



INSCHRIJVINGSLEIDRAAD

behorende bij de
Europese openbare aanbesteding:

Accountantsdiensten en fiscale advisering
2026 - 2029
Stichting Amsterdam UMC

Referentie: TenderNed 501282
Datum: 21 mei 2025

Aangepast na Nota van Inlichtingen 2 (planning)

<u>1</u>	<u>ALGEMEEN</u>	<u>3</u>
1.1	LEESWIJZER	3
1.2	INLEIDING	3
1.3	PROCEDURE	3
1.4	PERCELEN	3
1.5	PLANNING	4
<u>2</u>	<u>OPDRACHT</u>	<u>5</u>
2.1	INLEIDING	5
2.2	HUIDIGE SITUATIE	5
2.3	OVEREENKOMST EN AANSTELLING	6
2.4	OPDRACHTOMSCHRIJVING	6
2.5	STRATEGIE EN DOELSTELLINGEN.....	9
2.5.1	UITGANGSPUNTEN	9
2.5.2	GEWENST LEVERANCIERSPROFIEL.....	10
2.6	SITUATIESCHETS	10
2.6.1	KERNGEGEVENS VAN AMSTERDAM UMC.....	10
2.6.2	BESCHRIJVING VAN AMSTERDAM UMC MET BIJBEHORENDE KERNTAKEN.....	10
2.6.3	BESCHRIJVING GOVERNANCE VAN AMSTERDAM UMC	11
2.6.4	PLANNING & CONTROL CYCLUS VAN AMSTERDAM UMC.....	13
2.6.5	JAARWERK EN ACCOUNTANTSCONTROLE VAN STICHTING AMSTERDAM UMC	13
2.6.6	PRIMAIRE IT-SYSTEMEN EN CONTROLEAANPAK STICHTING AMSTERDAM UMC	13
2.6.7	BESCHRIJVING DIENST FINANCIËN	14
2.6.8	VOORBEREIDING JAARWERKDOSSIERS EN POSITION PAPERS.....	14
2.6.9	INTERNAL AUDIT FUNCTIE VAN STICHTING AMSTERDAM UMC	15
2.6.10	BESCHRIJVING DUURZAAMHEIDSVERSLAGGEVING.....	15
2.6.11	TOEPASSING CONSOLIDATIEVRIJSTELLING (ART. 2:403)	16
2.6.12	BEHEERSING FISCALITEIT (PERCEEL 2)	16
2.6.13	BEHEERSING PROJECTEN (PERCEEL 3)	17
2.7	NADERE OMSCHRIJVING	19
2.7.1	BINNEN DE SCOPE VAN PERCEEL 1, 2 EN 3	19
2.7.2	BUITEN DE SCOPE VAN PERCEEL 1, 2 EN 3	21
2.7.3	OMVANG VAN DE OPDRACHT	22
2.7.4	VOORBEHOUD.....	22
2.7.5	AANTAL PARTIJEN.....	23
2.7.6	DE OVEREENKOMST.....	23
<u>3</u>	<u>PROCEDURE</u>	<u>25</u>
3.1	AARD VAN DE PROCEDURE	25
3.2	KEUZE PERCELEN INDELING.....	25
3.3	GUNNINGSMETHODIEK	25
3.4	PUBLICATIE	25
3.5	VOORBEHOUD	26
3.6	TEGENSTRIJDIGHEDEN EN ONVOLKOMENHEDEN	26
3.7	COMMUNICATIE.....	26
3.8	INZAGE DOCUMENTEN	26

3.9	VRAGEN EN TEKSTVOORSTELLEN (NOTA'S VAN INLICHTINGEN).....	26
3.10	INDIENEN OFFERTE	27
3.11	BEOORDELING GELDIGHEID INSCHRIJVINGEN.....	27
3.12	BEOORDELING INSCHRIJVINGEN	28
3.13	GUNNINGSBESLISSING	28
3.14	GUNNINGSBESLUIT VOORLOPIGE GUNNING.....	28
3.15	DEFINITIEVE BESLUITVORMING EN RECHTSBESCHERMING	28
3.16	DEFINITIEVE GUNNING	29
3.17	JUISTHEID VAN DE GELEVERDE INFORMATIE	29
3.18	GESTANDDOENING	29
3.19	KLACHTENREGELING	29
4	<u>INSCHRIJVING.....</u>	30
4.1	VOORWAARDEN WIJZE VAN INSCHRIJVING	30
4.2	OPBOUW INSCHRIJVING	30
4.3	UITSLUITINGSGRONDEN	30
4.4	GESCHIKTHEIDSEISEN.....	30
4.4.1	REFERENTIES	31
4.5	PROGRAMMA VAN EISEN EN WENSEN (PVEW)	31
4.5.1	EISEN (KNOCK-OUT CRITERIA)	31
4.5.2	WENSEN (GUNNINGSCRITERIA).....	31
4.6	PRESENTATIE/INTERVIEW	32
4.7	AANGEBODEN PRIJS	32
5	<u>BEOORDELING.....</u>	33
5.1	BEOORDELINGSPROCEDURE.....	33
5.2	BEOORDELING INSCHRIJVINGEN	34
5.3	BEOORDELING GUNNINGSCRITERIA	34
5.4	BEOORDELINGSMETHODE GUNNINGSCRITERIA	34
5.4.1	BEOORDELING PRESENTATIES/INTERVIEWS	35
5.5	BEOORDELING PRIJS.....	35
5.6	WEGING KWALITEIT/PRIJS.....	36
5.6.1	WEGINGSFACTOREN	36
5.6.2	BEOORDELINGSCOMMISSIE	37
5.6.3	BENOEMINGSCOMMISSIE	37
5.6.4	EINDSCORE EN RANGORDE.....	37
6	<u>BIJLAGENLIJST</u>	39
7	<u>BEGRIPPENLIJST</u>	40

1 ALGEMEEN

1.1 Leeswijzer

Deze Inschrijvingsleidraad bevat informatie over de aanbesteding Accountantsdiensten en Fiscale advisering.

Deze leidraad is als volgt opgebouwd:

- Hoofdstuk 1: Algemeen
- Hoofdstuk 2: Opdracht
- Hoofdstuk 3: Aanbesteding
- Hoofdstuk 4: Inschrijving
- Hoofdstuk 5: Beoordeling
- Hoofdstuk 6: Bijlagenlijst
- Hoofdstuk 7: Begrippenlijst

1.2 Inleiding

Voor u ligt de Inschrijvingsleidraad inzake de Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten en fiscale advisering. Ter vervanging van onder meer de huidige overeenkomst(en) en de opdracht Europees aanbesteden voor Stichting Amsterdam UMC vanaf 2026. De Inschrijvingsleidraad bevat informatie over de Europese openbare procedure die voor de Inschrijving op deze aanbesteding geldt. Inschrijver wordt uitgenodigd om op basis van onderhavige Inschrijvingsleidraad een Inschrijving te doen.

Onderstaande CPV code(s) is (zijn) van toepassing op de Aanbesteding:

- 79200000-6 (dienst inzake Boekhoudkundige, audit- en fiscale diensten).

1.3 Procedure

Deze Aanbesteding betreft een Openbare Procedure als bedoeld in artikel 2.26 van de aanbestedingswet.

1.4 Percelen

Deze Aanbesteding bestaat uit 3-tal percelen die als volgt zijn te onderscheiden:

- Perceel 1 “Controle van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC, assurance bij het jaarverslag (algemeen verplicht NVCOS 720 en CSRD optioneel) en de overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk”.
- Perceel 2 “Fiscale advisering voor Stichting Amsterdam UMC”.
- Perceel 3 “Projectcontroles (2^e, 3^e en 4^e geldstroomprojecten) voor Amsterdam UMC Research B.V. (100% dochteronderneming van Stichting Amsterdam UMC).

1.5 Planning

Onderstaand de planning zoals in TenderNed opgegeven. Aan deze planning kunnen geen rechten worden ontleend. Stichting Amsterdam UMC behoudt zich het recht voor deze planning of onderdelen daarvan zonder overleg met Inschrijvers eenzijdig te wijzigen.

Planning	Datum	Tijdstip
Publiceren inschrijvingsleidraad	4-apr	
Uiterlijk aanmelden Inzagemoment 15 april	14-apr	12:00
Inzagemoment niet openbare documenten Perceel 1	15-apr	
Uiterlijk indienen Vragen Nvl 1	22-apr	12:00
Publiceren Antwoorden Nvl 1	8-mei	17:00
Uiterlijk indienen Vragen Nvl 2	15-mei	12:00
Publiceren Antwoorden Nvl 2	21-mei	17:00
Sluitingsdatum	2-jun	12:00
Uiterlijk indienen presentaties perceel 1 en 3	23-juni	12:00
Perceel 1		
Beoordelen	23-jun	
Uiterlijk indienen presentaties	23-jun	
Presentaties/Interviews	25-jun	
Verificatiegesprekken	2-jul	
Voorlopige gunning	3-jul	
21 dagen stand still (bezwaartermijn)		
Definitief gunnen	24-jul	
Positief advies AHC	12-sep	
Benoeming externe accountant RvT	24-sep	
Getekende overeenkomst	28-sep	
Perceel 2		
Beoordelen Perceel 2	23-jun	
Verificatiegesprek Perceel 2	1-jul	
Voorlopige gunning Perceel 2	3-jul	
21 dagen stand still (bezwaartermijn)		
Definitief gunnen Perceel 2	23-jul	
Getekende overeenkomst	23-jul	
Perceel 3		
Beoordelen Perceel 3	3-jul	
Presentaties/Interviews	7-jul en 8-jul	
Verificatiegesprek	ntb	
Voorlopige gunning	10-jul	
Definitief gunnen	31-jul	
Getekende overeenkomst	31-jul	

2 OPDRACHT

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt een globaal beeld gegeven van de opdracht, bestaande uit:

- De beschrijving van de huidige situatie bij Stichting Amsterdam UMC en Amsterdam UMC Research BV.
- De opdrachtbeschrijving in 3 percelen.

De opdracht is verder uitgewerkt in de volgende documenten:

- Programma van Eisen en Wensen: een beschrijving van de eisen en wensen (open vragen) op basis waarvan inschrijving per perceel mogelijk is en wordt beoordeeld.
- Prijzenblad: opbouw van de kosten op basis waarvan het gunningscriterium prijs wordt beoordeeld.

2.2 Huidige situatie

Stichting Amsterdam UMC

Stichting Amsterdam UMC, hierna Amsterdam UMC is een toonaangevend academisch medisch centrum dat kwalitatieve complexe patiëntenzorg combineert met vernieuwend wetenschappelijk onderzoek en onderwijs voor de volgende generatie zorgmedewerkers. Wij geloven dat gezondheidszorg, onderzoek, onderwijs en valorisatie bij elkaar horen, elkaar vormen en elkaar voeden.

Artsen, verpleegkundigen, andere zorgprofessionals, medewerkers, onderzoekers, patiënten en studenten vormen samen Amsterdam UMC. Onze strategie is: 'A Healthy Future for All', waarbij we met de gezamenlijke kracht aan de gezondheidszorg van de toekomst werken.

Onze missie is 'Samen ontdekken we de gezondheidszorg van morgen'.

Wij zien een wereld vol maatschappelijke uitdagingen. Als groot universitair medisch centrum verbonden aan twee topuniversiteiten nemen we onze verantwoordelijkheid in de ontwikkeling van de gezondheidszorg van de toekomst. Zorg moet toegankelijk zijn voor iedereen en een goede gezondheid mag niet afhangen van je sociaaleconomische situatie of achtergrond. Daarom zetten we ons in voor de samenleving waar we deel van uitmaken, met aandacht voor de gezondheid van zowel mensen als de planeet. Dit doen we samen met patiënten, familie en onze vele partners.

Stichting Amsterdam UMC is ontstaan uit de (bestuurlijke) fusie van de twee academische ziekenhuizen van Amsterdam, het Academisch Medisch Centrum (AMC) en het VU medisch centrum (VUMc) in 2018. De juridische fusie naar Stichting Amsterdam UMC is per 1 januari 2024 geëffectueerd. Met de medewerkers werken de twee locaties van Amsterdam UMC samen aan goede en toegankelijke zorg en richt zich op een toekomst waarin ziekten kunnen worden voorkomen en waarin patiënten de beste behandeling krijgen. De nadruk ligt daarbij op de complexe behandeling van zeldzame aandoeningen. Amsterdam UMC vertegenwoordigt de medische faculteiten van de twee geassocieerde universiteiten: de Universiteit van Amsterdam en de Vrije Universiteit Amsterdam.

