onjuist bent of wordt behandeld of uw vragen niet naar behoren zijn beantwoord, kunt u hierover een klacht indienen bij de voorzitter van de Raad van Commissarissen dhr. Siem Jansen. U kunt uw klacht per e-mail richten aan:

Dhr. Siem Jansen.

E-Mail: siem@patershuis.nl

De klacht over aanbesteding wordt zo snel als mogelijk in behandeling genomen. Uw klacht of vraag wordt behandeld door een persoon die niet inhoudelijk betrokken is bij de aanbesteding. Hij bevestigt schriftelijk dat de klacht is binnengekomen en binnen welke periode de klacht naar verwachting inhoudelijk zal zijn behandeld is.

Het indienen en afhandelen van eventuele klachten heeft geen opschortende werking. Dat wil zeggen dat het geen invloed heeft op de termijnen zoals genoemd in de Aanbestedingsstukken (waaronder dus uitdrukkelijk ook de vervaltermijn om in rechte op te komen tegen de Gunningsbeslissing), tenzij Horizon hier schriftelijk en uitdrukkelijk van afwijkt.

Bij het niet of, naar de mening van de klager niet adequaat of niet-tijdig reageren door Horizon op een klacht, heeft de klager de mogelijkheid zich te wenden tot de onafhankelijke Commissie van Aanbestedingsexperts. Een advies van de Commissie is zwaarwegend, maar niet bindend voor Horizon. Zie voor meer informatie de website van de commissie: www.commissievanaanbestedingsexperts.nl.

4.19 Rechts- en forumkeuze en rechtsbescherming

Op deze Aanbestedingsprocedure en alle daaruit voortvloeiende overeenkomsten is het Nederlands recht van toepassing. Geschillen die ontstaan naar aanleiding van de onderhavige Aanbestedingsprocedure en alle daaruit voortvloeiende overeenkomsten dienen bij uitsluiting te worden voorgelegd aan de (Voorzieningen-)rechter van de Rechtbank Midden Nederland, locatie Lelystad, een en ander op straffe van niet-ontvankelijkheid. (Kandidaat) Inschrijvers laten zich leiden door het belang van het project en de voortvarendheid waarmee Horizon de Aanbestedingsprocedure wenst te doorlopen. Dat betekent in ieder geval dat als een partij bezwaren heeft tegen (onderdelen van) de Aanbestedingsprocedure, tegen (onderdelen van) de verstrekte informatie, of tegen andere

aspecten die verband houden met de Opdracht of de Aanbestedingsprocedure, zij die bezwaren op de kortst mogelijke termijn ter kennis moet brengen van de Contactpersoon van Horizon.

4.19.1 *Vervaltermijn kortgeding*

Na verzending van de e-mail van de voorgenomen gunning zal Horizon gedurende 20 kalenderdagen de Aanbestedingsprocedure opschorten om Inschrijvers de gelegenheid te bieden bezwaar te maken tegen de Gunningsbeslissing. Zij kunnen in deze periode een kort geding aanhangig maken. Indien in deze periode een kort geding aanhangig wordt gemaakt, zal Horizon niet overgaan tot het tekenen van de Raamovereenkomst voordat in kort geding in eerste aanleg vonnis is gewezen. De termijn van 20 kalenderdagen is een vervaltermijn. Inschrijvers worden verzocht het betekenen van een kort gedingdagvaarding per e-mail te bevestigen aan de contactpersoon voor deze Aanbesteding en aan onderstaande contactpersoon.

Het aanhangig maken van een kort geding geschiedt door het laten betekenen van de dagvaarding op het adres van Horizon:

Horizon BV
Postbus 123
8200 AC Lelystad

Horizon zal de Inschrijver aan wie het voornemen tot gunning is medegedeeld in de gelegenheid stellen in de kort gedingprocedure te interveniëren, op straffe van verval van recht om nadien nog op te komen tegen een eventueel gewijzigde Gunningsbeslissing. Horizon behoudt zich het recht voor de kort gedingdagvaarding beschikbaar te stellen aan de Inschrijver aan wie het voornemen tot gunning is medegedeeld. Door Inschrijving verklaren Inschrijvers zich akkoord met deze voorwaarde.

5. Indienen van de Inschrijvingen

5.1 Programma van Eisen

Om in aanmerking te komen voor de uitvoering van deze Opdracht dient Inschrijver te voldoen aan de Formele Vereisten en Programma van Eisen die zijn vermeld in Bijlage 4 van deze Aanbestedingsleidraad. De inschrijver moet de bijlage invullen en rechtsgeldig ondertekenen. Indien de Inschrijver niet voldoet aan een of meer eisen; hij slechts gedeeltelijk of voorwaardelijk voldoet aan een of meer eisen; of hij niet expliciet aangeeft dat hij voldoet aan de Eisen, zal Horizon zijn Inschrijving verwerpen.

5.2 Voorschriften bij de Inschrijving (vormvereisten)

De Inschrijving dient op tijd conform het in deze leidraad gestelde ingediend te worden via www.tenderned.nl. In Bijlage 10 vindt u een checklist met de in te dienen documenten.

5.3 Datum en tijd van indiening

De uiterste datum waarop een (Kandidaat) Inschrijver zijn Inschrijving TenderNed moet hebben ingediend is:

24 juni om 12.00 uur

Horizon accepteert geen Inschrijvingen die op andere wijze dan via TenderNed zijn ingediend. Horizon adviseert Inschrijvers dringend om niet tot het laatste moment te wachten met uploaden van de inschrijving.

5.4 Ondertekening van documenten

Het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (de Eigen Verklaring) en de andere Bijlagen bij de Inschrijving moeten zijn ondertekend door een functionaris die aantoonbaar de rechtsgeldige vertegenwoordiger is om namens de Inschrijver op te treden. Horizon accepteert zowel een 'natte' als een digitale handtekening.

Aan de Inschrijver tot wie het voornemen tot Gunning is gericht, vraagt Horizon ter verificatie een bewijs met betrekking tot ondertekening door de rechtsgeldige vertegenwoordiger. Dit bewijs moet worden overgelegd binnen een termijn van 7 kalenderdagen na het daartoe strekkende verzoek. Het bewijs kan worden geleverd door overlegging van:

- > Een uittreksel uit het Handelsregister niet ouder dan 6 maanden (Kamer van Koophandel c.q. een in het land van herkomst geldend beroeps- of handelsregister). Indien in het Handelsregister is opgenomen dat twee of meer personen gezamenlijk vertegenwoordigingsbevoegd zijn, moeten de documenten ook door al deze personen zijn ondertekend.
- > Een specifiek schriftelijk volmacht voor ondertekening afgegeven door de bevoegde vertegenwoordiger c.q. bevoegde vertegenwoordigers.

Aanvullend vraagt Horizon van de Inschrijver tot wie het voornemen tot Gunning is gericht bewijsmiddelen ter verificatie van de Uitsluitingsgronden en Geschiktheidseisen. Ook deze bewijsmiddelen moet de betreffende Inschrijver binnen een termijn van 7 kalenderdagen na het daartoe strekkende verzoek overleggen. Het betreft de volgende documenten:

- > Gedragsverklaring Aanbesteden (niet ouder dan 2 jaar)
- > Verklaring Belastingdienst (niet ouder dan 6 maanden)
- > Verzekeringpolis
- > Vergunning Autoriteit Financiële Markten voor het verrichten van Wettelijke controles bij een organisatie als Horizon
- > Bewijs van Inschrijving in het accountantsregister van de beroepsvereniging NBA van de betreffende accountant.
- > Referentie (s)

5.5 Samenwerking met andere ondernemingen

Indien Inschrijver niet zelfstandig in het in de Aanbestedingsleidraad gevraagde kan voorzien, kan hij een Inschrijving indienen in samenwerking met anderen. Samenwerking is mogelijk op één of meer van de volgende manieren:

- > Ofwel in een Combinatie waarbij elke deelnemer van de Combinatie hoofdelijk aansprakelijk is voor de nakoming van de verplichtingen die voortvloeien uit de Raamovereenkomst.
- > Ofwel als Hoofdaannemer met Onderaannemers bij een beroep op de technische- en/of beroepsbekwaamheid van Onderaannemer, waarbij Inschrijver (Hoofdaannemer) na eventuele gunning aansprakelijk is voor het nakomen van alle verplichtingen, inclusief de activiteiten die door de Onderaannemers worden verricht.

5.5.1 Inschrijven als Combinatie

Indien een Inschrijving wordt gedaan als Combinatie, moet dit worden aangegeven in Deel IIA Eigen verklaring (Bijlage 2). In dat geval dient de Eigen verklaring door iedere Combinant afzonderlijk te worden ingevuld, gedateerd en rechtsgeldig ondertekend en te worden bijgevoegd. Tevens dient ten tijde van Inschrijving Verklaring Combinatie (Bijlage 6) rechtsgeldig ondertekend te worden bijgevoegd.

Een deelnemer in een Combinatie, op wiens technische en/of beroepsbekwaamheid de Combinatie zich beroept om aan de Geschiktheidseisen te voldoen, moet daadwerkelijk worden ingezet bij de uitvoering van de Opdracht, voor zover het de onderdelen betreft waarop het beroep op de bekwaamheid betrekking heeft. Indien de Opdracht aan de Combinatie wordt opgedragen, is de Combinatie tot deze inzet verplicht.

Het is niet noodzakelijk voorafgaand aan of ten tijde van de Gunning een bepaalde rechtsvorm aan te nemen. Ieder lid van de Combinatie wordt echter hoofdelijk aansprakelijk gehouden voor de uitvoering van de gehele Opdracht.

Na Inschrijving is het niet toegestaan zonder uitdrukkelijke toestemming van Horizon de samenstelling van de Combinatie te wijzigen. Deze toestemming zal niet op onredelijke gronden worden geweigerd en aan de toestemming kunnen voorwaarden worden verbonden. Na sluiting van de Raamovereenkomst is een wijziging enkel toegestaan voor zover dit op basis van de tekst van de Raamovereenkomst is toegestaan.

Ten behoeve van de communicatie met Horizon dient een Combinatie een penvoerder aan te wijzen.

5.5.2 Inschrijven als Hoofdaannemer met Onderaannemer(s)

Inschrijver mag bij de uitvoering van de opdracht gebruik maken van Onderaannemers. Horizon maakt onderscheid tussen Onderaannemers waarop Inschrijver een beroep doet om te kunnen voldoen aan de voor deze Aanbesteding geldende Geschiktheidseisen, hieronder 'Derde', en Onderaannemers voor wie dit niet het geval is.

Indien Inschrijver zich beroept op de bekwaamheden van Derde(n), moet hij dit bij Inschrijving aangeven in Deel IIC van de Eigen Verklaring (Bijlage 2). Deze Derde hoeft niet afzonderlijk een Eigen Verklaring in te vullen.

Een Derde, op wiens bekwaamheden Inschrijver zich beroept om aan de Geschiktheidseisen te voldoen, moet daadwerkelijk worden ingezet bij de uitvoering van de Opdracht, voor zover het de onderdelen betreft waarop het beroep op de bekwaamheid betrekking heeft. Indien de Opdracht aan Inschrijver wordt opgedragen, is Inschrijver tot deze inzet van de Onderaannemer verplicht. De Inschrijver en Derde verklaren de beschikbaarheid / inzet van deze Derde middels de rechtsgeldige ondertekening van de Verklaring Derde (Bijlage 7). Deze dient te worden ingediend bij Inschrijving. Bij beroep op meer dan één Derde moet Inschrijver deze verklaring voor elke Derde invullen, rechtsgeldig ondertekenen en bijvoegen.

Indien Inschrijver geen beroep op Onderaannemer doet om aan de Geschiktheidseisen te voldoen, maar deze wel inzet voor de uitvoering van de Opdracht, vult hij Deel D van de Eigen Verklaring (Bijlage 2) in. De Onderaannemer hoeft zelf geen Eigen Verklaring in te vullen.

Na Inschrijving is het niet toegestaan zonder uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van Horizon van Onderaannemer te wisselen. Deze toestemming zal niet op onredelijke gronden worden geweigerd en aan de toestemming kunnen voorwaarden worden verbonden. Na sluiting van de Raamovereenkomst is een wijziging enkel toegestaan voor zover dit op basis van de tekst van de Raamovereenkomst is toegestaan.

Indien Inschrijver voor de uitvoering van de opdracht een beroep doet op een Onderaannemer, wordt hij aangemerkt als Hoofdaannemer. In geval van hoofd-/onderaanneming is de Hoofdaannemer de enige contractuele wederpartij van Opdrachtgever. De Hoofdaannemer is zowel tijdens de Aanbestedingsprocedure als tijdens de uitvoering van de Opdracht het eerste aanspreekpunt voor Opdrachtgever.

(Verplichte) vervanging Derde c.q. Onderaannemer

Op grond van artikel 2.94 lid 4 Aanbestedingswet moet getoetst worden of op de Derde c.q. Onderaannemer, waarop Inschrijver een beroep doet voor het voldoen aan de Geschiktheidseisen, een gestelde Uitsluitingsgrond van toepassing is en of die Derde c.q. Onderaannemer voldoet aan de gestelde Geschiktheidseisen. Inschrijver dient in de Eigen verklaring en in de Verklaring Derde c.q. Onderaannemer aan te geven of dit wel of niet het geval is. Als blijkt dat op de Derde c.q. Onderaannemer een dwingende uitsluitingsgrond van artikel 2.86 Aanbestedingswet van toepassing is en/of dat deze niet voldoet aan een gestelde Geschiktheidseis, is Inschrijver op eerste verzoek van de Aanbestedende dienst verplicht tot vervanging van de betrokken Derde c.q. Onderaannemer. De Aanbestedende dienst kan Inschrijver verplichten tot vervanging van een Derde c.q. Onderaannemer van wie blijkt dat een door de Aanbestedende dienst van toepassing verklaarde (facultatieve) uitsluitingsgrond van artikel 2.87 Aanbestedingswet van toepassing is.

Uitvoering bepaalde kritieke taken door Inschrijver zelf

Het gaat hier om een opdracht voor diensten waarbij de beroepsbekwaamheid van de Inschrijvers een bijzondere rol speelt en – in het kader van de in Hoofdstuk 8 opgenomen gunningcriteria - wordt beoordeeld op grond van hun vaardigheden, doeltreffendheid, ervaring en betrouwbaarheid. De aanbestedende dienst kan daarom bij deze Opdracht verlangen dat bepaalde kritieke taken door de Inschrijver zelf worden verricht of – als de Inschrijver een samenwerkingsverband van ondernemers is, door een deelnemer aan dat samenwerkingsverband. Dit zal nader worden aangegeven in de onder de Raamovereenkomst te vergeven opdrachten.

5.5.3 Eenmalige inschrijving

Een onderneming mag, op straffe van uitsluiting, slechts éénmaal een Inschrijving indienen, al dan niet in Combinatie.

Ter voorkoming van onderlinge beïnvloeding van Inschrijvingen van verbonden ondernemingen, geldt dat van de tot eenzelfde concern behorende ondernemingen slechts één onderneming een Inschrijving mag indienen, op straffe van uitsluiting, tenzij naar genoegen van de Aanbestedende dienst kan worden aangetoond dat de Inschrijvingen geheel onafhankelijk van elkaar zijn opgesteld. Inschrijvers dienen dit uiterlijk binnen [7 kalenderdagen] na een daartoe strekkend verzoek van de Aanbestedende dienst aan te tonen, op straffe van uitsluiting.

Tot eenzelfde concern behoren:

- > Die vennootschappen en andere economische eenheden waarvan Inschrijver meer dan 50% van de aandelen bezit dan wel gerechtigd is meer dan 50% van de stemmen uit te brengen in de besluitvormende organen van die vennootschap of economische eenheid dan wel op een andere wijze in staat is de besluitvorming te beheersen.
- > Vennootschappen en andere economische eenheden die ten aanzien van Inschrijver over de onder 1 genoemde rechten beschikken.
- > Vennootschappen en economische eenheden ten aanzien waarvan de onder 1 en 2 bedoelde vennootschappen en economische eenheden over de onder 1 genoemde rechten beschikken.

5.6 Voorbehouden tijdens aanbestedingsprocedure

Horizon behoudt zich, zonder tot enige schadevergoeding verplicht te zijn, in ieder geval het recht voor om:

- > Inschrijvers uit te sluiten van de Aanbestedingsprocedure, als zij gedurende de Aanbestedingsprocedure hun relevante bedrijfsactiviteiten staken of als hun bedrijf wordt overgenomen;
- > De Aanbestedingsprocedure geheel of gedeeltelijk, tijdelijk of definitief te beëindigen;
- > De tijdsplanning te wijzigen (met inachtneming van de wettelijke termijnen);
- > Bij het ontbreken van (een) geschikte Inschrijving(en) of in geval van (een) onregelmatige of onaanvaardbare Inschrijving(en), de Opdracht niet te gunnen of over te gaan op een onderhandelingsprocedure;
- > De Opdracht niet te gunnen.

6. Geschiktheid van de Inschrijver

6.1 Uitsluitingsgronden

Op deze aanbesteding zijn de verplichte Uitsluitingsgronden zoals opgenomen in artikel 2.86 van de gewijzigde Aanbestedingswet 2012 van toepassing. Daarnaast hanteert Horizon facultatieve Uitsluitingsgronden, conform artikel 2.87 lid 1, onderdelen a, b, c, h, i en j van diezelfde wet, aangaande:

- > Schending van verplichtingen op het gebied van het milieu-, sociaal en arbeidsrecht (grond a)
- > Staat van faillissement of liquidatie (grond b)
- > Een ernstige beroepsfout, waardoor de integriteit van de Inschrijver in twijfel kan worden getrokken (blijkend uit bijvoorbeeld een onherroepelijke rechterlijke of tuchtrechtelijke uitspraak i.v.m. overtreding beroepsregel) (grond c)
- > Valse verklaringen bij verstrekken inlichtingen (grond h)
- > Beïnvloeden besluitvormingsproces (grond i)
- > Het niet-afragen van sociale zekerheidspremies en belastingen (grond j)

Een Inschrijver die zich bevindt in één of meer van de hierboven genoemde omstandigheden wordt uitgesloten van deelneming aan de Aanbestedingsprocedure. De Aanbestedende dienst kan van uitsluiting afzien op de gronden genoemd in de artikelen 2.86a en 2.88 Aanbestedingswet. In dat geval stelt de Aanbestedende dienst de Inschrijver conform artikel 2.87a Aanbestedingswet in de gelegenheid te bewijzen dat hij voldoende maatregelen heeft genomen om zijn betrouwbaarheid aan te tonen. Indien de Aanbestedende dienst dat bewijs toereikend acht, wordt de betrokken Inschrijver niet uitgesloten. In aanvulling op het voorgaande geldt dat indien zich in de periode tussen de dag van Inschrijving tot en met de dag van opdrachtverlening een verandering in de situatie van Inschrijver voordoet die van invloed is op het al dan niet van toepassing zijn van één of meer van de Uitsluitingsgronden op Inschrijver, de Inschrijver de Aanbestedende dienst zo spoedig mogelijk op de hoogte dient te stellen van de verandering in de situatie.

6.2 Uniform Europees Aanbestedingsdocument - Eigen Verklaring

Om de administratieve lasten voor de Inschrijver tot een minimum te beperken kan deze in eerste instantie volstaan met het invullen en ondertekenen van het UEA (de Eigen Verklaring) (Bijlage 2).