In Amsterdam UMC leiden wij duizenden jonge mensen op tot arts, specialist of verpleegkundige. Amsterdam UMC heeft acht onderzoeksinstituten. De daarbij aangesloten onderzoekers maken internationaal deel uit van de top van medisch-wetenschappelijk onderzoek. Door de samenwerking van Amsterdam UMC met andere ziekenhuizen in de regio Noord-Holland en Flevoland krijgt de patiënt de hoogste kwaliteit van zorg op de juiste plek. In Amsterdam UMC bieden we excellente academische patiëntenzorg, hoogstaand wetenschappelijk onderzoek en onderwijs & opleidingen op topniveau.

Verder is een divisiestructuur als governance met een divisiebestuur, bestaande uit een divisievoorzitter, een plaatsvervangend divisievoorzitter, een directeur bedrijfsvoering en – voor die divisies waar relevant – een verpleegkundig directeur.

Vanaf 1 januari 2024 is één raad van bestuur en één raad van toezicht voor Amsterdam UMC.

Een nadere toelichting vindt u op: www.amsterdamumc.nl

Amsterdam UMC Research B.V.

De Amsterdam Medical Research B.V. heeft onder meer ten doel het werven van publieke en/of private gelden voor wetenschappelijke onderzoeken met maatschappelijke impact, al dan niet in samenwerking met derden en het opzetten en uitvoeren van geheel of gedeeltelijk door derden gefinancierd wetenschappelijk onderzoek met maatschappelijke impact, bij voorkeur binnen Amsterdam UMC

Per 2 augustus 2024 zijn Amsterdam Medical Research B.V. en VUmc Research B.V. juridisch gefuseerd tot Amsterdam UMC Research B.V. met ingangsdatum en terugwerkende kracht per 1 januari 2024. Daarnaast is het de verwachting dat vóór of uiterlijk op 31 december 2025 de projecten van de 2e- en 3e-geldstroom van voormalig Stichting VUmc ook bij Amsterdam UMC Research B.V. worden ingevoegd in 2025.

Een nadere toelichting vindt u op: [Research at Amsterdam UMC: leading health and life sciences research](#)

2.3 Overeenkomst en aanstelling

De huidige overeenkomsten van de accountantsdiensten met de externe accountant en de fiscale advisering van de huidige leverancier zijn afgesloten per 1 juli 2019 voor destijds het Amsterdam Medisch Centrum (AMC) en Stichting VUmc. De dienstverlening van de huidige leverancier is voor Amsterdam UMC vanaf de juridische fusie en is respectievelijk tot en met het boekjaar 2025 en werkzaamheden eindigend op uiterlijk 30 juni 2026 naar verwachting voor het jaarwerk en subsidies.

In de Governance code Zorg van 2022 is in artikel 6.6 bij verantwoord toezicht beschreven dat de raad van toezicht de externe accountant benoemt en ontslaat. De raad van bestuur wordt in staat gesteld daarover advies uit te brengen aan de raad van toezicht. De raad van toezicht evalueert regelmatig het functioneren van de externe accountant, na daarover advies te hebben gevraagd van de raad van bestuur. De zorgorganisatie wisselt bij voorkeur na zeven jaar van accountant. Die wisseling betreft de persoon en niet noodzakelijkerwijs het kantoor waar de persoon mee verbonden is.

De Audit- en Huisvestingscommissie, een vaste commissie van de raad van toezicht, ondersteunt en adviseert de Raad van Toezicht op een aantal terreinen waaronder ook de relatie met en de controle door de externe accountant. In artikel 2.2 van het interne reglement van de Audit- en Huisvestingscommissie is het adviseren van de raad van toezicht ten behoeve van de voordracht voor de benoeming van de externe accountant beschreven.

Het juridisch organigram per 1 januari 2025 is bijgevoegd als bijlage 1. Vanaf januari 2024 is de juridische fusie geëffectueerd van Amsterdam Medisch Centrum (AMC) en Stichting VUmc naar Stichting Amsterdam UMC als groep. Verder is vanaf 2 augustus 2024 de invoeging van:

- AMC Holding B.V. en VUmc Holding B.V. naar Amsterdam UMC Holding B.V.
- Amsterdam Medical Research B.V. met VUmc Research B.V. naar Amsterdam UMC Research B.V.
- AMC Ventures Holding B.V. met VUmc Participaties B.V. naar Amsterdam UMC Ventures Holding B.V.

Vanwege de verbanden die met de juridische fusie zijn ontstaan voor Amsterdam UMC als groep is de wens om de accountantsdiensten en fiscale advisering gezamenlijk Europees aan te besteden. Om deze ontwikkeling te ondersteunen zoekt Amsterdam UMC één externe accountant voor het jaarwerk en sterk hieraan gelieerde opdrachten (in perceel 1) en één fiscaal adviseur (perceel 2) en één accountantskantoor voor projectcontroles van Amsterdam UMC Research B.V. (perceel 3). Om volwaardig sparringpartner(s) te hebben die op de hoogte is/zijn van (de inrichting van) de betreffende organisaties en de ontwikkelingen die spelen. Verder is de verwachte samenwerking tussen organisatieonderdelen, diverse bedrijfsprocessen en IT-systemen en die in de nabije toekomst meer te harmoniseren en dan met name op het gebied van afstemming en standaardisatie van de werkzaamheden en het bijhouden van ontwikkelingen op deze gebieden.

2.4 Opdrachtomschrijving

Het is een Europese aanbesteding volgens de Openbare Procedure, conform de Aanbestedingswet 2012. Het doel van deze Europese aanbesteding is het contracteren van één, twee of drie leverancier(s) voor de uitvoering van de opdracht Accountantsdiensten en fiscale advisering. Voor de accountantsdiensten van het jaarwerk, de fiscale advisering en de projectcontroles vanaf boekjaar en fiscaal jaar 2026 voor Amsterdam UMC is een Europese aanbesteding met een 3-tal percelen.

De gevraagde dienstverlening bestaat uit drie percelen:

- Perceel 1 “Controle van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC, assurance bij het jaarverslag (algemeen verplicht NVCOS 720 en CSRD optioneel) en overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk”.
- Perceel 2 “Fiscale advisering voor Stichting Amsterdam UMC”.
- Perceel 3 “Projectcontroles (2^e, 3^e en 4^e geldstroomprojecten) voor Amsterdam UMC Research B.V. (100% dochteronderneming van Stichting Amsterdam UMC).

Perceel 1

Het perceel 1 bestaat uit verschillende onderdelen met jaarrapport (jaarrekening en jaarverslag) en overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk. En voor duurzaamheid en consolidatie beiden optioneel een controle-aanpak of voorstel van de Inschrijver vanuit perspectief van de Amsterdam UMC als groep.

Jaarrapport van Amsterdam UMC

De opdracht in perceel 1 is het controleren van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC (als groepshoofd).

Daarnaast ook de assurance bij het jaarverslag (algemeen verplicht met NVCOS 720 met optioneel daarin een duurzaamheidsverslag in de toekomst op basis van de vereisten van CSRD en ESRS wat afhankelijk is van de ontwikkelingen op het gebied van verslaggeving in Europa en Nederland hieromtrent).

Voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van Amsterdam UMC maakt voor de controle gebruik van de groepsvrijstelling conform artikel 2:403 Burgerlijk Wetboek voor de dochterondernemingen.

Voor het jaarverslag (raad van bestuur) heeft Amsterdam UMC naast de verplichte onderdelen een paragraaf met daarin duurzaamheid, echter is tot op heden vrijgesteld van de duurzaamheidsverslaggeving op basis van CSRD vanwege de juridische vorm.

Overige verantwoordingen gelieerd aan jaarwerk van Stichting Amsterdam UMC

Verder in perceel 1 de certificeringsbevoegdheid gericht op het verstrekken van controleverklaringen, assurance-rapporten en overige aan assurance verwante opdrachten bij de verschillende verantwoordingen. De overige opdrachten die nauw met de jaarrekeningcontrole van Amsterdam UMC zijn verbonden:

- Verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Medische Vervolg Opleidingen (MVO: bekend als "AIO's").
- Verantwoording Strategisch Opleiden MSZ (voorheen: KiPZ-verantwoording).
- Verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Academische Ziekenhuizen (BBAZ) en kostprijzen onderzoek.
- Verantwoording Rijksbijdrage Onderzoek en Onderwijs en Bijdrage Werkplaatsfunctie van OCW (via de universiteit vanuit ministerie OC&W).
- Diverse overige verantwoordingen voor o.a. Acute Zorg (Trauma, Opleidingen), Psychiatrie (GGZ-Jeugd en Volwassenen), Wmo & Jeugdwet en Eerstelijnszorg (huisartsen/ouderengeneeskunde).

Verantwoording Amsterdam Research B.V.

Amsterdam UMC Research B.V. heeft als grote onderneming (> 1.000 FTE) met de huidige informatie die per februari 2025 bekend is vanaf kalenderjaar 2027 verplicht zelfstandig een duurzaamheidsverslag. Wellicht en optioneel vrijwillig eerder indien mogelijk en benodigd.

Voor de jaarcijfers van Amsterdam UMC Research B.V. is vanuit de groep naar verwachting behoefte aan een interoffice reporting als belangrijke component in de jaarverslaggeving van Amsterdam UMC voor de consolidatie.

Deze twee onderdelen zijn beiden optioneel in het kader van deze Europese aanbesteding van accountantsdiensten van perceel 1 gericht op de initiële periode 2026-2029 en afhankelijk van enerzijds de wettelijke verplichtingen in Europa en Nederland voor duurzaamheid en anderzijds voor de geconsolideerde jaarcijfers vanuit perspectief van Amsterdam UMC als groep. Waar wij als Amsterdam UMC graag vernemen hoe Inschrijver hier het meest effectief mee om kan gaan in de controle en haar controle-aanpak.

Perceel 2

De opdracht in perceel 2 is het toepassen en adviseren van Amsterdam UMC als het hoofd van de groep op een breed terrein van fiscale aandachtsgebieden waaronder de Omzetbelasting (BTW), Loonbelasting (LB), Vennootschapsbelasting (Vpb) en overige belastingen. De werkzaamheden zijn niet-routinematig van karakter en op verzoek van Amsterdam UMC dan wel bij ontwikkelingen in regelgeving op advies van de inschrijver, mits vooraf afgestemd met de Amsterdam UMC.

Perceel 3

De opdracht in perceel 3 is voor de projectcontroles van Amsterdam UMC Research B.V. en dat is naar verwachting voor de 2e-, 3e- en 4e-geldstroom projecten waarvoor respectievelijk controleverklaringen, assurance-rapporten en overige aan assurance verwante opdrachten voor de verschillende verantwoordingen benodigd zijn. De verschillende soorten accountantscontroles op projectfinanciering zijn veelal in overeenstemming met de subsidievoorwaarden conform een landelijk geldend accountantscontroleprotocol of specifieke projectafspraken bij de toekenning van de projectfinancier.

In voormalig Amsterdam Medical Research B.V. (bekend als “AMR”) zijn de 2e-, 3e- en 4e-geldstroom reeds ondergebracht. In voormalig VUmc Research B.V. zijn de 4e-geldstroom projecten inmiddels ingevoegd vanaf 2 augustus 2024 en met AMR juridische gefuseerd tot Amsterdam UMC Research B.V. (met terugwerkende kracht per 1 januari 2024). Daarnaast is het de verwachting dat vóór of uiterlijk op 31 december 2025 de projecten van de 2e- en 3e-geldstroom van voormalig Stichting VUmc ook bij Amsterdam UMC Research B.V. zijn ingebracht.

#	Omvang Project	Aantal projecten per jaar
Niet EU-gefinancierde projecten		
1	10k – 250k	25
2	250k – 500k	30
3	500k – 1 mln	15
4	>1mln	5
EU-gefinancierde projecten		
1	0k – 500k	5
2	500k – 1mln	5
3	>1mln	5
* De ZoNmW jaarcontrole is uitgezonderd van bovenstaande aantallen. Over het jaar 2024 zitten 47 projecten in de jaarcontrole.		

Tabel 2.1 Indicatief overzicht van omvang en aantal projectcontroles van Amsterdam UMC Research B.V. voor 2026 en verder op basis van historische gegevens.

Geschiktheidseisen voor perceel 1, 2 en 3

De geschiktheidseisen van Amsterdam UMC aan perceel 1 en 2 als ook van Amsterdam UMC Research B.V. aan perceel 3 zijn nader uitgewerkt. Dat zijn de knock-out (KO) criteria waarbij een opdrachtnemer wel of niet voldoet voor deelname aan de inschrijving voor perceel 1, 2 en 3. Zie hiervoor hoofdstuk 4 specifiek en de beschrijving van deze aanbesteding in het algemeen.