Door ondertekening van het UEA verklaart Inschrijver dat geen van de dwingende Uitsluitingsgronden en geen van de door Horizon aangekruiste facultatieve Uitsluitingsgronden op Inschrijver van toepassing is. Met het indienen van de UEA verklaart Inschrijver tevens dat hij onvoorwaardelijk en zonder enig voorbehoud akkoord gaat met de inhoud van de Aanbestedingsstukken en dat hij aan de in paragraaf 6.3 genoemde Geschiktheidseisen voldoet.

Het UEA is een pdf-document en kan alleen gebruikt worden met Acrobat Reader. Om het document te kunnen bewerken, dient u het eerst te downloaden en vervolgens te openen in Acrobat Reader. Een internet-browser kan vaak wel de pdf weergeven, maar de functies van aanvinken en 'uitgrijzen' van niet-relevante velden functioneren dan niet. Het plaatsen van een digitale handtekening is nog niet mogelijk. Inschrijvers kunnen de UEA invullen, uitprinten, ondertekenen en scannen en uploaden.

Het UEA is als volgt opgebouwd:

- > Deel I: algemene gegevens en kenmerken van deze aanbesteding, ingevuld door Horizon
- > Deel II: gegevens over de Inschrijver. Inschrijver vult dit deel in.
- > Deel III: Uitsluitingsgronden. Inschrijver geeft per Uitsluitingsgrond aan of hij voldoet.
- > Deel IV: Inschrijver verklaart dat hij voldoet aan de selectiecriteria van deze aanbesteding. Hiermee worden de in 6.3 genoemde Geschiktheidseisen bedoeld.
- > Deel V: voor deze aanbesteding niet van toepassing.
- > Deel VI: ondertekening door Inschrijver.

Ter verificatie van het UEA zal de aanbestedende dienst bij de verzending van het voornemen tot gunning de volgende bewijsstukken bij Inschrijver opvragen, welke binnen zeven (7) kalenderdagen moeten worden aangeleverd:

- > Uittreksel uit het Handelsregister, niet ouder dan zes (6) maanden bij indiening van de Inschrijving, waaruit blijkt dat de Inschrijving rechtsgeldig is ondertekend door een daartoe bevoegd persoon.
 - o Rechtsgeldigheid van ondertekening kan ook aangetoond worden middels een volmacht verklaring welke getekend is door een van de bestuurders (welke genoemd zijn in het uittreksel uit het Handelsregister);
- > Gedragsverklaring aanbesteden (GVA), niet ouder dan twee (2) jaar bij indiening van de inschrijving.
 - o Alle bestuurders die in het Handelsregister zijn vermeld, moeten ook in de GVA van de Inschrijver voorkomen;
- > Verklaring betalingsgedrag nakoming fiscale verplichtingen van de Belastingdienst, niet ouder dan zes (6) maanden bij indiening van de Inschrijving.

6.3 Geschiktheidseisen

Horizon hanteert Geschiktheidseisen om te bepalen of een (Kandidaat) Inschrijver in staat is om de Opdracht uit te voeren. De Geschiktheidseisen hebben betrekking op de Inschrijver en niet op de Opdracht. Een Inschrijver dient aan alle hieronder beschreven Geschiktheidseisen te voldoen om deel te mogen nemen aan de verdere procedure middels het ondertekenen van het UEA en het invullen van Bijlage 3.

6.3.1 Eisen ten aanzien van financiële en economische draagkracht

Verzekering

Inschrijver verklaart dat hij verzekerd is, en gedurende de duur van deze Raamovereenkomst verzekerd zal blijven, tegen schades voortvloeiend uit beroepsfouten en wettelijke aansprakelijkheid met een dekking € 1.500.000,- per gebeurtenis en minimaal € 3.000.000,- per jaar.

Ter verificatie zal Horizon de Inschrijver bij het voornemen tot gunning vragen een kopie van zijn verzekeringspolis aan te leveren. Indien inzage van een polis niet mogelijk is, kan Inschrijver volstaan met het overleggen van een verklaring van de verzekeraar/verzekeringstussenpersoon waaruit blijkt dat de verzekering voldoet aan de gestelde eisen.

6.3.2 Eisen ten aanzien van technische en beroepsbekwaamheid

Kerncompetenties

Kerncompetentie 1: Controlewerkzaamheden

Inschrijver heeft aantoonbare ervaring met het uitvoeren van controlewerkzaamheden, zoals beschreven in de opdrachtomschrijving in hoofdstuk 2, bij een publieke entiteit in omvang en complexiteit vergelijkbaar met Horizon.

Inschrijvers verklaart middels het invullen van het UEA ervaring te hebben met:

- > de interim- en eindejaarcontroles en het opstellen van auditplannen, managementletters en accountverslagen bij een publieke entiteit die in omvang en complexiteit vergelijkbaar is met Horizon.

Kerncompetentie 2: Europese subsidies

Inschrijver moet aantoonbare kennis hebben van Europese regelgeving bij subsidieprogramma's. Horizon is betrokken bij Europese innovatieprogramma's. Horizon is regelmatig als partner betrokken, en vervult ook de rol van lead partner, in door de EU gefinancierde projecten. Hoewel de projectcontroles op deze Europese projecten geen onderdeel uitmaken van deze aanbesteding, vormen zij wel een belangrijk onderdeel van de waardering van het 'onderhanden werk'.

Inschrijver verklaart middels het invullen van het UEA aan ervaring te hebben met:

- > de controle van de jaarrekening bij een organisatie die Europese subsidies ontvangt.

Kerncompetentie 3: Investeringsportefeuille

De Inschrijver dient aantoonbaar in staat te zijn de waardering van omvangrijke investeringsportefeuilles te doorgronden en controleren. De doelgroep van Horizon en de fondsen onder haar management bestaat uit kansrijke, innovatieve ondernemingen in de start-up, eerste-groei en scale-up fases. Vanwege de marktimperfecties ligt de nadruk op de vroege, risicovolle ondernemingsfase, vaak nog dicht tegen valorisatie. Van de accountant verwacht Horizon dat Inschrijver oog heeft voor de complexiteit in de waardering van deze doelgroep.

Inschrijver verklaart middels het invullen van het UEA ervaring te hebben met:

- > de controle van de waardering van een in deze kerncompetentie van een in deze kerncompetentie beschreven investeringsportefeuille van tenminste EUR 4 miljoen.

Ten aanzien van de drie gevraagde Kerncompetenties gelden de volgende eisen:

- > Inschrijver moet zijn ervaring kunnen onderbouwen met referentieopdrachten.
- > Het is toegestaan met één referentieopdracht meerdere kerncompetenties aan te tonen.
- > De referentieopdrachten dienen in de 3 jaar voorafgaand aan de Inschrijving, gerekend vanaf de uiterste indieningsdatum, te zijn afgerond.

Inschrijver dient hiervoor per kerncompetentie het referentieformulier (Bijlage 3) te vullen te uploaden. Horizon behoudt zich het recht voor om op eigen initiatief contact op te nemen met de opgegeven referent om informatie te verifiëren.

5.3.3 Eisen ten aanzien van Beroepsbevoegdheid

De Inschrijver moet voldoen aan de volgende voorwaarde ten aanzien van Beroepsbevoegdheid:

- > Op organisatieniveau: de vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor het verrichten van Wettelijke controles bij een organisatie vergelijkbaar met Horizon.
- > Op persoonsniveau: de accountant is ingeschreven in het accountantsregister van de beroepsvereniging NBA.

Na het voornemen tot gunning zal Inschrijver gevraagd worden de vergunning binnen zeven (7) kalenderdagen te overleggen. Dit kan in de vorm van schermprints.

7. Programma van Eisen

Om voor de uitvoering van de onderhavige Opdracht in aanmerking te komen, moet Inschrijver voldoen aan het Programma van Eisen, in Bijlage 4. Indien de Inschrijver niet voldoet aan één of meer eisen; hij slechts deels of voorwaardelijk voldoet aan één of meer eisen; of hij niet duidelijk aangeeft dat hij voldoet aan de gestelde Eisen, legt Horizon zijn inschrijving terzijde. De Inschrijver dient Bijlage 4 geheel in te vullen, rechtsgeldig te ondertekenen en toe te voegen aan de Inschrijving.

8. Beoordeling en Gunning

8.1 Beoordelingsproces

De beoordeling van de Inschrijvingen vindt plaats conform de volgende stappen:

- > Stap 1 Vaststelling tijdige indiening Inschrijvingen
- > Stap 2 Controle compleetheid Inschrijvingen
- > Stap 3 Controle Uitsluitingsgronden en Geschiktheidseisen
- > Stap 4 Controle minimum eisen ten aanzien van de uitvoering – Programma van Eisen
- > Stap 5 Beoordeling Gunningscriteria G 2.1 en G 2.2 (zie paragraaf 8.5)
- > Stap 6 Uitnodigen toegelaten Inschrijvers voor het Gunningscriterium Interview (G 2.3)
- > Stap 7 Interview
- > Stap 8 Bepalen welke Inschrijving de BPKV heeft behaald
- > Stap 9 Opvragen bewijslast bij Inschrijver met BPKV
- > Stap 10 Versturen voornemen tot gunning en ingaan opschortende termijn
- > Stap 11 Definitieve gunning

NB Indien de opgevraagde bewijslast niet wordt aangeleverd of niet voldoet wordt deze Inschrijving ongeldig verklaard en start het proces opnieuw vanaf Stap 6.

8.2 Bepalen Beste Prijs Kwaliteitsverhouding

Om te kunnen bepalen welke Inschrijving de beste is, beoordeelt Horizon de geldige Inschrijvingen aan de hand van Gunningscriteria. Voor deze aanbesteding geldt de gunningsmethode BPKV. Hiervoor heeft Horizon twee Gunningscriteria geformuleerd: prijs en kwalitatieve wensen (allen onderverdeeld in meerdere subgunningscriteria). Horizon hanteert de volgende Gunningscriteria en wegingsfactoren.

Onderdeel	Weging	Maximale punten	Items	Subweging
G 1 Prijs	30%			
G 1.1		10	Controle jaarrekeningen	25%
G 1.2		10	Uurtarieven	5%
G 2 Kwaliteit	70%			
G 2.1		10	Plan van Aanpak	35%
G 2.2		10	Controleteam	20%
G 2.3		10	Interview	15%
Totaalscore	100%			100%

Hieronder beschrijven wij allereerst de verschillende Gunnings- en subgunningscriteria en onze verwachtingen ten aanzien van de beantwoording. Daarna bespreken wij de beoordelingsprocedure en de wijze waarop wij uiteindelijk bepalen welke Inschrijving de beste prijs-kwaliteitverhouding biedt.

8.3 G 1 Prijs

Horizon heeft het criterium prijs opgedeeld in twee subcriteria: een totaalprijs voor de controle van de jaarrekeningen van Horizon en de fondsen in haar beheer, en de uurtarieven voor aanvullende financiële diensten.

Inschrijver dient een reële en marktconforme totaalprijs per jaar in te dienen, waarin alle in Bijlage 4 Programma van Eisen genoemde activiteiten zijn opgenomen, met uitzondering van artikel 13. Indien Horizon aan het voorgaande twijfelt, bijvoorbeeld bij een groot prijsverschil tussen de Inschrijvingen,

kan Horizon Inschrijver vragen inzicht te bieden in de begrote kosten van de werkzaamheden, om zo te kunnen verifiëren dat de Inschrijver de opdracht goed heeft begrepen.

N.B. Inschrijvers worden erop gewezen dat Horizon geen meerwerk accepteert. Enkel wanneer Horizon in gebreke blijft of extra verzoeken heeft in aanvulling op de in de Aanbestedingsstukken uitgevraagde dienstverlening, kan zij meerwerk accepteren. Indien volgens de Opdrachtnemer sprake is van meerwerk dient hij dit vooraf te overleggen met de daartoe in de Raamovereenkomst aangewezen contactpersoon van Horizon. Hierbij worden de uurtarieven gehanteerd zoals ingediend in het prijzenblad onder G 1.2. Facturen voor meerwerk dienen altijd vergezeld te gaan van een getekend akkoord van Horizon, voordat overgegaan wordt tot betaling.

8.3.1 G 1.1. Controle jaarrekening, vaste prijs per jaar

De Inschrijver dient de totaalprijs voor de accountantscontrole in te vullen in het daarvoor bedoelde invulformulier Bijlage 5. Met de '**totaalprijs**' bedoelt Horizon de te factureren kosten **voor een volledig boekjaar**, waarin ten minste **alle werkzaamheden zoals beschreven in Hoofdstuk 2 en Bijlage 4 van dit document te zijn opgenomen**.

8.3.2 G 1.2. Tarieven mogelijke overige advies- en/of controlewerkzaamheden:

Het tweede Subcriterium bestaat uit een uurtarief voor eventuele extra advies- of controlewerkzaamheden (op afroep). Dit tarief dient het gemiddelde te zijn van:

- > Het gemiddelde uurtarief voor aanvullende reguliere werkzaamheden (Assistent Niveau);
- > Het gemiddelde uurtarief voor aanvullende complexe werkzaamheden (Controleleider-/ Manager/ Partnerniveau).

Hoewel Horizon alleen het gemiddelde uurtarief beoordeelt, wil zij wel inzicht in beide tarieven. De Inschrijver dient deze dan ook beide op te geven.

Voor het opgeven van de prijzen mag Inschrijver alleen het als Bijlage 5 bijgevoegde prijzenblad gebruiken. Inschrijver mag geen wijzigingen in het format aanbrengen. Inschrijver is zelf verantwoordelijk voor de juistheid van het invullen van het formulier. Bij een niet (volledig) ingevuld en/of gewijzigd prijzenblad kan Horizon de Inschrijving ter zijde leggen.

Inschrijver dient rekening te houden met de volgende aspecten:

- > De prijzen zijn in Euro's, exclusief BTW;
- > De prijzen zijn inclusief eventuele opslagen;
- > De prijzen zijn inclusief de kosten gemaakt door de Inschrijver in te schakelen derde partijen;
- > Alle afzonderlijke onderdelen van de prijs dienen realistisch te zijn;
- > De prijzen zijn inclusief alle kosten zoals (niet limitatief), (arbeids-)middelen, werkkleding, vervoerskosten, winst en overhead, kwaliteitskeuringen, (her)opleidingen, etc.

Nota Bene: Het is uiteraard mogelijk dat Inschrijver werkt met meer / andere functieniveaus, of dat deze voor bepaalde werkzaamheden een specialist wil inschakelen. In dat geval laten wij het aan Inschrijver om op basis van zijn ervaring met soortgelijke opdrachten de tarieven voor deze functieniveaus en/of specialisten te verwerken in de uitgevraagde uurtarieven. Enkel de opgegeven uurtarieven mogen gefactureerd worden bij aanvraag door Horizon van extra (aanvullende) werkzaamheden.

NB Indien er twijfel ontstaat bij de totale inschrijfprijs dan kan de Aanbestedende dienst Inschrijver vragen om een onderbouwing aan te leveren.

8.4 G 2 Kwalitatieve Gunningscriteria

De kwaliteit van de dienstverlening wordt uitgewerkt aan de hand van de sub-gunningscriteria Visie, Plan van Aanpak, en Controleteam. De weging van deze criteria is als volgt:

- > G 2.1 Plan van Aanpak 35 procent
- > G 2.2 Controleteam 20 procent
- > G 2.3 Interview 15 procent

8.4.1 G 2.1 Plan van Aanpak

Hoofdstuk 1 beschrijft de bijzondere omstandigheden van Horizon, de fondsen onder haar management, en daarmee van deze Opdracht: het snijvlak tussen overheid en bedrijfsleven, financiering aan innovatieve ondernemingen, de betrokkenheid bij EU gefinancierde projecten, de regionale verankering en de governancestructuur. Van de Opdrachtnemer verwacht Horizon dat hij bij zijn werkzaamheden optimaal rekening houdt met deze bijzonderheden. De Inschrijver verwoordt in een Plan van Aanpak (vormvrij) zijn visie op controle in algemene zin en op de controle in de in hoofdstuk 1 beschreven specifieke situatie van Horizon. Daarnaast vraagt Horizon Inschrijver inzicht te geven in de wijze waarop hij de dienstverlening vorm gaat geven.

In het Plan van Aanpak dient in ieder geval ingegaan te worden op:

- > de wijze waarop Inschrijver zijn dienstverlening opstart;
- > de wijze waarop Inschrijver zich de dossiers eigen maakt;
- > de inrichting van de accountantscontrole;
- > de afstemming van controlewerkzaamheden met Opdrachtgever;
- > de AO/IC;
- > de inrichting van de rapportages;
- > de tijdsplanning;
- > overleg met diverse betrokkenen over gewenste aandachtsgebieden in specifieke controles;
- > de communicatie met Horizon;
- > de risico's die u voorziet en de maatregelen die u inzet om efficiënt om te gaan met het doen van aannames over de toekomstige ontwikkeling van een participatie en of projecten. Dit mede in verband met het omgaan met beperkte en/of robuuste informatie.

De Inschrijver gebruikt hiervoor maximaal 5 pagina's A4 (enkelzijdig, lettertype Arial 10, regelafstand 1, standaardmarges 2,5). Daarnaast mogen er per criterium maximaal 2 pagina's worden bijgevoegd met afbeeldingen, tabellen, grafieken etc. De hoofdtekst wordt beoordeeld, de bijlagen dienen ter illustratie/onderbouwing. Indien de Inschrijver meer pagina's indient, wordt de tekst na de 5e pagina niet meer beoordeeld. Het document moet in PDF-format worden ingestuurd.

Beoordeling:

Bij de beoordeling wordt onder andere gekeken naar:

- > de mate van inleving in de specifieke situatie van Horizon;
- > de mate waarin de beantwoording van de vraag bij Horizon vertrouwen wekt in een goede uitvoering van de Opdracht;
- > de realistische planning;
- > de samenhang tussen de onderdelen van het Plan van Aanpak;
- > de mate waarin de antwoorden SMART zijn omschreven;
- > de mate waarin de Inschrijver ambitie en commitment (resultaatverantwoordelijkheid) toont.

8.4.2 G.2.2 Controleteam

Horizon hecht veel waarde aan een vaste teamsamenstelling en de borging van (dossier)kennis en ervaring. De Inschrijver beschrijft op welke wijze hij gedurende de uitvoering van de Opdracht zorg draagt voor maximale kwaliteit en continuïteit. Hij gaat hierbij in elk geval in op de samenstelling van het controleteam en de verdeling van de taken en verantwoordelijkheden onder de teamleden. De Inschrijver gebruikt hiervoor maximaal 2 pagina's A4 (enkelzijdig, lettertype Arial 10, regelafstand 1, standaardmarges 2,5). Daarnaast mogen er per criterium maximaal 2 pagina's worden bijgevoegd met afbeeldingen, tabellen, grafieken etc. De hoofdtekst wordt beoordeeld, de bijlagen dienen ter illustratie/onderbouwing. Indien de Inschrijver meer pagina's indient, wordt de tekst na de 2^e pagina niet meer beoordeeld. Het document moet in PDF-format worden ingestuurd.

Beoordeling:

Bij de beoordeling wordt onder andere gekeken naar:

- > de mate van inleving in de specifieke situatie van Horizon;

- > de mate waarin het team aantoonbaar over de juiste kennis beschikt om de Opdracht uit te voeren;
- > de affiniteit van het team met de regionale/provinciale economie;
- > de mate waarin de antwoorden SMART zijn omschreven;
- > de mate waarin de Inschrijver ambitie en commitment (resultaatverantwoordelijkheid) toont.