Programma van Eisen en Wensen voor perceel 1, 2 en 3

Het Programma van Eisen en Wensen (PvEW) is bijgevoegd aan de leidraad van deze EU-aanbesteding. De eisen en wensen van Stichting Amsterdam UMC aan perceel 1 en 2 als ook van Amsterdam UMC Research B.V. aan perceel 3 zijn nader uitgewerkt. Waarbij de eisen in het PvEW een nadere verdieping zijn van geschiktheidseisen voor de uitvoering van de dienstverlening en werkzaamheden. De wensen in het PvEW zijn de criteria voor het beoordelen van de kwaliteit van de inschrijving om te komen tot de beste prijs-kwaliteit verhouding op basis van een puntentelling.

Overeenkomsten per perceel

De raamovereenkomsten voor de drie percelen worden afgesloten voor een periode van 4 (vier) jaar in de basis vanaf boekjaar dan wel fiscaal jaar 2026 met de optie op verlenging met 3 (drie) keer 1 (één) jaar tot maximaal 7 (zeven) jaar. De verwachte ingangsdatum van de overeenkomsten is per september 2025. De gunning vindt

plaats op basis van het gunningscriterium Beste Prijs / Kwaliteit Verhouding (beste PKV). De lopende opdrachten en werkzaamheden worden door de huidige leverancier(s) afgerond waar relevant en indien nodig.

Inschrijvers worden uitgenodigd om op basis van de verstrekte informatie een aanbieding te doen met inachtneming van de eisen en wensen die in onderhavige Inschrijvingsleidraad en de bijbehorende documenten zijn geformuleerd ten aanzien van onder andere de inschrijving, de dienstverlening en de voorwaarden.

Onafhankelijkheid

- De Inschrijver dient bij Inschrijving conform de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants (ViO) bij assurance-opdrachten haar onafhankelijkheid te verklaren ten aanzien van alle lopende en toekomstige opdrachten gedurende de gehele periode waarin de assurancewerkzaamheden worden uitgevoerd. Indien hier niet aan kan worden voldaan wordt Inschrijver uitgesloten van inschrijving.
- Indien Inschrijver op perceel 1 inschrijft en óók op perceel 2 en/of perceel 3, dan dient Inschrijver aan te tonen dat hij de onafhankelijkheidseisen conform de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants (ViO) bij assurance opdrachten borgt tijdens de uitvoering van de werkzaamheden bij en van de opdracht van perceel 1. Indien hier niet aan kan worden voldaan wordt Inschrijver uitgesloten van inschrijving.
- De gegunde Inschrijver en de Inschrijver waar de wachtkamerovereenkomst mee wordt afgesloten dienen voorafgaande aan de benoeming door de Raad van Toezicht in september 2025 de onafhankelijkheid door middel van een vaktechnische opinie te bevestigen. Indien deze bevestiging niet kan worden gegeven dan wordt/worden de desbetreffende Inschrijver(s) alsnog uitgesloten van inschrijving.

2.5 Strategie en doelstellingen

2.5.1 Uitgangspunten

In januari 2025 is de meerjarenstrategie van Amsterdam UMC (2025-2030) gepresenteerd. Een strategie die de kaders geeft voor een toekomstbestendig Amsterdam UMC in een snel veranderende wereld. Belangrijke maatschappelijke ontwikkelingen gaan ons dagelijks werk binnen de vier kerntaken (nog ingrijpender) beïnvloeden en daar willen wij goed op voorbereid zijn.

Dat betekent dat wij heldere keuzes moeten maken om koersvast te zijn in een turbulente omgeving. Patiënten, onze (toekomstige) collega's, onze studenten, onze partners en de samenleving vragen van ons een duidelijk profiel en een voortrekkersrol. Tegelijk willen wij wendbaar genoeg blijven om mee te kunnen bewegen als de omstandigheden daarom vragen. Het is complex en uitdagend wat grote betrokkenheid, leiderschap en creativiteit vraagt van ons allemaal. Het uitgangspunt is gunstig. Door de focus op herstel en de gezamenlijke inspanningen die hiervoor zijn geleverd in de afgelopen jaren is de organisatie financieel gezond, al verwachten wij wel financiële uitdagingen in de toekomst.

Samenwerking en partnership

Amsterdam UMC is op zoek naar een betrokken externe accountant, fiscaal adviseur en project auditor die kunnen voldoen aan onze kwaliteitseisen en proactief meedenkt over continue kwalitatieve- en kwantitatieve verbeteringen in onze bedrijfsvoering en de realisatie daarvan.

Wij hechten hierbij waarde aan:

- Een reëel kostenniveau voor de uit te voeren werkzaamheden met een hoge mate van kwaliteit.
- Een relatief lage belasting van de interne organisatie van Amsterdam UMC en Amsterdam UMC Research B.V. en goede communicatie en een constructieve werkwijze.
- Duidelijke afspraken die vooraf en tijdig zijn afgesteld met de genoemde entiteiten (behalen van deadlines is essentieel, geen verrassingen en afspraak = afspraak) en dat op alle niveaus in de organisatie.
- Kennis en ervaring met het controleren en adviseren van een grote onderneming met een groepsstructuur en daarbij een decentrale besturingsfilosofie en hoge mate van complexiteit.
- Een goede verstandhouding tussen de bij de werkzaamheden betrokken medewerkers van Amsterdam UMC. Met het team van de externe accountant (inclusief optioneel CSRD-specialisten) en voor de overige

verantwoordingen als ook met de fiscaal adviseur voor de verschillende belastingsoorten en de projectcontroles in relatie tot bedrijfsprocessen, IT-systemen en financiële verantwoording. Wat leidt tot een goede en constructieve samenwerking in de breedst mogelijke zin en een effectieve aanpak onderling en wederzijds.

- Een proactieve opstelling vanuit de externe accountant, fiscaal adviseur (per belastingsoort) en de project auditor aangaande het informeren van Amsterdam UMC omtrent de ontwikkelingen die zich voordoen op het raakvlak van de expertise van de externe accountant, de fiscaal adviseur en de project auditor in relatie tot de kerntaken van de umc's met zorg, onderzoek, onderwijs en valorisatie.
- Een proactieve opstelling van de externe accountant, de fiscaal adviseur en de project auditor ten aanzien van het faciliteren van de onderlinge samenwerking tussen het Amsterdam UMC, o.a. op het gebied van het van elkaar leren (best practices), uitkomsten van de werkzaamheden, geconstateerde bevindingen en gezamenlijke ontwikkeling van de organisaties.
- Een stabiel team met een duidelijke betrokkenheid van de tekenend partner, manager en controleleider en/of opdrachtleider (subsidies en projecten).

2.5.2 Gewenst leveranciersprofiel

Om de doelstellingen te bewerkstelligen zijn Stichting Amsterdam UMC en Amsterdam UMC Research B.V. op zoek naar een betrokken, flexibele, proactieve en innovatieve externe accountant, fiscaal adviseur en project auditor die samen tot doel heeft de organisatie met de financiële functie, de fiscale functies als projectfunctie continu kwalitatief als kwantitatief te blijven verbeteren en innoveren (verbetercyclus).

Zie hiervoor het Programma van Eisen en Wensen die wij voor de gevraagde diensten en de inschrijvers hebben opgesteld. Voor perceel 1, perceel 2 en perceel 3 gelden specifieke eisen en wensen.

2.6 Situatieschets

2.6.1 Kerngegevens van Amsterdam UMC

De voorlopige jaarcijfers van boekjaar 2024 (niet gecontroleerd) hebben ongeveer het volgende beeld voor Amsterdam UMC. Jaarlijks is de verwachting dat de omvang toeneemt en dat is onder meer vanwege indexatie. De inschrijving is vanaf boekjaar 2026 en op basis daarvan dient de inschrijver zelf een inschatting te maken van de verwachte omvang.

Omschrijving	Stichting Amsterdam UMC (enkelvoudig)	Stichting Amsterdam UMC (geconsolideerd)
Bedrijfsopbrengsten 2024	EUR 2,4 miljard	EUR 2,5 miljard
Balanstotaal 2024	EUR 2,1 miljard	EUR 2,2 miljard
Gemiddeld aantal FTE 2024	12.489	13.735

Tabel 2.2 Kerngegevens van Stichting Amsterdam UMC

2.6.2 Beschrijving van Amsterdam UMC met bijbehorende kerntaken

ALGEMEEN

Vanaf 1 januari 2024 is de juridische fusie van Amsterdam Medisch Centrum en Stichting VUmc naar Stichting Amsterdam UMC geëffectueerd. Deze stap maakt het mogelijk om in gezamenlijkheid de kerntaken (zorg, onderzoek, onderwijs & opleiden en valorisatie) verder te ontwikkelen. Met de lateralisatie en diverse waves die in de zorg reeds hebben plaatsgevonden of gaan plaatsvinden in 2025 op de beide locaties. Verder is Amsterdam UMC in het proces van het harmoniseren van de diensten (en afdelingen) met daarbij de inrichting van bedrijfsprocessen en IT-systemen (waaronder 1ERP, 1EPD en 1HR, en dergelijke).

ZORG

Amsterdam UMC biedt een hoge kwaliteit van patiëntenzorg voor de huidige en toekomstige generaties. Het grootste deel van onze zorg is zeer gespecialiseerde, complexe patiëntenzorg die bijzondere, vaak dure en ingewikkelde diagnostiek en behandeling met zich meebrengt.

Onze expertisecentra bieden een uitzonderlijk hoge concentratie van deskundigheid en aanverwante middelen, gericht op een bepaald gebied van de geneeskunde, en leveren de bijbehorende zorg op een alomvattende, interdisciplinaire manier om de beste resultaten voor de patiënt mogelijk te maken.

Innovatief onderzoek resulteert in een beter begrip van de oorsprong van ziekten en in verbeteringen van de behandeling van ziekten. Amsterdam UMC zet de veelbelovende resultaten om in toepassingen voor patiënten, zoals nieuwe soorten geneesmiddelen en behandelingen, en verbetert ook de diagnostiek en de preventieve gezondheidszorg.

ONDERZOEK

Amsterdam UMC huisvest acht onderzoeksinstituten: informele netwerken van onderzoeksgroepen en afdelingen die aan verschillende aspecten van hetzelfde onderzoeksthema werken. Verscheidene van de onderzoeksinstituten zijn gezamenlijke instituten met andere faculteiten van de Universiteit van Amsterdam en/of de Vrije Universiteit Amsterdam.

Samen bestrijken wij het volledige spectrum van gezondheids- en biomedische onderzoeksthema's. In uiteenlopende teams streven wij ernaar kennis te bundelen van fundamenteel onderzoek tot de ontwikkeling van nieuwe interventies voor patiëntenzorg of ziektepreventie. Met een multidisciplinaire en intersectorale aanpak richten we ons zowel op de kwaliteit als op de maatschappelijke relevantie van ons onderzoek.

ONDERWIJS & OPLEIDEN

Bij Amsterdam UMC staan veranderingen in de maatschappij en technologie aan de basis van het onderwijs en opleiden voor de zorg van de toekomst. Samen met regionale, nationale en internationale onderwijspartners en zorg- en kennisinstellingen biedt Amsterdam UMC een state-of-the-art, inspirerend en internationaal georiënteerd opleidingsklimaat. Wij stimuleren professionals in het zorgdomein met ambities in de patiëntenzorg, onderwijs of wetenschap tot levenslang leren.

VALORISATIE

De wettelijk taak van valorisatie is voor Amsterdam UMC om maatschappelijke impact te creëren. Het is essentieel dat wij onze kennis, onderzoek en innovaties vertalen naar producten, diensten en beleid die ten goede komen aan de samenleving en de volksgezondheid.

2.6.3 Beschrijving governance van Amsterdam UMC

ORGANOGRAM

Vanaf 1 januari 2024 is Amsterdam UMC hoofd van de groep. Een recent juridisch organogram is opgenomen in de bijlage 1. Een beschrijving van de deelnemingen is opgenomen in de Jaarverslaggeving 2023. Stichting Amsterdam UMC kent een divisiestructuur waarbij de medische afdelingen zijn ondergebracht in divisies. Een overzicht van de organisatiestructuur van Stichting Amsterdam UMC met de divisies, de (staf)diensten en onderzoeksinstituten is opgenomen op de website: [Organisatieschema Amsterdam UMC](#).

BESTUUR EN TOEZICHT

In juridische zin is Amsterdam UMC een privaatrechtelijke instelling als stichting. De bestuurlijke top van het Amsterdam UMC wordt gevormd door een raad van bestuur en een raad van toezicht. De raad van bestuur stelt het strategisch beleid vast: de koers van de instelling. De raad van toezicht heeft een controlerende functie. Zie de informatie op de website: [Bestuur Amsterdam UMC](#).

Amsterdam UMC onderschrijft de Zorgbrede Governancecode 2017. Borging van de governance in is vastgelegd in zowel de statuten van en het bestuursreglement. In het reglement Raad van Toezicht zijn onder meer de samenstelling, taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Toezicht vastgelegd.