8.4.3 G 2.3 Interview

Voor het criterium 'Interview' nodigt Horizon alleen Inschrijvers uit, wiens Inschrijving op basis van de tot dan toe behaalde score nog kans maakt de hoogste totaalscore te behalen. Doel van dit interview is het verkrijgen van vertrouwen in de kennis en kwaliteit van het projectteam van de Inschrijver. Doorslaggevend is of de Inschrijver inderdaad het ingediende Plan van Aanpak en de voorgestelde samenstelling van het controleteam overtuigend kan overbrengen.

Bij dit interview dienen in ieder geval aanwezig te zijn:

- > de strategisch contactpersoon: de accountant die de controleverklaringen zal ondertekenen
- > de tactisch uitvoerder: teamleider of manager

De bij het interview aanwezige personen, moeten dezelfde zijn die na eventuele gunning de Opdracht uitvoeren. Als blijkt dat de Opdracht niet door dezelfde personen zal worden uitgevoerd, kan Horizon besluiten de Inschrijver uit te sluiten van verdere deelname aan de Aanbestedingsprocedure, of kan Horizon in de uitvoeringsfase besluiten de Raamovereenkomst te ontbinden. In het geval één of beide geïnterviewde personen de Inschrijver verlaten, dient de Inschrijver vervangers voor te dragen die over minimaal dezelfde competenties beschikken. Horizon behoudt zich het recht voor deze vervangers te accepteren of te weigeren.

Het Interview duurt maximaal 60 minuten en is als volgt opgebouwd:

- > 5 minuten installatie, opstarten pc etc.
- > 5 minuten introductie geïnterviewden en inschrijvende organisatie
- > 20 minuten nadere toelichting op de Gunningscriteria
- > 30 minuten vraag en antwoord

De vraag en antwoord sessie bestaat uit strategische en inhoudelijke vragen. De vragen zijn vooraf vastgesteld en voor alle Inschrijvers gelijk. Wel kan het voorkomen dat er verdiepvragen worden gesteld om een nauwkeuriger beoordeling mogelijk te maken.

8.5 Beoordeling Gunningscriteria

8.5.1 Beoordeling prijs criterium G1

Voor het Gunningscriterium Prijs kan de Inschrijver maximaal 30% score behalen: 25% voor het onderdeel totaalprijs en 5% voor het onderdeel tarieven. Horizon bepaalt voor elk onderdeel een aparte score (afronding vindt plaats tot twee cijfers achter de komma). De onderdelen worden vervolgens bij elkaar opgeteld.

De Inschrijver met het laagste totaalbedrag krijgt de maximale score voor het betreffende onderdeel. Inschrijvers met een hoger totaalbedrag ontvangen naar rato ten opzichte van de Inschrijver met de laagste prijs minder punten.

De gebruikte formule hiervoor is:

Behaalde punten = maximaal te behalen punten – ((bedrag Inschrijver - laagste bedrag)/laagste bedrag) * maximaal te behalen punten.

Fictief rekenvoorbeeld

Voorbeeld berekening score totaalprijs controle G1.1

- > Maximaal te behalen punten: 10
- > Bedrag leverancier A: € 20.000.
- > Bedrag leverancier B: € 25.000.

- > Score leverancier A = 10 punten.
- > Score leverancier B = $10 - ((€ 25.000 - € 20.000) / € 20.000) * 10 = 7,5$ punten

Voorbeeld berekening score totaalprijs controle G1.2

Maximaal te behalen punten: 10

- > Gemiddelde uurtarief Leverancier A aanvullende reguliere werkzaamheden € 115
- > Gemiddelde uurtarief Leverancier A werkzaamheden complex € 205
- > Gemiddeld uurtarief Leverancier A: $((€ 115 + € 205) / 2) = €160$.

- > Gemiddelde uurtarief Leverancier B aanvullende reguliere werkzaamheden € 125
- > Gemiddelde uurtarief Leverancier B werkzaamheden complex € 225
- > Gemiddeld uurtarief Leverancier B: $((€ 125,- + € 225,-) / 2) = € 175$
- > Score leverancier A = 10 punten.
- > Score leverancier B = $10 - ((€ 175 - € 160) / € 160) * 10 = 9,06$ punten.

Beoordeling Kwaliteitscriterium G2.1 en G2.2

De kwalitatieve subgunningscriteria worden beoordeeld door een ter zake deskundig Beoordelingsteam, dat bestaat uit de Directeur, de Teamleider Finance en Operations en een afgevaardigde van de Raad van Commissarissen. Mocht blijken dat door overmacht een van deze personen niet kan beoordelen dan zal een ander ter zake kundig persoon worden aangesteld door de resterende leden van het beoordelingsteam. In eerste instantie scoren zij ieder onafhankelijk de drie onderdelen. Daarna komen zij bij elkaar om de inschrijvingen te bespreken. Alle individuele scores van de beoordelaars worden naast elkaar gelegd en afwijkingen worden plenair besproken. Uiteindelijk komt het Beoordelingsteam in consensus tot één cijfer per (sub) kwaliteitscriterium. Het betreft een absolute beoordeling. De score van de ene inschrijving is niet afhankelijk van de kwaliteit van andere Inschrijvingen, maar wordt bepaald op basis van een beoordelingskader met cijfertoekenning.

Indien Inschrijver op G2.1 of G2.2 de score 'slecht' of 'matig/onvoldoende' behaald wordt hij uitgesloten van de verdere procedure.

Beoordelingskader

Scores worden per vraag toegekend volgens een 'rapportcijfersysteem', waarbij het cijfer 10 de best mogelijke score is en het cijfer 2 de laagst mogelijke score. Oneven cijfers worden niet gegeven. Voor de toekenning van de cijfers gelden de volgende grondslagen:

Cijfer toekenning	
2	Slecht: vraag is niet beantwoord of sluit niet aan bij de uitgangspunten van deze Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure . Het antwoord voldoet niet.
4	Matig/ Onvoldoende: naar het oordeel van de beoordelaar zijn niet alle onderdelen in het antwoord behandeld. Inschrijver gaat matig inhoudelijk relevant in op de gevraagde elementen en aspecten en/of heeft slechts zeer beperkt rekening gehouden met de uitgangspunten van deze Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure /of sluit zeer beperkt aan bij de vraag.
6	Voldoende: naar het oordeel van de beoordelaar zijn alle onderdelen in het antwoord behandeld. Inschrijver gaat matig inhoudelijk relevant in op de gevraagde elementen en aspecten en/of heeft slechts zeer beperkt rekening gehouden met de uitgangspunten van deze Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure /of sluit zeer beperkt aan bij de vraag.
8	Goed: naar het oordeel van de beoordelaar betreft de beschrijving een inhoudelijk relevant en toepasselijk antwoord dat gebaseerd is op de uitgangspunten van deze Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure . Alle gevraagde elementen of kernwoorden

	zijn uitgewerkt en beantwoord, echter met ten dele inhoudelijke specifieke relevante/innovatieve bijzonderheden of bijzonderheden die niet geheel aansluiten bij de vraag.
10	Uitmuntend: naar het oordeel van de beoordelaar betreft de beschrijving een inhoudelijk relevant, toepasselijk en uitstekend antwoord dat volledig is gebaseerd op alle uitgangspunten van deze Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure De vraag is volledig uitgewerkt en inhoudelijk uitstekend, innovatief en aansprekend beantwoord. Er worden inhoudelijke specifieke relevante en innovatieve bijzonderheden aangeboden die volledig aansluiten bij de vraag (boven verwachting).

Hoewel Horizon de beoordeling van de kwaliteitswensen zo transparant, inzichtelijk en objectief mogelijk zal uitvoeren, moeten Inschrijvers zich ervan bewust zijn dat Horizon (en de individuele beoordelaars) enige mate van beoordelingsvrijheid hebben. Dit is inherent aan het Gunningscriterium BPKV en aan het sub-gunningscriterium kwaliteit. Door in te schrijven, stemmen Inschrijvers uitdrukkelijk in met de door Horizon gekozen systematiek en stemmen Inschrijvers er eveneens uitdrukkelijk mee in dat de beoordelaars deze beperkte beoordelingsvrijheid hebben.

8.5.2 Beoordeling Interview G 2.3

Bij het interview beoordeelt Horizon de Inschrijvers op de kwaliteit van de toelichting op de Gunningscriteria en de antwoorden op de vooraf door Horizon vastgestelde strategische en inhoudelijke vragen. De introductie, de wijze van presenteren en eventueel beeldmateriaal worden niet beoordeeld. De beoordelingsystematiek van de interviews lijkt veel op die van de schriftelijke kwalitatieve sub-gunningscriteria. Het beoordelingskader en de cijfertoekenning zijn gelijk. De leden van het beoordelingsteam beoordelen wederom ieder zelfstandig de individuele onderdelen van het interview, waaronder in elk geval de toelichting op de Gunningscriteria en de antwoorden op de inhoudelijke en strategische vragen. Vervolgens worden de beoordelingen plenair besproken en wordt op basis van consensus de score bepaald in de vorm van één heel cijfer.

De Inschrijver dient voor het Interview minimaal een voldoende (score 6 of meer) te behalen om voor gunning in aanmerking te komen.

8.6 Bepalen inschrijving met de beste prijs-kwaliteitsverhouding

Het puntenaantal per onderdeel wordt bepaald door de behaalde score per onderdeel te vermenigvuldigen met de wegingsfactor voor het onderdeel. In het onderstaande rekenvoorbeeld is dit inschrijver A.