De raad van toezicht kennen de volgende commissies:

- Audit- en Huisvestingscommissie; deze commissie adviseert de voltallige raad van toezicht over financieel management, het functioneren van de auditfunctie, het huisvestingsmanagement en het voldoen aan wet- en regelgeving.

- Kerntakencommissie Kwaliteit en Veiligheid; deze commissie adviseert de voltallige raad van toezicht over kwaliteit en veiligheid op de gebieden patiëntenzorg, onderwijs & opleiding en onderzoek.
- Remuneratie- en benoemingscommissie; deze commissie adviseert de raad van toezicht over werving en selectie van leden van de raad van bestuur en de bezoldiging van de leden van de raden van bestuur.

ADVIES- EN MEDEZEGGENSCHAPSORGANEN

Op weg naar Amsterdam UMC hebben de meeste gremia besloten de krachten te bundelen: ondernemingsraad, cliëntenraad, stafconvent, verpleegkundige adviesraad (VAR). Het stafconvent Amsterdam UMC is een medezeggenschapsorgaan dat ernaar streeft een bijdrage te leveren aan het besturen van Amsterdam UMC. De studentenraden blijven separaat, elk verbonden met een van beide universiteiten.

Ondernemingsraad

De Ondernemingsraad komt op voor de belangen van de medewerkers binnen Amsterdam UMC en houdt daarbij het organisatiebelang in het oog. De Ondernemingsraad bestaat zelf uit medewerkers die dit naast hun gewone werkzaamheden doen. Zij zijn gekozen door de personeelsleden van Amsterdam UMC.

De Ondernemingsraad vormt de oren en ogen van medewerkers en spreekt namens hen met de raad van bestuur. De Ondernemingsraad bespreekt signalen van de werkvloer en adviseert de raad van bestuur over organisatorische zaken, zoals reorganisaties en andere veranderingen. Daarnaast maakt de Ondernemingsraad zich sterk voor goed werkgeverschap waaronder de personele regelingen, arbeidstijdenwet, jaargesprekken en woon-werkverkeer. De kaders voor de onderlinge samenwerking worden bepaald door de wet en de sociale beleidskaders.

Cliëntenraad

De cliëntenraad behartigt de belangen van de patiënten en is een formeel adviesorgaan van de raad van bestuur van Amsterdam UMC. Een cliëntenraad is een medezeggenschapsorgaan dat de gemeenschappelijke belangen behartigt van patiënten (cliënten) in zorginstellingen, zoals ziekenhuizen. De wettelijke basis is de Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen (Wmcz 2018).

Stafconvent

Alle medisch specialisten, onderzoekers en klinisch ondersteunende specialismen met een vaste aanstelling zijn lid van het stafconvent. Zij worden vertegenwoordigd door een Algemeen en Dagelijks bestuur. Het doel van het stafconvent Amsterdam UMC is een bijdrage te leveren aan het besturen van het Amsterdam UMC door het bevorderen van de kwaliteit van het professioneel handelen en een efficiënte werkwijze voor wat betreft de organisatie, patiëntenzorg, onderwijs, opleiding en onderzoek, waarbij in acht wordt genomen de doelstellingen van Amsterdam UMC. Het stafconvent heeft een adviserende en signalerende functie. De taken van het stafconvent zijn vastgelegd in het Reglement stafconvent Amsterdam UMC.

Verpleegkundige adviesraad

Voor de Verpleegkundige adviesraad (VAR) geldt dat de aandacht voor het verpleegkundig beroep, professionele zeggenschap en invloed door verpleegkundigen en ontwikkelmogelijkheden meer dan ooit op de agenda staan. Deze onderwerpen komen structureel terug in het overleg tussen de VAR, de verpleegkundig directeuren en de raad van bestuur.

De verpleegkundige adviesraad (VAR) levert namens de verpleegkundige beroepsgroep een bijdrage aan de besturing van Amsterdam UMC. De VAR signaleert en geeft advies aan de raad van bestuur vanuit beroepsinhoudelijke optiek met als doel de kwaliteit van verpleegkundige zorg te verbeteren. De taken van de VAR zijn vastgelegd in het bestuursreglement. De portefeuillehouder patiëntenzorg in de Raad van Bestuur en het dagelijks bestuur van de VAR hebben elke zes weken regulier overleg.

Studentenraad

De studentenraden richten zich op het onderwijsbeleid, zij voeren hierover het gesprek met de decanen en worden om advies gevraagd als het gaat om beleidswijzigingen.

De studentenraden adviseren de raad van bestuur gevraagd en ongevraagd over het beleid met betrekking tot onderwijsvoorzieningen. De decaan onderwijs heeft van de raad van bestuur de opdracht om het Instituut voor Onderwijs en Opleiden (IOO) te leiden en beleidsvorming op het gebied van onderwijs ter hand te nemen en is daarmee is primair gesprekspartner voor de studentenraad.

2.6.4 Planning & Control cyclus van Amsterdam UMC

De strategische doelstellingen vormen, met het voor dat jaar beschikbare financiële kader, het uitgangspunt voor de jaarplannen en begrotingen van de divisies en diensten.

Amsterdam UMC hanteert een planning & control cyclus die is gebaseerd op een maandelijks afsluiting van de financiële administratie en daarnaast kwartaalrapportages op totaalniveau voor de stichting met uitsplitsing per divisie en (staf)dienst een met daarin informatie voor de bestuurlijke overleggen (BO's) waarin de voortgang van de jaarplannen van de individuele eenheden en tussentijdse realisatie aan bod komen. De kwartaalrapportage fungeert tevens als managementleidraad voor de managementgesprekken van de Raad van Bestuur met de divisies, diensten en staven.

De belangrijkste producten die vanuit de P&C cyclus tot stand komen zijn:

- Kadernota
- Jaarplan
- Begroting
- Kwartaalrapportages
- Jaarrapport (met jaarverslag, jaarrekening en overige gegevens).

2.6.5 Jaarwerk en accountantscontrole van Stichting Amsterdam UMC

De accountantscontrole bij Amsterdam UMC heeft een vaste jaarcyclus en bestaat uit:

- Het controleplan van de externe accountant in juli voorbereiden en in augustus gereed. In september te behandelen tijdens de vergadering van de Audit- en Huisvestingscommissie.
- De voorbereiding en uitvoering van interim-controle in september en oktober. De bespreking van de management letter in november tijdens de vergadering van de Audit- en Huisvestingscommissie.
- De externe controle van de jaarrekening en het jaarverslag in maart en april. De bespreking van het accountantsverslag (inclusief de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking) in mei tijdens de vergadering van de Audit- en Huisvestingscommissie in

2.6.6 Primaire IT-systemen en controleaanpak Stichting Amsterdam UMC

Om in voldoende mate te kunnen steunen op de output van primaire IT-systemen zijn de interne beheersingsmaatregelen van belang. In het verlengde hiervan zijn IT General Controls ('ITGC') met het beleid en de procedures die worden gebruikt om de IT-activiteiten en de geautomatiseerde omgeving te beheren en het effectief functioneren van interne beheersingsmaatregelen te ondersteunen.

Voor de externe verslaggeving hebben wij de volgende key IT-applicaties minimaal benoemd:

1ERP met SAP S/4 Hana

De verwachting is dat vanaf 1 januari 2026 het 1ERP met SAP S/4 Hana live is. Met 1ERP gaat Amsterdam UMC van verschillende processen en systemen voor financiën, inkoop en logistiek, naar dezelfde processen in één systeem.

Het 1ERP van SAP S/4 Hana vervangt Oracle EBS (voorheen: VUmc), SAP CareCTRL (voorheen: AMC) bij Stichting Amsterdam UMC. Daarnaast aansluitende de vervanging van AFAS Financieel (voorheen: AMR en inmiddels Research B.V.). Het eerste deel van de 1ERP implementatie is in 2025 met datum van afronding per 1 januari 2026 voor Stichting Amsterdam UMC (fase 1). Daarnaast is de planning voor optimaliseren fase 1 als de implementatie voor Amsterdam UMC Research (fase 2) gepland in 2026 en gereed per 1 september 2026.

1 HR/Peoplesoft

Van belang voor de vastlegging en autorisatie van personele mutaties en personele stambestanden. Vanaf 2023 is HR/Peoplesoft voor beide locaties live en in 2024 zijn met de juridische fusie de personeelsstraten geharmoniseerd naar 1 werkgever in de het IT-systeem.

1 HR/RAET

Van belang voor de salarisverwerking is 1 verwerking maandelijks is vanaf 2024 voor Stichting Amsterdam UMC en daarnaast nog een aantal nagekomen verwerkingen tussentijds dan wel na het kalenderjaar.

1 EPD met EPIC Chronicles/Clarity (AMC en VUmc)

Van belang voor de registratie en declaratie van patiëntgegevens, DBC-zorgproducten (DOT's) en Overige Zorgproducten (OVP's) is het EPD. Op dit moment wordt nog gebruik gemaakt van 2 EPD voor respectievelijk locatie AMC en locatie VUmc. In 2026 is de go-live verwacht van 1EPD wat vanaf 2025 in voorbereiding is als project bij Stichting Amsterdam UMC.

DBC Grouper en externe serviceorganisatie Vecozo

Van belang voor het afleiden ('grouperen') van declarabele zorgproducten vanuit EPIC. De interne beheersing van de beheerder van de DBC-Grouper over de juiste werking van de DBC-Grouper is mede gebaseerd op een extern service-organisatie rapport (ISEA 3402 rapport)). Vanaf de juridische fusie is alles voor de Medisch Specialistische Zorg (MSZ) op één AGB-code richting Vecozo voor de zorgfacturatie.

Value Care (externe serviceorganisatie)

Van belang voor het dagelijks monitoren van eventuele registratiefouten in de patiëntenzorg en het uitvoeren van Horizontaal Toezicht Zorg via de afdeling Zorgadministratie wat gebruik maakt van Value Care en diverse signaleringslijsten.

Bankapplicaties

Van belang voor de autorisatie en verwerking van betalingen en de bankmutaties richting de financiële administratie.

2.6.7 Beschrijving Dienst Financiën

De Dienst Financiën bestaat uit de volgende afdelingen:

- Afdeling Financiële Administratie
- Afdeling Planning & Control
- Afdeling Zorgcontractering
- Afdeling Zorgadministratie
- Afdeling Business Intelligence
- Afdeling Treasury

In totaal zijn meer dan 100 medewerkers werkzaam bij de Dienst Financiën. Waarbij het zo is dat op centraal niveau per afdeling aansturing is van een manager ressorterend onder de directeur Financiën. Voor afdeling Financiële administratie is een aantal teams met een teamleider voor respectievelijk debiteuren, crediteuren en grootboek als indeling. Daarnaast heeft de afdeling Planning & Control een 15 tot 20 FTE aan (business) controllers die centraal zijn toegewezen aan divisies en ondersteunende diensten dan wel specifieke onderwerpen (als zorgopbrengsten, dure geneesmiddelen, subsidies en dergelijke).

Verder hebben de divisies decentraal medewerkers actief in een Bedrijfsbureau per divisie voor financiële administratie dan wel rol als controller en als ondersteuning daarbij aan het divisiebestuur.

2.6.8 Voorbereiding jaarwerkdossiers en position papers

De Dienst Financiën met de afdeling Financiële Administratie is verantwoordelijk voor de totstandkoming van de jaarrekening, de bijbehorende balansdossiers, tussentijdse interne kwaliteitschecks, procesoptimalisatie en de

regie over de maandelijkse afsluiting van de boekhouding. Wat als basis dient voor het opstellen van de kwartaalrapportages (periodiek) en de jaarrekening. Het voorgaande is in nauwe samenwerking met afdeling Planning & Control eveneens van Dienst Financiën. Voor het jaarverslag is een nauwe samenwerking van de bestuurssecretaris met de organisatie en daarbij Dienst Financiën met afdeling Planning & Control.

Belangrijke elementen in de voorbereiding van de jaarcijfers, vormen de actualisatie van de position papers van relevante jaarrekeningposten, de uitvoering van kwaliteitschecks op rubricering, inrichting en periodeafsluiting in de financiële administratie, een integrale planning en consolidatie van de jaarcijfers op Amsterdam UMC (groepsniveau).

Deze principes stimuleren een goede taakverdeling in de financiële kolom en een wederzijdse kritische blik op de financiële administratie en processen waaronder het jaarrekeningproces. De Dienst Financiën draagt zorg voor accurate administratieve verwerking van zowel de financiële administratie als de zorgadministratie. De afdeling Planning & Control is verantwoordelijk voor het financiële beleid en de controle op de uitvoering, ondersteund door de decentrale controllers van divisies en diensten.

2.6.9 Internal Audit (functie) van Stichting Amsterdam UMC

Amsterdam UMC beschikt over een afdeling Interne Audit Services (IAS). De afdeling IAS heeft een directeur en dat is een Registeraccountant (RA) en bestaat uit één senior internal auditor (RE) en een 5-tal internal auditors (waarvan 1 Accountant-Administratieconsulent).

Vanaf 2017 is bij (voorheen) AMC ingezet op werken volgens het principe van de 'three lines of defence'. De afdeling Interne Audit Services kan onafhankelijk verbeteringen en adviezen geven over de inrichting van de primaire en de ondersteunende bedrijfsprocessen in de organisatie. De afdeling IAS is van origine een afdeling werkzaam voor AMC en met de fusie ook voor Amsterdam UMC. Vanwege de ontwikkelingen intern als ook extern met wet- en regelgeving is de afdeling IAS in een transformatie en loopt een onderzoek naar de toekomstige inrichting van de Internal Audit functie van Amsterdam UMC.

De afdeling IAS onderzoekt tot op heden de opzet, bestaan en/of werking van een aantal bedrijfsprocessen op het gebied van interne beheersing in de bedrijfsvoering en of dat toereikend is voor interne doeleinden. Zij heeft daarmee een natuurlijke adviesfunctie en rapporteert aan het verantwoordelijke management (raad van toezicht, raad van bestuur en directie). Daarbij wordt samengewerkt met de externe accountant.

Daarnaast heeft de afdeling IAS een coördinerende rol bij de IT general controls (ITGC's) van onder meer de primaire systemen van de financiële verslaggeving (zie paragraaf 2.6.6) voor interne doeleinden. Waarbij ook werkzaamheden aanwezig zijn voor de rapportage van het Horizontaal Toezicht Zorg en de IT general controls van onder meer EPIC voor registratie en facturatie.

Verder is een rol in het kader van relatiemanagement met de externe accountant voor het jaarwerk en subsidies. Als ook het informeren, opleiden en begeleiden (ontwikkeling van wet- en regelgeving) intern in de organisatie bij veranderingen of natuurlijk adviesfunctie bij de inrichting in de organisatie hiervan.

Bij de interne cijfers is tot op heden nog afstemming van en bij de afsluiting het jaarwerk met Amsterdam UMC Research B.V. en Amsterdam UMC Ventures B.V. voor interne doeleinden direct of indirect ten behoeve van respectievelijk de directie/bestuur, raad van commissarissen en/of de aandeelhouders (Amsterdam UMC Holding B.V. en Stichting Amsterdam UMC).

2.6.10 Beschrijving Duurzaamheidsverslaggeving

In het jaarrapport wordt in jaarverslag (raad van bestuur) gerapporteerd over duurzaamheid bij Amsterdam UMC. Tot en met boekjaar 2024 is dit bij Amsterdam UMC (nog) niet op basis de duurzaamheid verslaggevingsstandaarden (ESRS) en duurzaamheid (CSRD) wat op Europese regelgeving is gebaseerd en in Nederland niet in de wet is opgenomen per heden.

Vanaf boekjaar 2024 zijn beursgenoteerde instellingen naar verwachting verplicht te rapporteren conform CSRD over duurzaamheid. Een stichting is dat formeel niet. Ook voor dochterondernemingen en vennootschappen is

uitstel tot 2027 verwacht. Wij volgen ontwikkelingen en externe rapportageverplichtingen nauwlettend als stichting en blijven wij zelf rapporteren over duurzaamheid.

Amsterdam UMC wil een voortrekker zijn in het creëren van een duurzame en gezonde toekomst voor de huidige en volgende generaties. Met allerlei initiatieven, groot en klein, werken wij intern en extern samen om dit te bereiken. Bijvoorbeeld door onze CO2-uitstoot te verkleinen en een duurzame leefstijl te bevorderen. Het centrum voor Duurzame Zorg is opgericht om deze beweging te stimuleren en medewerkers te ondersteunen bij de verduurzaming van hun werk. Verder is intern duurzaamheidsverslaglegging beschikbaar over de ontwikkelingen en initiatieven. Op landelijk niveau wordt samengewerkt binnen de NFU om te komen tot een stakeholdersanalyse en dubbele materialiteitsanalyse ter voorbereiding op externe verslaggeving omtrent duurzaamheid.

2.6.11 Toepassing consolidatievrijstelling (art. 2:403)

Voor het jaarrekeningenrecht kunnen dochtermaatschappijen (groepsmaatschappijen) gebruikmaken van de zogenoemde groepsvrijstelling (artikel 403 van het Burgerlijk Wetboek 2). Deze faciliteit bestaat eruit dat een Nederlandse vennootschap onder de bepaalde voorwaarden haar jaarrekening niet hoeft op te maken en publiceren volgens de bepalingen van Burgerlijk Wetboek 2, Titel 9. Dat is bij Amsterdam UMC zo voor Amsterdam UMC Holding B.V. en op haar beurt voor Amsterdam UMC Research B.V.

Wel door de directie van Amsterdam UMC Research B.V. een (enkelvoudige) jaarrekening intern opmaken en vaststellen die voldoet aan bepaalde minimumeisen. Waarbij een vrijstelling voor de jaarrekeningcontrole door een externe accountant van toepassing is als ook een vrijstelling van het openbaar maken en daarmee de deponeringsplicht bij de Kamer van Koophandel.

Omschrijving	Amsterdam UMC Research B.V. (voorlopige jaarcijfers 2024)	Amsterdam UMC Research B.V. (inschatting voor periode 2026 van 2 ^e 3 ^e en 4 ^e geldstroom)
Bedrijfsopbrengsten 2024	EUR 157 miljoen	EUR 245 miljoen
Balanstotaal 2024	EUR 285 miljoen	Nader te bepalen
Gemiddeld aantal FTE	1.409	Nader te bepalen

Tabel 2.3 Kerngegevens van Amsterdam UMC Research B.V.

Het de verwachting dat vóór of uiterlijk op 31 december 2025 de projecten van de 2e- en 3e-geldstroom van locatie VUmc ook bij Amsterdam UMC Research B.V. worden ingevoegd. De verwachte omvang is ter indicatie bijgevoegd in tabel 2.2 als een eerste inschatting van het totaal aan bedrijfsopbrengsten. Om voor boekjaar 2026 een indicatie te hebben als inschrijver en hier kunnen geen rechten aan worden ontleend.

Voor boekjaar 2026 is het mogelijk en optioneel voor Amsterdam UMC en Amsterdam UMC Research B.V. om intern tot een gecontroleerde jaarcijfers te komen voor consolidatiedoeleinden. Bij de controle van de jaarrekening vanaf boekjaar 2026 met Stichting Amsterdam UMC als groepshoofd zou de externe accountant bij Amsterdam UMC Research B.V. als 100% dochteronderneming een interoffice controleverklaring kunnen verstrekken.

2.6.12 Beheersing fiscaliteit (Perceel 2)

Intern is een fiscaal beleidsdocument opgesteld voor Amsterdam UMC met als doel:

- Naleving van wet- en regelgeving op de van toepassing zijnde belastingsoorten.
- Juistheid en volledigheid van de belastingpositie in de jaarrekening en ingediende fiscale aangiftes.
- Integratie van de belasting als geheel in de bedrijfsvoering.
- Beheersing van de belasting als kosten en de voorwaarden waaronder wij dat kunnen en willen doen.

Het is van belang dat de structurele doorontwikkeling en invulling van het fiscale beleid tot uitdrukking komt in de uitwerking een Tax Control Framework (TCF) en uniforme Risico Control Matrix (RCM). Voor de diverse belastingsoorten is het TCF in voorbereiding en wordt komende periode nader uitgewerkt.

De belastingmiddelen die onderdeel zijn van de scope van het Tax Control Framework zijn:

- Omzetbelasting
- Loonheffingen
- Vennootschapsbelasting
- Dividendbelasting
- Schenkingsbelasting
- Overdrachtsbelasting
- Energiebelasting
- Lokale heffingen
- Verhuurderheffing

De fiscale visie is het uitgangspunt bij het nemen van fiscale beslissingen. Hierbij kan worden gedacht aan standpuntbepaling bij fiscale vraagstukken en daarmee de afstemming met de fiscale adviseurs (extern) in relatie tot de Belastingdienst. Intern is bij Amsterdam UMC een fiscaal team (FT) in functie. De fiscaliteit is ondergebracht bij verschillende diensten en gezamenlijk wordt richting gegeven en keuze gemaakt bij de governance. Besluitvorming met fiscale raakvlakken doet zich op verschillende niveaus en binnen diverse processen voor in de organisatie. De voortrekkersrol is belegd binnen Dienst Financiën onder de manager Financiële administratie (omzetbelasting en vennootschapsbelasting) en de directeur Bedrijfsvoering HR (o.a. Loonbelasting).

De fiscale vraagstukken vanuit de organisatie worden voorgelegd aan het fiscale team (nagedacht wordt over een fiscale commissie voor Amsterdam UMC in de toekomst) die uit verschillende deskundige medewerkers bestaat en dat is met de ondersteuning van een interne fiscalist. De manager Financiële administratie en de directeur Bedrijfsvoering van HR periodiek intern overleg als ook extern met de contactpersonen van de Belastingdienst. Indien nodig wordt hiervoor bij vragen extern fiscaal advies ingewonnen.

2.6.13 Beheersing projecten (Perceel 3)

Beschrijving van Amsterdam UMC Research B.V.

Per 2 augustus 2024 heeft Amsterdam UMC Research B.V. een governance met aandeelhouder (100%) vanuit Amsterdam UMC Holding B.V. (die tevens een eigen directie heeft). Waarbij gekozen is om van beide locaties de onderzoeksprojecten onder te brengen in één Amsterdam UMC Research B.V. met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024. Waarin onderzoeksprojecten die (extern) gefinancierd zijn worden ondergebracht, als ook het financieel projectbeheer en een selecte groep (tijdelijk aan te nemen) onderzoek medewerkers.

Governance van Amsterdam UMC Research B.V.

Binnen Amsterdam UMC Research B.V. is het zogenoemde one tier board van kracht als bestuursmodel. De lijnorganisatie van Stichting Amsterdam UMC is verantwoordelijk voor alle kerntaken en wordt voor onderzoek ondersteund door Amsterdam UMC Research B.V. hiervoor. De projectgelden voor de 2e-, 3e- en 4e-geldstroom zijn of worden ondergebracht bij Amsterdam UMC Research B.V.

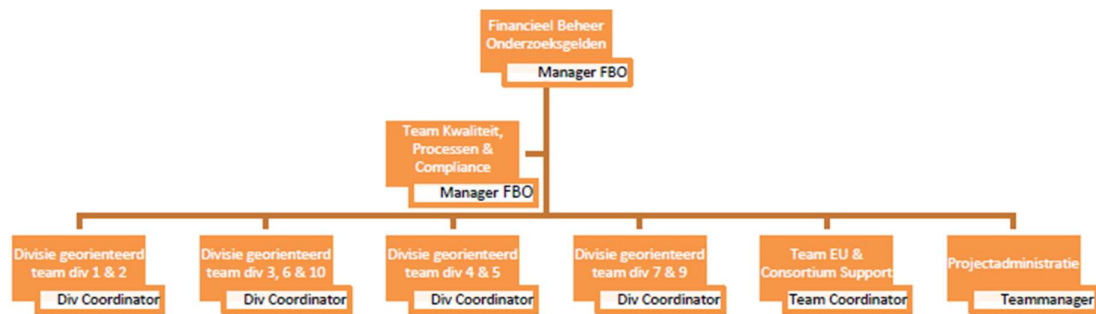
De Amsterdam UMC Research B.V. is ingericht op basis van een gecentraliseerd organisatiemodel. Het directieteam van Amsterdam UMC Research B.V. bestaat uit twee uitvoerenden directieleden (de algemeen directeur en de vice-decaan wetenschappelijk onderzoek Amsterdam UMC). Het management team van Amsterdam UMC Research B.V. wordt voorgezeten door de algemeen directeur en verder gevormd door de managers van het 3-tal afdelingen. Waarbij de afdelingen Finance & Control (F&C), Financieel Beheer Onderzoeksgelden (FBO) en ICT Support rechtsreeks onder de directie gepositioneerd zijn.

IT-landschap van Amsterdam UMC Research B.V.

De huidige primaire systemen zijn financiële administratie (AFAS Financieel), de personeelsadministratie (AFAS HR) en de projectadministratie (PANAMA) van Amsterdam UMC Research B.V. De insteek is dat de huidige financiële administratie en de personeelsadministratie en projectadministratie van Amsterdam UMC Research B.V. zijn of worden gemigreerd medio 2026. En met dezelfde IT-systemen van Stichting Amsterdam werken tegen die tijd met de financiële administratie (SAP S/4 Hana) en personeelsadministratie (HR Peoplesoft).

Projectopdrachten van Amsterdam UMC Research B.V.