Rekenvoorbeeld:

Inschrijver A	Score	Weging	Punten	Inschrijver B	Score	Weging	Punten
G1.1	10	25	250,00	G 1.1	7,50	25	187,50
G1.2	10	5	50,00	G 1.2	9,06	5	45,30
G2.1	6	35	210,00	G 2.1	8,00	35	280,00
G2.2	6	20	120,00	G 2.2	6,00	20	120,00
G2.3	10	15	150,00	G 2.3	8,00	15	120,00
Totaal		100	780,00	Totaal		100	752,80

Horizon gunt de Opdracht op grond van de BPKV. Dat wil zeggen dat de Opdracht wordt gegund aan de Inschrijver waarvoor geldt dat:

- > hij zijn Inschrijving tijdig, compleet en conform de vormeisen heeft ingediend;
- > op hem geen Uitsluitingsgronden van toepassing zijn;
- > hij voldoet aan alle Geschiktheidseisen;
- > hij akkoord gaat met het programma van eisen; en

- > hij de hoogste score heeft behaald op de Gunningscriteria.

8.7 Gelijke totaalscore

Wanneer twee of meer Inschrijvers met een gelijke totaal score op de eerste plaats eindigen, volgt Horizon de volgende procedure:

- > Horizon gunt de opdracht aan de Inschrijver met de hoogste totaalscore, die tevens de hoogste score heeft behaald voor het criterium 'Kwaliteit (G2).
- > Als wederom sprake is van een gelijke score, gunt Horizon de opdracht aan de Inschrijver die naast de hoogste totaalscore en de hoogste score voor het criterium 'Plan van Aanpak, de hoogste score heeft behaald voor het criterium 'Plan van Aanpak' (G.2.1).

Wanneer de bovenstaande procedure geen uitkomst biedt, bepaalt Horizon middels loting aan welke Inschrijver zij de Opdracht gunt.

De antwoorden zoals die in het kader van de Gunningscriteria door Inschrijver worden verstrekt, worden opgevat als toezeggingen over de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de Raamovereenkomst. Verstrekte antwoorden worden derhalve onderdeel van de te sluiten Raamovereenkomst.

8.8 Gunningsbeslissing

Horizon gunt de opdracht 'voorlopig' aan de Inschrijving met de BPKV. Horizon zal deze Gunningsbeslissing bekendmaken aan alle Inschrijvers die een geldige Inschrijving hebben ingediend. Voordat Horizon overgaat tot definitieve gunning, zal zij een Opschortende termijn van tenminste 20 kalenderdagen in acht nemen. Alvorens tot definitieve gunning over te gaan, zal Horizon bij de Inschrijver aan wie zij voornemens is de Opdracht te gunnen, de in het UEA en in deze Aanbestedingsleidraad genoemde bewijsstukken opvragen, ter verificatie van de gegevens en inlichtingen die deze Inschrijver in het kader van de Aanbesteding heeft verstrekt.

8.9 Geschillen

Indien een Inschrijver zich niet met de Gunningsbeslissing kan verenigen, dan dient deze Inschrijver binnen 20 kalenderdagen na verzending per e-mail van de Gunningsbeslissing een kort geding aanhangig te hebben gemaakt bij de bevoegde rechter van de Rechtbank te Lelystad. Indien een Inschrijver niet binnen deze vervaltermijn een kort geding entameert, dan is deze Inschrijver niet-ontvankelijk in zijn bezwaren tegen de gunning van de Opdracht. Eventuele verzoeken om (nadere) motivering van het gunningsvoornemen, schorten deze termijn niet op.

Opdrachtgever gaat in elk geval niet tot definitieve gunning over:

1. gedurende de bovenbedoelde termijn van 20 kalenderdagen;
2. dan nadat de rechter in eerste aanleg uitspraak in kort geding heeft gedaan, indien een Inschrijver binnen de bovenbedoelde termijn van 20 kalenderdagen tegen dit voornemen een kort gedingprocedure aanhangig heeft gemaakt.

Indien een Inschrijver een geschil voortvloeiende uit of verband houdende met de aanbesteding aanhangig maakt, dient die Inschrijver onverwijld een kopie van de dagvaarding aan de genoemde contactpersoon van de Opdrachtgever te mailen, onverminderd overige verplichtingen op grond van (onder meer) het Wetboek van Burgerlijke rechtsvordering.

Bijlage 1 Begrippenlijst

Van de termen die in dit document en in de bijlagen van dit document met een hoofdletter beginnen, kunt u de betekenis terugvinden in deze begrippenlijst. Hierbij geldt dat termen in het meervoud ook in het enkelvoud gelden en vice versa. In aanvulling op deze begrippenlijst gelden ook de begrippen in de ARVODI - 2018 (Bijlage 7). Voor zover de begrippen uit onderstaande begrippenlijst in tegenspraak zijn met de begrippen in de ARVODI – 2018 prevaleren de begrippen in onderstaande begrippenlijst.

<u>Aanbestedende dienst:</u>	Ontwikkelingsmaatschappij Horizon Flevoland BV.
<u>Aanbestedingsleidraad:</u>	de leidraad die aan Kandidaat-Inschrijvers ter beschikking wordt gesteld en die informatie en voorschriften bevat voor de indiening van de Offertes.
<u>Aanbestedingsprocedure:</u>	de Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure waarmee de Aanbestedende Dienst een Opdrachtnemer zoekt voor de Opdracht.
<u>Aanbestedingsstukken:</u>	alle door de Aanbestedende dienst ter beschikking gestelde documenten in deze Aanbestedingsprocedure, waaronder, maar niet beperkt tot, de Aanbestedingsleidraad, Bijlagen en Nota('s) van Inlichtingen.
<u>Aanbestedingsteam:</u>	de projectgroep, bestaande uit personen met verschillende disciplines, die verantwoordelijk is voor het opstellen van de Aanbestedingsstukken, het coördineren van de Aanbestedingsprocedure en, maar niet beperkt tot, het beoordelen van de Inschrijvingen.
<u>Aanbestedingswet:</u>	de Aanbestedingswet 2012, zoals gewijzigd bij Wet van 22 juni 2016 (Stb. 241), die krachtens Besluit van 24 juni 2016 (Stb. 243) per 1 juli 2016 in werking is getreden, inclusief latere wijzigingen. Wordt ook verkort weergegeven als 'Aw 2012'.
<u>Algemene Vergadering</u>	Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Horizon. Bij Horizon nemen (afgevaardigden van) alle aandeelhouders deel aan de besluitvorming in de jaarlijkse algemene vergadering. Wordt ook verkort weergegeven als 'AVA'.
<u>Beoordelingsteam:</u>	de leden van het aanbestedingsteam die de Inschrijving inhoudelijk beoordelen.
<u>Beste prijs-kwaliteitverhouding</u>	Gunningscriterium waarbij naast prijsaspecten ook kwaliteitsaspecten worden meegewogen, voorheen Economisch Meest Voordelige Inschrijving (EMVI), Wordt ook verkort weergegeven als BPKV.
<u>Bijlage:</u>	wen aanhangsel bij de Aanbestedingsleidraad dat daar integraal onderdeel van uitmaakt.
<u>Contract:</u>	de Raamovereenkomst die als resultaat van deze Aanbestedingsprocedure wordt afgesloten met de Inschrijver(s) met de hoogste score op de Gunningscriteria.
<u>Contactpersoon:</u>	degene die namens de Aanbestedende Dienst als aanspreekpunt fungeert voor deze aanbesteding.
<u>Derde:</u>	ondernemer op wiens financiële en economische draagkracht en/of beroeps- en/of technische bekwaamheid Inschrijver een beroep doet om te voldoen aan de gestelde Geschiktheidseisen.
<u>Eigen Verklaring:</u>	Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) zoals bedoeld in artikel 2.84 Aw 2012, waarvan het model is voorgeschreven in de Regeling van de Minister van Economische Zaken van 23 juni 2016, nr. WJZ/16087848, tot wijziging van de Regeling modellen eigen verklaring, Stcrt. 30 juni 2016, nr. 34239.
<u>Eisen:</u>	minimumeisen waaraan een Inschrijver op straffe van uitsluiting moet voldoen om voor gunning in aanmerking te komen ('knock-out eisen'). Elke andere vorm van beantwoorden van een eis dan "JA"