De expertise op het beheer van onderzoeksgelden is gebundeld. Waarbij de Amsterdam UMC Research B.V. een gedegen administratie voert, flexibel en snel kan inspelen op ontwikkelingen (bijvoorbeeld veranderingen in financieringsvoorwaarden) met onafhankelijke en objectieve advisering.



Divisie georiënteerde teams

Om een goede aansluiting te vinden bij de divisiestructuur van Amsterdam UMC zijn een 4-tal divisie georiënteerde teams gepositioneerd bij de afdeling Financieel Beheer Onderzoeksgelden (FBO). Waarin projectcontrollers samenwerken voor het beheer van onderzoeksgelden. Het team per divisie wordt aangestuurd door een meewerkend teamlid die als divisiecoördinator onderzoeksgelden zorgdraagt voor de aansluiting met de divisie en andere ketenpartners. De taak van de projectcontrollers is het controleren, budgetteren en prognosticeren van onderzoeksgelden en als eerste aanspreekpunt optreden voor de desbetreffende projectleider. Projectcontrollers kennen een hoge mate van eigen verantwoordelijkheid ten aanzien van hun portefeuille.

Team Kwaliteit, Processen & Compliance

De stafafdeling Kwaliteit, Processen & Compliance is coördinerend op het gebied voor het voldoen aan wet- en regelgeving, proces- en kwaliteitsverbetering. De stafadviseurs binnen dit team zijn gezamenlijk met de senior projectcontroller verantwoordelijk voor een expertisegebied (bijvoorbeeld: ZonMW, Clinical Trails, KWF Kankerbestrijding, NIH en TKI). Binnen het team zijn voor de expertisegebieden de volgende taken belegd: relatiebeheer en het opstellen, vastleggen en communiceren van intern beleid hoe om te gaan met wijzigingen in subsidievoorwaarden. Het team richt zich in nauwe samenwerking met afdeling Finance & Control op mogelijke procesoptimalisaties, de coördinatie van accountantscontroles en onderwerpen als tijdschrijven, WBSO en BTW.

Team EU & Consortium Support

Het team EU & Consortium werkt divisie overstijgend samen met de divisie georiënteerde teams. De verdeling van EU-projecten en (grote) consortium projecten worden zoveel als mogelijk gegroepeerd per divisieteam, zodat één of meerdere projectcontroller(s) toegewezen kunnen worden.

Projectadministratie

Het team met projectadministrateurs werkt vanuit één team ondersteunend aan de divisie georiënteerde teams en het EU & Consortium Team. De taak van dit team is het efficiënt en doelmatig administreren van projecten, en verwerken van mutaties. De projectadministratie wordt aangestuurd door een teammanager. De teammanager projectadministratie is verantwoordelijk voor het functioneel en hiërarchisch aansturen van de projectadministrateurs. En draagt verantwoordelijkheid voor de consistentie, juistheid en volledigheid van de gegevens binnen de algehele projectadministratie. Waarbij Amsterdam UMC Research B.V. projectadministrateurs heeft op drie niveaus (uitvoerend, beherend en coördinerend) met daarbij doorgroei mogelijkheden voor medewerkers. De uitvoerend projectadministrateur is verantwoordelijk voor het verwerken en het controleren van generieke gegevens binnen het projectdossier en/of een (deel van) een portefeuille. De beherend projectadministrateur is verantwoordelijk voor het verwerken, beheren en controleren complexe projectadministratie binnen een portefeuille. De coördinerend projectadministrateur verzorgt, controleert en corrigeert complexe gegevens binnen de eigen portefeuille, coördineert de werkzaamheden van collega projectadministrateurs en ziet toe op de consistentie, juistheid en volledigheid van de gegevens binnen de gehele projectadministratie.

2.7 Nadere omschrijving

In dit hoofdstuk is de opdracht meer in detail omschreven en uitgewerkt. Welke diensten en soort producten in scope van het perceel 1, 2 en 3 vallen. Verder ook een overzicht van de dienst/product die niet in scope zijn dan wel op een andere wijze (kunnen) worden ingeregeld.

2.7.1 Binnen de scope van perceel 1, 2 en 3

Perceel 1, 2 en 3	Dienst	Product
Perceel 1 "Controle van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC met assurance bij het jaarverslag (algemeen verplicht NVCOS 720 en CSRD optioneel) en overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk"	Certificerende functie gericht op het verstrekken van een (goedkeurende) verklaring bij het jaarrapport van Stichting Amsterdam UMC met het jaarverslag, de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC en overige gegevens. Werkzaamheden van de externe accountant voor de groep voor zover zij op grond van wetgeving of vereisten in de consolidatie zijn inclusief alle daarmee samenhangende werkzaamheden zoals rapportages (management letter en accountantsverslag), afstemmingsoverleg en bespreking van uitkomsten. Met daarbij de natuurlijke adviesfunctie	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant: (vóór 1 juni t+1) • Jaarverslag en overige gegevens (NVCOS 720) • Jaarrekening (redelijke mate van zekerheid) • WNT (controleprotocol) • Duurzaamheid = optioneel (beperkte mate van zekerheid)
	Accountantscontrole van verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Medische vervolgoopleidingen (bekend als MVO-AIOS) en het subsidieproces van aanvraag tot en met vaststelling	Assurance rapport (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording Strategisch Opleiden MSZ (voorheen: KiPZ) en het subsidieproces van aanvraag tot en met vaststelling	Assurance rapport (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording Onderwijs & Opleiding (O&O-gelden) voor de externe accountant van de Vrije Universiteit (VU)	Controleverklaring interoffice (uiterlijk maart t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording Onderwijs & Opleiding (O&O-gelden) voor de externe accountant van de Universiteit van Amsterdam (UvA)	Rapport van feitelijke bevindingen (uiterlijk maart t+1)
	Accountantswerkzaamheden bij de verantwoording Beschikbaarheidsbijdrage Academische Ziekenhuizen (BBAZ) en het kostprijzenonderzoek	Rapport van feitelijke bevindingen (31 augustus t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording GGZ (Kind & Jeugd) met het subsidieproces voor de Wmo	Controleverklaring (31 mei t+1)

	en Jeugdwet richting gemeenten met landelijk accountantsprotocol (ISD)	
	Accountantscontrole van verantwoording (OTO)	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording (ROAZ)	Rapport van feitelijke bevindingen (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording (Orgaandonatie)	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording (MMTHV)	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording (KID)	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording voor Educatieve voorzieningen (SEV) met een financieel overzicht ministerie VWS	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording Huisartsen (BOHAG)	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording (UNO).	Controleverklaring (vóór 1 juli t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording Ouderengeneeskunde (BOHAG)	Controleverklaring (vóór 1 oktober t+1)
	Accountantscontrole van verantwoording (NODOK)	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
		<i>Indien van toepassing en verantwoording per jaar hoger dan EUR 125 duizend - Optioneel</i>
	Accountantscontrole van TRAP-2 Veelbelovende Zorg	Controleverklaring (tussentijdse verantwoording en eindverantwoording vóór 1 juni t+1)
	Overige verantwoording ZiNL	Controleverklaring (vóór 1 juni t+1)
	Verantwoording voor Horizontaal Toezicht Zorg voor zorgverzekeraars	<i>Geen externe controle – Optioneel indien specifiek verzoek</i>
	Overige verantwoordingen	<i>Afhankelijk van ontwikkelingen in wet- en regelgeving - Optioneel</i>
Perceel 2 - “Fiscale advisering aan Stichting Amsterdam UMC”	Fiscale advieswerkzaamheden in algemene zin op ad-hoc basis en op basis van een vast uurtarief	Op verzoek en bij ad hoc vragen binnen 24 uur een eerste reactie of richting
Perceel 3 “Projectcontroles (2 ^e , 3 ^e en 4 ^e geldstroomprojecten) van Amsterdam UMC Research B.V.”	Controleverklaring al dan niet in combinatie met een rapport van feitelijke bevindingen op subsidieverantwoording van diverse financiers, zoals ZonMw, KWF, EU, TKI etc.	Afhankelijk van aanvraag, toekenning en looptijd aantal en soort projecten

Tabel 2.4 Binnen de scope voor perceel 1, 2 en 3

WETTELIJK KADER

Voor Amsterdam UMC gelden de volgende wettelijke kaders:

- Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza).
- Regeling openbare Jaarverantwoording WMG (RoJ WMG).
- Wet op het Hoger onderwijs en Wetenschappelijk onderzoek (WHW).
- Wet Normering Topinkomens (instelling specifieke sectorale regeling voor Zorg en jeugdhulp).

Bij het voldoen aan de eisen van de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) laat een zorgaanbieder zien in te staan voor goede zorg en transparant te zijn naar alle betrokkenen. Daarbij zijn ze verantwoordelijk voor goed bestuur. Indien sprake is van een organisatie met Wtza-vergunning én een interne toezichthouder dient tevens een verslag van de interne toezichthouder bij de jaarverantwoording te worden aangeleverd. Bij het hebben van en Wtza-vergunning is vanuit de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) de verplichting jaarlijks verantwoording af te leggen aan het CIBG over de manier waarop de zorginstelling het geld uit de Wet langdurige zorg (Wlz), Zorgverzekeringswet en/of VWS-subsidie besteedt.

Voor de financiële verantwoording en verslaglegging is de Regeling openbare Jaarverantwoording WMG van toepassing bij het opstellen van het jaarrapport (jaarverslag, jaarrekening en overige gegevens). Met daarbij specifieke verslaggevingsrichtlijnen. Verder wordt in afwijking van of in aanvulling op Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek de jaarverslaggeving ingericht overeenkomstig de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, zoals vastgesteld door de Raad voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder hoofdstuk 655).

Vanuit artikel 10.3d bij de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek is voor de scheiding bestuur en toezicht de raad van toezicht onder meer belast met het aanwijzen van een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Het bestuur van een academisch ziekenhuis aan de jaarverslaggeving financiële gegevens toe aangaande de besteding van de bijdrage van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap ten behoeve van onderwijs en onderzoek en kwantitatieve gegevens voor het verdeelmodel van die bijdrage.

Voor de controle op de financiële verantwoording en verslaglegging van zorginstellingen en de verantwoording WNT brengt Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) jaarlijks een controleprotocol uit. Dit controleprotocol is de schakel tussen enerzijds de wet- en regelgeving en anderzijds de uit te voeren werkzaamheden door instellingsaccountants. Het geeft een toelichting op het te hanteren referentiekader, de controle op de presentatie en toelichting van de WNT van de instelling in de jaarrekening.

2.7.2 Buiten de scope van perceel 1, 2 en 3

Voor de percelen 1, 2 en 3 zijn de volgende diensten en producten niet begrepen in deze aanbesteding. Of dienstverlening die op een andere manier vormgeven kan worden.

Percelen	Dienst/product	Toelichting
Perceel 1: "Controle van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC met assurance bij het jaarverslag (algemeen verplicht NVCOS720 en CSRD optioneel) en overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk"	Dochterondernemingen: • Jaarrapport van Amsterdam UMC Holding B.V. • Jaarrapport van Amsterdam UMC Research B.V.	• 403-verklaring of separaat aanbesteed
	AA Groep B.V.	Eigen externe accountant met daarbij jaarlijks een controleverklaring bij het jaarrapport.
Perceel 2: "Fiscale advisering aan Stichting Amsterdam UMC"	• Indien opdrachtnemer van perceel 2 dezelfde opdrachtnemer is als bij perceel 1 vallen opdrachten waarbij de onafhankelijkheid van de accountant in gevaar kan komen buiten de scope	

	• Indien Stichting Amsterdam UMC of dochterondernemingen fiscale vragen, waarbij mogelijk een belangenverstremgeling en/of partijdigheid zou kunnen ontstaan, dan wel de onafhankelijkheid van de accountant in het geding is, heeft AMC en/of VUmc het recht om een andere fiscaal adviseur in de arm te nemen voor de betreffende vraag
Perceel 3: "Projectcontroles (2 ^e , 3 ^e en 4 ^e geldstroomprojecten) van Amsterdam UMC Research B.V."	• Indien gegunde partij geen expertise heeft van buitenlandse wet- en regelgeving (bijv. NIH) of (minder voorkomend) in een specifiek subsidiegebied die leidt tot enorme inefficiënties (bijv. ZINL) • Indien specifieke projectkennis vereist is dan heeft Amsterdam UMC Research B.V. het recht om separaat hiervoor een externe partij in te zetten in de toekomst

Tabel 2.5 Buiten de scope van perceel 1, 2 en 3

2.7.3 Omvang van de opdracht

De onderstaande tabel geeft een algemeen beeld van de omvang van de opdracht:

Percelen	Dienst/product	Bedrag (excl. btw per jaar; afgerond)
Perceel 1 "Controle van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC met assurance bij het jaarverslag (algemeen verplicht NVCOS 720 en CSRD optioneel) en overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk"	• Honorarium controle jaarwerk Stichting Amsterdam UMC • Honorarium controle overige verantwoordingen van Stichting Amsterdam UMC • Honorarium controle jaarwerk Amsterdam UMC Research B.V. • Honorarium assurance voor duurzaamheid (CSRD)	• Ongeveer EUR 600.000 • Ongeveer EUR 100.000 • EUR PM (in groepscontrole van Stichting Amsterdam UMC) • EUR PM (niet van toepassing op dit moment)
Perceel 2: "Fiscale advisering aan Stichting Amsterdam UMC"	• Fiscale vraagstukken en opinies uitgewerkt in rapportages voor interne en externe doeleinden	• Ongeveer EUR 200.000 – EUR 300.000 (inschatting periode vanaf 2026)
Perceel 3: "Projectcontroles (2 ^e , 3 ^e en 4 ^e geldstroomprojecten) van Amsterdam UMC Research B.V."	• Controleverklaringen • Beoordelingsverklaringen • Assurance-rapport • Rapport van feitelijke bevindingen • Overige werkzaamheden	• EUR 300.000 - EUR 400.000 (op basis van projecten Amsterdam Research B.V. en locatie VUmc per 2024) • Afhankelijk van het aantal lopende projecten per jaar en de omvang per project

Tabel 2.6 Omvang van de opdracht excl. BTW en geen bijkomende kosten

2.7.4 Voorbehoud

Bij deze EU-aanbesteding verstrekt Amsterdam stukken die bij deze aanbesteding horen met diverse gegevens met betrekking tot huidige en historische omzetten (hoeveelheden en geld). Dit dient als oriëntatie voor de inschrijver om de commerciële mogelijkheden te beoordelen. Waarbij Amsterdam UMC (voor perceel 1 en 2) en Amsterdam UMC Research B.V. (voor perceel 3) geen garanties over toekomstige hoeveelheden en omzet, en aanvaardt geen aansprakelijkheid in deze.

Het behoort tot de mogelijkheden dat gedurende de looptijd van de te sluiten overeenkomsten onderwerp zijn van deze aanbesteding van Amsterdam UMC op een andere wijze zijn of worden ingericht of anders kunnen zijn in de groep. Een dergelijke verandering kan gevolgen hebben voor de omvang en de aard van de werkzaamheden. Voor een daarmee gepaard gaande wijziging van de aard en omvang van de werkzaamheden is een herzieningsclausule opgenomen als bedoeld in artikel 2.163c Aanbestedingswet.

2.7.5 Aantal partijen

In onderstaande tabel is aangegeven hoeveel partijen uiteindelijk de gunning krijgen per perceel:

Percelen	Dienst/product	Aantal partijen
Perceel 1: "Controle van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC met assurance bij het jaarverslag (algemeen verplicht NVCOS 720 en CSRD optioneel) en overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk"	Conform hiervoor beschreven.	1
Perceel 2 - "Fiscale advisering aan Stichting Amsterdam UMC"	Conform hiervoor beschreven.	1
Perceel 3 "Projectcontroles (2 ^e , 3 ^e en 4 ^e geldstroomprojecten) van Amsterdam UMC Research B.V."	Conform hiervoor beschreven.	1

Tabel 2.7 Aantal te gunnen partijen per perceel

2.7.6 De overeenkomst

Vanwege Amsterdam UMC en Amsterdam UMC Research B.V. twee aparte juridische entiteiten zijn. Worden de uit deze aanbesteding voortvloeiende overeenkomsten voor zowel perceel 1 en perceel 2 separaat afgesloten met Amsterdam UMC en voor Perceel 3 met Amsterdam UMC Research B.V.

In onderstaande tabel is aangegeven wat voor type contract er afgesloten wordt en met welke duur per perceel

Percelen	Type	Duur*
Perceel 1 "Controle van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Amsterdam UMC met assurance bij het jaarverslag (algemeen NVCOS 720 en optioneel CSRD) en overige verantwoordingen sterk gelieerd aan het jaarwerk"	Overeenkomst van Opdracht	4 jaar, plus optioneel 3x 1 jaar, de definitieve einddatum inclusief opties is derhalve 30 september 2032
Perceel 2 - "Fiscale advisering aan Stichting Amsterdam UMC"	Raamovereenkomst	4 jaar, plus optioneel 3x 1 jaar, de definitieve einddatum inclusief opties is derhalve 30 september 2032
Perceel 3 "Projectcontroles (2 ^e , 3 ^e en 4 ^e geldstroomprojecten) van Amsterdam UMC Research B.V."	Raamovereenkomst	4 jaar, plus optioneel 3x 1 jaar, de definitieve einddatum inclusief opties is derhalve 30 september 2032

Tabel 2.8 Raamovereenkomst voor perceel 1, 2 en 3

*De gehanteerde (maximale) looptijd van de overeenkomst (7 jaar) biedt voor partijen de mogelijkheid om een intensieve samenwerking op te bouwen en sluit aan wat gangbaar is voor de dienstverlening van accountants.

Perceel 1

Het lopende boekjaar 2025 zal nog door het bestaande accountantskantoor worden afgewikkeld.

Perceel 2

De fiscale aangiften worden afgerond tot en met het fiscaal jaar 2025 naar verwachting met behulp van de bestaande structuur en systemen hiervoor.

Perceel 3

Voor de projectcontroles zullen lopende werkzaamheden en projecten tot en met kalenderjaar 2025 naar verwachting bij de bestaande accountantsorganisatie worden belegd en afgewikkeld.

Wachtkamerovereenkomst

Met de nummer twee van perceel 1 wordt een wachtkamerovereenkomst afgesloten. Deze overeenkomst houdt in dat, indien de nummer één van perceel 1 niet aan de gestelde voorwaarden voldoet of de opdracht niet kan uitvoeren, de nummer twee van perceel 1 de opdracht onder dezelfde voorwaarden en condities zal overnemen. De nummer twee van perceel 1 dient gedurende de looptijd van de wachtkamerovereenkomst beschikbaar te blijven en zich voor te bereiden op een eventuele overname van de opdracht. De nummer twee Inschrijver zal op eerste verzoek van Amsterdam UMC de als bijlage 13 bijgevoegde overeenkomst ondertekenen.

Bijlage	Naam
Bijlage 12	Perceel 1 Concept overeenkomst
Bijlage 13	Perceel 1 Wachtkamerovereenkomst
Bijlage 19	Perceel 2 Concept overeenkomst
Bijlage 25	Perceel 3 Conceptovereenkomst

3 PROCEDURE

Deze Inschrijvingsleidraad beschrijft de voorschriften die gelden voor deze Aanbesteding. De Inschrijver die een Inschrijving indient, stemt onvoorwaardelijk in met de toepasselijkheid en de bepalingen van deze Inschrijvingsleidraad. Alle correspondentie omtrent deze Aanbesteding geschiedt in de Nederlandse taal.

3.1 Aard van de procedure

De Aanbestedingsprocedure vindt plaats volgens de 'Openbare procedure'.

Amsterdam UMC heeft gekozen voor een Openbare procedure. De motivering is:

- dat het aantal potentiële Inschrijvers dat aan de eisen voldoet, naar verwachting beperkt is, gelet op het specifieke karakter van de opgave;
- dat daarnaast de administratieve inschrijflast voor Inschrijvers relatief beperkt is.

3.2 Keuze percelen indeling

Amsterdam UMC heeft ervoor gekozen om deze inkoopopdracht in drie percelen in de markt te zetten. Achtergrond van deze keuze is, hoewel de dienstverlening onder dezelfde CPV-code valt, er een duidelijk verschil zit in het karakter van de werkzaamheden en het type expertise dat daarvoor benodigd is. Daarbij is het van belang dat de onafhankelijkheid van de controlerende functie als adviesfuncties als ook ten opzichte van elkaar gewaarborgd worden.

3.3 Gunningsmethodiek

Gunning vindt plaats aan de economisch meest voordelige inschrijving op basis van de 'beste prijs-kwaliteitverhouding'.

3.4 Publicatie

Deze Aanbesteding wordt volledig digitaal uitgevoerd via het aanbestedingsplatform van TenderNed (www.tenderned.nl). Indien een Inschrijver nog geen account heeft bij TenderNed, dient hij zich eerst aan te melden bij TenderNed om deel te kunnen nemen aan deze Aanbesteding.

Inschrijver kan de website van TenderNed raadplegen voor het gebruik van TenderNed en/of contact opnemen met de Servicedesk van TenderNed: 0800-8363376 of servicedesk@Tender-Ned.nl.

De Inschrijving dient uiterlijk op de datum en het tijdstip uit de planning op TenderNed via het Digitale Aanbestedingsplatform te zijn ingediend. Inschrijvers dienen ermee rekening te houden dat deze datum en het tijdstip uit de planning een fatale termijn is. (Onderdelen van) Inschrijvingen die ingediend worden ná de datum en het tijdstip uit de planning worden niet in behandeling genomen en worden uitgesloten van deelname aan de Aanbesteding.

De bewijslast voor en het risico van tijdige indiening van (alle onderdelen van) de Inschrijving liggen bij de Inschrijver. Amsterdam UMC adviseert Inschrijvers dan ook de Inschrijving ruim voor de sluitingsdatum te uploaden en in de digitale kluis van het Digitale Aanbestedingsplatform te plaatsen.

Indien een storing bij het Digitale Aanbestedingsplatform is vastgesteld, meldt het Digitale Aanbestedingsplatform dit zo spoedig mogelijk via de homepage van het Digitale Aanbestedingsplatform.

Indien Inschrijver door een storing niet tijdig (onderdelen van) een Inschrijving kan indienen, dient Inschrijver via de formele communicatieroute contact op te nemen met Amsterdam UMC, voorafgaand aan het sluiten van de inschrijvingstermijn. In dat geval kan Amsterdam UMC, na afloop van de storing, besluiten de inschrijvingstermijn voor het indienen van een inschrijving te verlengen. Amsterdam UMC zal daar transparant over communiceren met alle Inschrijvers.

3.5 Voorbehoud

Amsterdam UMC behoudt zich het recht voor de Aanbesteding geheel of gedeeltelijk, tijdelijk of definitief te stoppen dan wel de Opdracht niet te gunnen. Amsterdam UMC stelt geen vergoeding beschikbaar aan Inschrijvers voor deelname aan deze Aanbesteding, noch voor het doen van een Inschrijving.

3.6 Tegenstrijdigheden en onvolkomenheden

Amsterdam UMC verwacht een proactieve houding van alle Inschrijvers. Indien en voor zover een Inschrijver van mening is dat de Aanbestedingsstukken onjuistheden, onduidelijkheden of tegenstrijdigheden bevatten, is de Inschrijver gehouden dit zo snel mogelijk gemotiveerd en gespecificeerd kenbaar te maken, zo mogelijk in de Nota's van Inlichtingen, doch niet later dan 10 (tien) werkdagen voor de uiterste datum van het indienen van een Inschrijving, zodat Amsterdam UMC voldoende tijd heeft de betreffende onjuistheid, onduidelijkheid of tegenstrijdigheid weg te nemen. Deze termijn (van 10 (tien) werkdagen voor de uiterste datum van het indienen van een Inschrijving) is een vervaldatum. Nadien kan een Inschrijver geen beroep meer doen op onjuistheden, onduidelijkheden of tegenstrijdigheden in de Aanbestedingsstukken; de Inschrijver heeft zijn rechten terzake verwerkt.

3.7 Communicatie

Alle communicatie inzake deze Aanbesteding verloopt – tenzij anders aangegeven – schriftelijk via TenderNed. Het is Inschrijvers niet toegestaan contact te zoeken met Amsterdam UMC, noch met personen die namens Amsterdam UMC betrokken zijn bij deze Aanbesteding (waaronder leden van de Beoordelingscommissie) inzake de onderhavige Aanbesteding, anders dan via het Digitale Aanbestedingsplatform. Indien een Inschrijver toch contact zoekt met leden van de Beoordelingscommissie of anderszins dit communicatievoorschrift overtreedt, kan dat leiden tot Uitsluiting van verdere deelname aan deze Aanbesteding.

3.8 Inzage documenten

Inschrijver wordt bij perceel 1 in de gelegenheid gesteld om onderstaande documenten van Amsterdam UMC in te zien:

- Accountantsverslag 2023
- Management letter 2023
- Kaderbrief 2025
- Jaarplan 2025 (inclusief begroting)

Aanmelden en Voorschriften

Indien Inschrijver gebruik wenst te maken van deze mogelijkheid dient u zich vooraf (zie planning in TenderNed) per mail en uiterlijk donderdag 10 april 14:00 te melden bij het secretariaat van IAS (IAS@Amsterdamumc.nl). Onder vermelding van de volgende informatie: naam firma (per firma 1 team) en namen medewerkers die meekomen (max 3 personen).

Inschrijver wordt schriftelijk geïnformeerd (via e-mail en berichtenmodule van TenderNed) over de definitieve datum en de ontvangstruimte.