	leidt tot uitsluiting. Indien bij een "JA" een voorbehoud wordt gemaakt, dan wordt dit beschouwd als een "NEE".
<u>Geschiktheidseisen:</u>	minimumeisen van kwalitatieve aard waaraan de Inschrijver op straffe van uitsluiting moet voldoen om voor gunning van de Raamovereenkomst in aanmerking te komen. Het gaat hierbij om Eisen met betrekking tot de financiële en economische draagkracht, de technische en/of beroepsbekwaamheid en de Beroepsbevoegdheid.
<u>Gunningsbeslissing:</u>	de keuze van de Aanbestedende dienst voor de ondernemer met wie Opdrachtgever voornemens is het Contract, waarop de Aanbestedingsprocedure betrekking heeft, te sluiten, waaronder mede wordt verstaan de keuze om geen Contract te sluiten.
<u>Gunningscriterium:</u>	inhoudelijk gewogen criterium ter bepaling van de Inschrijving met de beste prijs-kwaliteitsverhouding.
<u>Inschrijver:</u>	de ondernemer of Combinatie die een Inschrijving heeft ingediend in het kader van deze Aanbestedingsprocedure.
<u>Inschrijving:</u>	de in het kader van deze aanbesteding door een Inschrijver op basis van de Aanbestedingsstukken ingediende Offerte.
<u>Kandidaat-Inschrijver:</u>	een ondernemer die de Aanbestedingsleidraad heeft gedownload c.q. deze van het Aanbestedingsteam heeft ontvangen in het kader van mogelijke deelname aan deze Aanbestedingsprocedure.
<u>Europese Openbare Procedure</u>	de procedure die de Aanbestedende Dienst heeft gekozen voor deze Aanbestedingsprocedure.
<u>Nadere offerte:</u>	een aanbieding door de Opdrachtnemer tot het verrichten van werkzaamheden op grond van een Nadere oproep.
<u>Nadere opdracht:</u>	een nadere uitraag door Opdrachtgever tot het verrichten van werkzaamheden op basis van de Raamovereenkomst.
<u>Nota('s) van Inlichtingen:</u>	het document/de documenten met door (Kandidaat-)Inschrijvers gestelde en door het Aanbestedingsteam geanonimiseerde vragen over de Aanbestedingsprocedure en de Aanbestedingsstukken, inclusief de antwoorden van het Aanbestedingsteam op deze vragen. Dit document wordt per mail aan de Kandidaat-Inschrijvers verstrekt.
<u>Onderaannemer:</u>	een derde die als natuurlijk persoon of rechtspersoon door de Opdrachtnemer wordt ingeschakeld om onder verantwoordelijkheid en aansturing van de Opdrachtnemer (een wezenlijk deel van) de uitvoering van de werkzaamheden die voortvloeien uit deze aanbesteding c.q. het Contract c.q. de Raamovereenkomst uit te voeren. Onder Onderaannemer wordt ook verstaan een dochter- of zusteronderneming
<u>Opdracht:</u>	de opdracht, zoals omschreven in de Aanbestedingsstukken, die onderwerp is van het Contract, dat gesloten zal worden tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer als resultante van de Aanbestedingsprocedure.
<u>Opdrachtgever:</u>	de opdrachtgever van het Contract, zijnde Horizon BV.
<u>Opdrachtnemer:</u>	de opdrachtnemer van het Contract, zijnde de Inschrijver aan wie de Opdracht is gegund.
<u>Offerte:</u>	de aanbieding van een Inschrijver in het kader van deze Aanbestedingsprocedure. Ook wel inschrijving genaamd.
<u>Opschortende termijn:</u>	termijn van 7 kalenderdagen waarin de afgewezen Inschrijvers bezwaar kunnen aantekenen tegen de Gunningsbeslissing.
<u>Partijen:</u>	Horizon als Opdrachtgever en Opdrachtnemer.
<u>Programma van Eisen:</u>	een opsomming van de minimeisen waarin de Opdrachtnemer bij de uitvoering van de Opdracht moet voldoen. Wordt ook verkort weergegeven als PvE.

Raamovereenkomst: document waarin de voorwaarden voor het uitvoeren van de Opdracht zijn vastgelegd en waarvan het concept wordt bijgevoegd als Bijlage bij de Aanbestedingsleidraad.

Uitsluitingsgronden: omstandigheden, die indien Inschrijver daarin verkeert, kunnen leiden tot uitsluiting van gronden die tot uitsluiting van verdere deelname aan de Aanbestedingsprocedure kunnen leiden.

Bijlage 2 Uniform Europees Aanbestedingsdocument

Het Uniform Europees Aanbestedingsdocument is als separaat document toegevoegd.

Bijlage 3 Referentieformulier

Voor het aantonen van de kerncompetenties middels referentieopdrachten dient Inschrijver het onderstaande model volledig in te vullen.

De beschrijving van de aard van de opdracht dient Horizon voldoende inzicht te verschaffen om te kunnen beoordelen of aan alle gevraagde aspecten is voldaan (zie subparagraaf 6.3 van deze Aanbestedingsleidraad).

Het Referentieformulier dient bij Inschrijving te worden ingediend.

Opmerking: De Aanbestedende Dienst behoudt zich het recht voor om, zonder tussenkomst van de Inschrijver, contact op te nemen met de contactpersoon van de opdrachtgever van de opgegeven referentie(s).

Kerncompetentie 1: Controlewerkzaamheden

Gegevens opdrachtgever		
1)	Naam opdrachtgevende instantie of onderneming	
	Adres	
	Postcode en plaatsnaam	
2)	Naam contactpersoon opdrachtgever	
	Functie	
	Telefoonnummer	
Gegevens opdracht		
3)	Duur opdracht	
	Datum start opdracht	
	Datum eind opdracht	
	Reden beëindiging	
4)	Referentie: Interim- en eindejaarcontroles en het opstellen van managementletters bij een publieke entiteit, die in omvang en complexiteit vergelijkbaar is met Horizon.	
4a	Omschrijving opdracht/werkzaamheden	

Kerncompetentie 2: Europese subsidies

Gegevens opdrachtgever		
1)	Naam opdracht gevende instantie of onderneming	
	Adres	
	Postcode en plaatsnaam	
2)	Naam contactpersoon opdrachtgever	
	Functie	
	Telefoonnummer	
Gegevens opdracht		
3)	Duur opdracht	

	Datum start opdracht	
	Datum eind opdracht	
	Reden beëindiging	
4)	Referentie: Inschrijver toont middels 1 referentie aan ervaring te hebben met de controle van de jaarrekening bij een organisatie die Europese subsidies ontvangt.	
4a	Omschrijving opdracht/werkzaamheden	

Kerncompetentie 3: Investeringsportefeuille

Gegevens opdrachtgever		
1	Naam opdracht gevende instantie of onderneming	
	Adres	
	Postcode en plaatsnaam	
2	Naam contactpersoon opdrachtgever	
	Functie	
	Telefoonnummer	
Gegevens opdracht		
3	Duur opdracht	
	Datum start opdracht	
	Datum eind opdracht	
	Reden beëindiging	
4	Referentie: de controle van de waardering van een in deze kerncompetentie van een in deze kerncompetentie beschreven investeringsportefeuille van tenminste EUR 5 miljoen.	
4a	Omschrijving opdracht/werkzaamheden	

Hierbij verklaart **Inschrijver** dat bovenstaande opdrachten naar behoren zijn uitgevoerd.

Naam	
Functie	
Onderneming	
Handtekening*	
Plaats en datum	

* Rechtsgeldig ondertekend.

Bijlage 4 Programma van Eisen

Scope van de opdracht		
1	<p>Activiteiten</p> <p>De aan te besteden dienstverlening bestaat uit de in paragraaf 2.0.1 beschreven activiteiten, samengevat uit het controleren van de jaarrekeningen van:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Horizon BV • De Aanjager BV • TMI POC fonds Flevoland BV • Technofonds Flevoland BV • MKB Fonds Flevoland BV • Groiefonds Flevoland BV (in oprichting) <p>Onder deze controles vallen in ieder geval de volgende werkzaamheden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Controle op de intern opgestelde jaarrekeningen van Horizon en de aan haar gelieerde ondernemingen (2021, 2022, 2023 en 2024) en van de fondsen onder management, inclusief het afgeven van de controleverklaringen. • Uitbrengen van een jaarlijks audit plan, een management letter en een accountantsverslag. • Bijwonen van de vergadering van de Raad van Commissarissen van Horizon en Algemene Vergaderingen van Aandeelhouders, waarin de jaarrekeningen van Horizon en de fondsen worden behandeld en aldaar beantwoorden van vragen over zijn verklaring over de getrouwheid van de jaarrekening. Zie 'Governance'. • Beoordeling van bestuursverslagen (onderdeel van de jaarverslagen 2021 tot en met 2024). • Advies van beperkte omvang gerelateerd aan de accountantscontrole. <p>Horizon gaat ervan uit dat de gevraagde dienstverlening beperkt blijft tot bovenstaande werkzaamheden, maar kan indien noodzakelijke of gewenst aanvullende controle- en adviesdiensten afnemen tegen in deze aanbesteding opgegeven uurtarieven.</p>	Ja/Nee
2	<p>Wettelijk voorgeschreven werkzaamheden</p> <p>De primaire functie van de Opdrachtnemer dient te zijn het als onafhankelijk deskundige uitvoeren van de accountantscontroles en het geven van een oordeel op grond van dit onderzoek. De Opdrachtnemer dient daarbij de wettelijk voorgeschreven werkzaamheden uit te voeren.</p>	Ja/Nee
3	<p>Toleranties</p> <p>De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening, rekening houdend met de vastgestelde goedkeuringstolerantie.</p>	Ja/Nee
4	<p>Audit serviceplan</p> <p>De accountant stemt de controlewerkzaamheden van tevoren af met Opdrachtgever middels een audit serviceplan. Een audit serviceplan bevat ten minste:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditplan en werkaanpak 	Ja/Nee

	<ul style="list-style-type: none"> • Scope van de Opdracht • Tijdslijnen • Controleteam • Communicatie • Eventuele specifieke aandachtgebieden 	
In te zetten team		
5	<p><i>Uitvoering door vast controleteam</i></p> <p>Gedurende de Raamovereenkomst dienen de controlewerkzaamheden door een vast team te worden uitgevoerd. In het geval een medewerker gedurende de contractperiode het accountantskantoor van de opdrachtnemer verlaat, dient deze aan Horizon een vervanger voor te dragen die over minimaal dezelfde competenties beschikt. Horizon behoudt zich het recht voor deze vervangers te accepteren of te weigeren.</p>	Ja/Nee
Planning		
6	<p><i>Tijdstip afgeven verklaring</i></p> <p>De te verrichten werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen de planning & control cyclus van Horizon te volgen waarbij de goedkeurende verklaring vóór einde eerste kwartaal volgend op het boekjaar moet zijn afgegeven.</p>	Ja/Nee
Op te leveren documenten		
8	<p><i>Managementletter</i></p> <p>Op basis van de interim-controle, stelt de Opdrachtnemer jaarlijks een managementletter op. De managementletter gaat in op aspecten als het functioneren van de administratieve organisatie, de kwaliteit van de Administratieve organisatie en interne controle (AO/IC), eventuele bevindingen op het gebied van EDP-audits, kwaliteit van de bedrijfsvoering/financiële processen en riskmanagement. In de managementletter verwacht Horizon concreet toepasbare adviezen.</p>	Ja/Nee
9	<p><i>Accountantsverslag</i></p> <p>Op basis van de jaarrekeningcontrole stelt de Opdrachtnemer jaarlijks het accountantsverslag op. Het accountantsverslag dient transparant te zijn opgesteld. Dat wil zeggen dat de bevindingen duidelijk te volgen zijn en er een consistente gedragslijn wordt gevolgd in de rapportages.</p>	Ja/Nee
10	<p><i>Afwijkingen</i></p> <p>Indien de accountant bij controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze aan Horizon na een proces van hoor en wederhoor via de manager Finance en Operations en de Directeur van Horizon. Daarbij wordt gekeken naar de toedracht en de mogelijkheden voor herstel/correctie. Het concept wordt door de accountant aan Horizon voorgelegd met de mogelijkheid om op deze stukken te reageren. De controleverklaring en het Accountantsverslag worden door de accountant verzonden aan Horizon.</p>	Ja/Nee
Vergaderingen		
11	<p><i>Overleggen en bijwonen vergaderingen</i></p> <p>De accountant bespreekt zijn bevindingen met de teamleider Finance & Operations en de directie van Horizon. Daarnaast woont hij voor de verschillende entiteiten onderstaande vergaderingen bij:</p> <p><u>Horizon</u>: de accountant brengt verslag uit aan de Raad van Commissarissen en directie. Hij dient de Raad van Commissarissen en Algemene Vergadering waarin de jaarrekening wordt behandeld bij te</p>	

	<p>wonen en vragen te beantwoorden over zijn verklaring over de getrouwheid van de jaarrekening.</p> <p><u>De Aanjager BV</u>; de accountant brengt verslag uit aan de directie. Hij dient de Algemene Vergadering waarin de jaarrekening wordt behandeld bij te wonen en vragen te beantwoorden over zijn verklaring over de getrouwheid van de jaarrekening.</p> <p><u>TMI POC Fonds Flevoland BV</u>; de accountant woont de Vergadering van de RvC en de AVA bij.</p> <p><u>Technofonds Flevoland BV</u>; de accountant woont de Vergadering van de RvC en de AVA bij.</p> <p><u>MKB Fonds Flevoland BV</u>; de accountant woont de Vergadering van de AVA bij.</p>	
Overige werkzaamheden binnen de Raamovereenkomst		
12	<p><i>Beperkte adviesdiensten</i></p> <p>Naast de controlewerkzaamheden bestaat deze Opdracht uit beperkte adviesdiensten. Het betreft adviezen van beperkte omvang die nauw zijn verbonden met de certificerende functie van de accountant: de controle van de jaarrekening, het accountantsverslag en de managementletter. Deze advisering kan zowel proactief door de accountant, als op verzoek van Horizon plaatsvinden. De beperkte adviesdiensten dienen te zijn inbegrepen in de geoffreerde totaalprijs (G1.1) van het prijzenblad (Bijlage 5).</p>	Ja/Nee
13	<p><i>Overige financiële diensten (op afroep)</i></p> <p>Naast bovengenoemde adviezen van beperkte omvang, kan Horizon de opdrachtnemer verzoeken te adviseren over gerelateerde financiële zaken. Tarieven voor deze adviesdiensten dient de Inschrijver op te geven in G1.2 van het prijzenblad (Bijlage 5). Horizon behoudt echter te allen tijde het recht overige financiële diensten door anderen dan de Inschrijver te laten uitvoeren.</p> <p>Indien uit de reguliere controle blijkt dat extra controlewerkzaamheden nodig zijn, dient de Opdrachtnemer deze ook uit te voeren conform de in G1.2 van het prijzenblad opgegeven tarieven.</p>	Ja/Nee
14	<p><i>Raamovereenkomst</i></p> <p>Inschrijver verklaart door ondertekening dat hij akkoord gaat met de Raamovereenkomst die in concept wordt meegezonden bij deze aanbesteding.</p>	Ja/Nee

Opmerking: aan alle vereisten moet worden voldaan met 'Ja'. Alle overige antwoorden leiden tot uitsluiting van de aanbestedingsprocedure. Het Programma van Eisen moet geldig ondertekend zijn.

Naam	
Functie	
Onderneming	
Handtekening*	
Plaats en datum	

* Rechtsgeldig ondertekend.

Bijlage 5 Prijzenblad

Het prijzenblad is als separaat document toegevoegd.

Bijlage 6 Verklaring Combinatie

Ondergetekenden zullen ten behoeve van de Opdracht 'Accountantscontroles' ten behoeve van Regionale Ontwikkelingsmaatschappij Horizon BV als Combinatie uitvoering geven aan de Opdracht. Onderstaand dient aangegeven te worden wie namens de Combinatie de leiding heeft en penvoerder is tijdens de uitvoering van de Opdracht. Ieder lid van de Combinatie dient de verklaring te ondertekenen en verklaart zich daarmee gezamenlijk en hoofdelijk aansprakelijk. De verklaring dient in overeenstemming te zijn met de Eigen Verklaring.

Naam partij	Activiteit	Leiding en Penvoerder ²
		Ja / Nee
		Ja / Nee
		Ja / Nee

Ondergetekende(n) verklaart c.q. verklaren dat bovenstaande gegevens correct en naar waarheid zijn ingevuld.

Naam:	
Functie:	
Handtekening	
Datum	

Naam:	
Functie:	
Handtekening	
Datum	

Naam:	
Functie:	
Handtekening	
Datum	

² Doorhalen wat NIET van toepassing is

Bijlage 7 Verklaring Derde

Inschrijver beroept zich voor het voldoen aan de Geschiktheidseisen verbonden aan de Aanbesteding 'Accountantscontroles' ten behoeve van Regionale Ontwikkelingsmaatschappij Horizon BV op de draagkracht en bekwaamheid van Derde(n). Hierbij gaat het om de situatie dat de Inschrijver een beroep doet op (een) andere onderneming(en) voor het voldoen aan de Geschiktheidseisen, maar die onderneming zelf niet mede inschrijft.

Ondergetekenden verklaren het volgende:

Inschrijver zal de Opdracht (mede) laten uitvoeren door Derde(n), zoals vermeld in punt 8.2 van de Eigen Verklaring, over wiens mensen en middelen Inschrijver kan beschikken ten behoeve van de uitvoering van de Opdracht, hetgeen blijkt uit de medeondertekening van deze verklaring door die Derde(n).

Ondergetekenden verklaren tevens dat bovenstaande gegevens correct en naar waarheid zijn ingevuld:

Naam Inschrijver:	
Functie:	
Handtekening	
Datum	

Naam Derden:	
Functie:	
Handtekening	
Datum	

Bijlage 8 ARVODI 2018

De ARVODI is als separaat document toegevoegd.

Bijlage 9 Concept Raamovereenkomst

De Concept Raamovereenkomst is als separaat document toegevoegd.

Bijlage 10 Checklist in te dienen documenten

Nr.	Document	Bij indiening	Op verzoek Horizon*
1	UEA (Bijlage 2)	X	
2	Referentieverklaring (Bijlage 3)	X	
3	Programma van Eisen (Bijlage 4)	X	
4	Prijzenblad (Bijlage 5)	X	
5	Verklaring Combinatie (indien van toepassing)		
6	Verklaring Derden (indien van toepassing)		
5	Gunningscriterium G2.1 vrij format	X	
6	Gunningscriterium G2.2 vrij format	X	
7	Uittreksel KvK		X
8	Verklaring Belastingdienst		X
9	Gedragsverklaring aanbesteden		X
10	Verzekeringspolis		X
11	Vergunning Autoriteit Financiële Markten voor het verrichten van Wettelijke controles bij een organisatie als Horizon		X
12	Bewijs van Inschrijving in het accountantsregister van de beroepsvereniging NBA van de betreffende accountant.		X

* Binnen 7 kalenderdagen na het daartoe strekkende verzoek.

Bijlage 11 Geheimhoudingsverklaring

De Geheimhoudingsverklaring is tevens als separaat document toegevoegd.



Geheimhoudingsverklaring

Ondergetekende: <naam medewerker>, <functie medewerker>, rechtsgeldig handelend namens <naam bedrijf>, en hierna te noemen Kandidaat-Inschrijver,

in aanmerking nemend dat:

- in het kader van de door Horizon BV uitgezette Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure voor de accountantscontroles van de jaarrekeningen Kandidaat-Inschrijver informatie van vertrouwelijke aard onder ogen krijgt,

verklaart Kandidaat-Inschrijver derhalve dat zij:

1. met betrekking tot alle gegevens en kennis omtrent de bedrijfsaangelegenheden van Horizon BV een stipte geheimhouding zal bewaren, ongeacht of hij over gaat tot het doen van een Inschrijving, zowel tijdens de aanbesteding, als daarna;
2. alle door of namens Horizon BV ter beschikking gestelde documentatie uitsluitend zal gebruiken in het kader van de Inschrijving;
3. alle door of namens Horizon BV aan haar verstrekte zaken zorgvuldig zal beheeren en bewaken en niets zonder voorafgaande uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van Horizon BV aan derden ter inzage geeft of overdraagt tenzij dit noodzakelijk is voor het doen van een Inschrijving op bedoelde aanbesteding;
4. bij het niet doen van een Inschrijving de van Horizon BV ontvangen gegevens, resultaten, instructies, rapporten, overige documentatie en de daarin vervatte informatie onmiddellijk zal vernietigen en geen kopieën zal achterhouden;
5. akkoord is dat het niet naleven van deze verklaring kan leiden tot uitsluiting in de bedoelde aanbesteding;
6. Horizon BV vrijwaart tegen eventuele aansprakelijkstelling en de gevolgen daarvan, voortvloeiende uit het niet-nakomen van de verplichtingen uit hoofde van deze verklaring.

Aldus verklaard en getekend:

Plaats	
Naam	
E-mailadres	
Telefoonnummer (06)	
Handtekening	