De procedure tijdens deze sessie is als volgt:

- Inschrijver wordt door de secretaresse ontvangen in de ontvangstruimte.
- In een aparte kamer liggen de documenten voor u klaar.
- Inschrijver maakt geen foto's/kopieën van de documenten.
- Inschrijver krijgt één uur en drie kwartier de tijd om de documenten door te nemen.
- Vragen over de inhoud kunt u schriftelijk stellen tijdens de Nota van Inlichtingen.

3.9 Vragen en tekstvoorstellen (Nota's van Inlichtingen)

Inschrijver heeft de mogelijkheid vragen te stellen over de Aanbestedingsstukken. Binnen TenderNed verloopt het stellen van vragen normaal via de "Vragen en antwoord"-module. Om dit proces voor zowel Amsterdam UMC

als de Inschrijver te vereenvoudigen kiest Amsterdam UMC voor een afwijkende werkwijze. Voor het stellen van vragen en het doen van tekstvoorstellen dient Inschrijver gebruik te maken van de Bijlage Formulier NVI

Dit document is te vinden binnen het dashboard van de aanbesteding onder “Documenten”. In dit document kunnen vragen en voorstellen worden verwerkt. Het door Inschrijvers met vragen en tekstvoorstellen ingevulde Excel document kan worden geüpload en verstuurd naar Amsterdam UMC via de TenderNed “Berichten” module.

Inschrijver heeft na publicatie van de eerste Nota van Inlichtingen de mogelijkheid tot het stellen van vragen over de antwoorden uit de eerste Nota van Inlichtingen. Inschrijver kan in beginsel geen nieuwe vragen indienen noch tekstvoorstellen doen na publicatie van de eerste Nota van Inlichtingen.

Indien een Nota van Inlichtingen strijdig is met deze Inschrijvingsdraad of een ander Aanbestedingsstuk, dan prevaleert de Nota van Inlichtingen. Bij strijdigheid tussen twee of meer Nota's van Inlichtingen onderling, prevaleert de meest recente Nota van Inlichtingen (zie ook de rangorderegeling in de conceptovereenkomst

Bijlage	Naam
Bijlage 4	Formulier NVI

3.10 Indienen offerte

Inschrijver dient alle eisen en wensen te beantwoorden op de wijze zoals voorgeschreven in deze leidraad (incl. bijlagen). Vóór de in aangegeven sluitingsdatum dient Inschrijver de offerte volledig ingevuld (digitaal) in te dienen.

Let op: Inschrijver dient naast de vragen uit de hoofdtender ook de vragen voor de verschillende percelen volledig in te vullen en in te dienen.

3.11 Beoordeling geldigheid inschrijvingen

Amsterdam UMC kan Inschrijvers wiens Inschrijving onvolledig en/of aan wiens Inschrijving voorwaarden zijn verbonden, verzoeken de Inschrijving aan te vullen in geval van een kennelijke fout / vergissing / omissie. Amsterdam UMC heeft geen plicht Inschrijvers op dergelijke omissies te wijzen en is niet verplicht een dergelijke herstelmogelijkheid te bieden.

Indien en voorzover Amsterdam UMC daartoe aanleiding ziet, zal Amsterdam UMC – alvorens tot uitsluiting van de betreffende Inschrijver over te gaan – het voornemen daartoe voorleggen aan de betreffende Inschrijvers (let wel: Amsterdam UMC is niet daartoe verplicht; hij is ook gerechtigd de betreffende Inschrijvers uit te sluiten zonder de zienswijze van de betreffende Inschrijvers te vragen).

Amsterdam UMC stelt de betreffende Inschrijver – wanneer Amsterdam UMC daartoe aanleiding ziet – in de gelegenheid binnen 3 dagen zijn zienswijze te geven. Indien Amsterdam UMC een Inschrijving (al dan niet na het vragen van de zienswijze van de betreffende Inschrijver) ongeldig verklaart/ter zijde legt, zal Amsterdam UMC de betreffende Inschrijver daarvan schriftelijk op de hoogte stellen. De betreffende Inschrijver wordt in dat geval geacht geen Inschrijving te hebben ingediend.

De betreffende Inschrijver zal van het verdere verloop van de procedure niet meer op de hoogte worden gesteld. De Inschrijver heeft een termijn van twintig (20) kalenderdagen vanaf de datum van verzending van deze beslissing tot uitsluiting/ongeldigverklaring/terzijdelegging om hiertegen bezwaar te maken door een kort geding aanhangig te maken bij de voorzieningenrechter van de rechtbank Amsterdam. Deze termijn is een contractuele vervalt termijn. Na het verstrijken van deze vervalt termijn kan de Inschrijver geen bezwaar meer maken tegen zijn uitsluiting/ongeldigverklaring/terzijdelegging, noch tegen de gevolgde aanbestedingsprocedure/de gunningsbeslissing, noch tegen onjuistheden, onduidelijkheden en/of tegenstrijdigheden in de Aanbestedingsstukken en ook geen vordering tot schadevergoeding instellen in een (bodem)procedure. Er is dus nadrukkelijk sprake van rechtsverwerking. Alle Inschrijvers zijn op voorhand onvoorwaardelijk akkoord met deze rechtsverwerkingsclausule.

3.12 Beoordeling Inschrijvingen

Na het indienen van de Inschrijvingen en beoordelen op geldigheid worden gunningscriteria beoordeeld door een beoordelingscommissie. In hoofdstuk 5 van deze Inschrijvingsleidraad wordt de beoordelingsprocedure en beoordelingsmethode toegelicht. Op basis van de beoordeling en weging van de scores wordt er een rangorde bepaald.

3.13 Gunningsbeslissing

Overeenkomstig de planning in zal Amsterdam UMC na beoordeling van de Inschrijvingen het voornemen tot gunning aan de Inschrijver(s) mededelen, tenzij Amsterdam UMC besluit niet te gunnen.

3.14 Gunningsbesluit | voorlopige gunning

De Inschrijver met de beste prijs- kwaliteit verhouding wordt na eventuele verificatie, (en voor perceel 1 onder voorbehoud dat daarvoor toestemming van de Raden van Toezicht van Amsterdam UMC is verkregen) de opdracht voorlopig gegund. Inschrijvers worden middels een brief (per e-mail) geïnformeerd over hun score en rangorde.

3.15 Definitieve besluitvorming en rechtsbescherming

Afgewezen Inschrijvers dienen, indien zij zich niet kunnen verenigen met de inhoud van het voornemen tot gunning (i.e. de Gunningsbeslissing), op straffe van verval van recht binnen twintig kalenderdagen na verzending van de Gunningsbeslissing een kort geding aanhangig te maken bij de voorzieningenrechter van de rechtbank Amsterdam. Indien binnen deze termijn door betekening van een dagvaarding een kort geding aanhangig is gemaakt, zal Stichting Amsterdam UMC in beginsel geen gevolg geven aan de Gunningsbeslissing totdat vonnis is gewezen in eerste aanleg, tenzij een zwaarwegend belang zich daartegen verzet. Als de beslissing van de voorzieningenrechter in kort geding Amsterdam UMC noopt tot herbeoordeling dan wel wijziging van de Gunningsbeslissing, zal UMC beslissen over het vervolg/de vervolgstappen die Amsterdam UMC het meest geraten acht.

De genoemde termijn van twintig kalenderdagen is nadrukkelijk een contractuele vervaltermijn. Na het verstrijken van deze vervaltermijn kan een Inschrijver geen bezwaar meer maken tegen de Gunningsbeslissing, noch tegen onjuistheden, onduidelijkheden en/of tegenstrijdigheden in de Aanbestedingsstukken en/of de Gunningsbeslissing en ook geen vordering tot schadevergoeding instellen in een (andere) (bodem)procedure. Er is dus nadrukkelijk sprake van rechtsverwerking. Alle Inschrijvers/Inschrijvers gaan, door het indienen van een Inschrijving, onvoorwaardelijk akkoord met deze rechtsverwerkingsclausule.

Indien een Inschrijver na de bekendmaking van de Gunningsbeslissing een kort geding aanhangig maakt, kan Amsterdam UMC één of meer andere Inschrijvers met een kennelijk belang daarvan in kennis stellen. Inschrijvers doen door Inschrijving afstand van hun recht tegen de gevolgen van een hun onwelgevallig uitspraak op te komen voor het geval dat zij, hoewel hiervan in kennis gesteld, besloten hebben niet te interveniëren.

Indien onverhoopt vertraging zou optreden in deze Aanbesteding, bijvoorbeeld in verband met of als gevolg van een gerechtelijke procedure, zal Stichting Amsterdam UMC niet tot het betalen van enige vergoeding van bij Inschrijvers(s) opgetreden schade gehouden zijn als gevolg van deze vertraging.

Indien gegronde redenen aanwezig zijn om aan te nemen dat de onderhavige opdracht in strijd met Aanbestedingsrecht is/wordt verstrekt, behoudt Amsterdam UMC zich het recht voor de opdracht niet te gunnen dan wel, voor zover al is gegund, op te zeggen zonder dat dit een Inschrijver recht geeft op schadevergoeding. De eventuele niet(-volledige) uitvoering van de opdracht (ook indien de overeenkomst door de rechter op vordering van een derde wordt vernietigd) kan evenmin leiden tot enige schadeplichtigheid zijdens Amsterdam UMC.

3.16 Definitieve gunning

Indien geen bezwaren zijn ingediend wordt definitief gegund aan inschrijver met de beste prijs- kwaliteit verhouding. Van bovenstaand omschreven proces wordt conform art 2.132 AW een proces-verbaal opgesteld.

3.17 Juistheid van de geleverde informatie

Door indiening van een Inschrijving staat een Inschrijver in voor de juistheid en volledigheid van alle aangeleverde informatie. De Inschrijver staat ervoor in dat hij gedurende de gehele Aanbesteding en (na gunning) gedurende de looptijd van de overeenkomst aan alle eisen uit de Aanbestedingsstukken voldoet en blijft voldoen. Na gunning dient de Inschrijver voorgenomen (tussentijdse) wijzigingen tijdig aan Stichting Amsterdam UMC te worden voorgelegd, zodat Amsterdam UMC de mogelijkheid heeft de toelaatbaarheid van de voorgenomen wijzigingen te toetsen. Tevens staat de Inschrijver in voor de juistheid van hetgeen hij in zijn Inschrijving heeft gesteld c.q. aangeboden. Indien op enig moment tijdens de Aanbesteding dan wel na gunning mocht blijken dat het gestelde in een Inschrijving niet juist is en/of de een Inschrijver het gestelde in zijn Inschrijving in de praktijk niet kan nakomen, is hij aansprakelijk voor alle schade en kosten die Amsterdam UMC daardoor lijdt.

3.18 Gestanddoening

Door in te schrijven op deze Aanbesteding gaat de Inschrijver akkoord met een gestanddoeningstermijn van 120 kalenderdagen na de datum waarop de Inschrijving uiterlijk ingediend dient te worden. Tijdens deze periode heeft elke ingediende Inschrijving het karakter van een onherroepelijk aanbod. Wanneer een kort geding aanhangig is (en er nog geen vonnis is gewezen in eerste aanleg) in het kader van deze Aanbesteding op de datum dat de gestanddoeningstermijn van de betreffende Inschrijving eindigt, wordt de gestanddoeningstermijn automatisch verlengd tot 30 kalenderdagen na de datum van de uitspraak in het kort geding in eerste aanleg.

3.19 Klachtenregeling

Amsterdam UMC beschikt niet over een intern klachtenloket. Inschrijvers kunnen eventuele klachten over de Aanbesteding gemotiveerd indienen bij mevrouw N. Baaddi, directeur Strategische Inkoop (per e-mail aan: n.baaddi@amsterdamumc.nl). Deze functionaris verwijst dan naar een inkoper en/of vertegenwoordiger van de afdeling Juridische Zaken van Amsterdam UMC die (als klachtafhandelaar) niet betrokken is (geweest) / los staat van de projectorganisatie die voor deze Aanbesteding in het leven is geroepen. Als dit niet tot een oplossing leidt, kan een klacht worden ingediend bij de Commissie van Aanbestedingsexperts (hierna: de Commissie). De Commissie is een onafhankelijk orgaan dat kan bemiddelen en adviseren over een klacht over een Aanbestedingsprocedure. Het advies van de Commissie is niet bindend, en heeft ook geen opschortende werking. Het indienen van een klacht staat niet gelijk aan het aanhangig maken van een kortgedingprocedure, en schort de termijn zoals bedoeld in artikel 2.127 Aanbestedingswet niet op. Voor meer informatie: zie www.commissievanAanbestedingsexperts.nl. Via deze site kan ook het digitale klachtenformulier worden ingevuld en verzonden.

4 INSCHRIJVING

In dit hoofdstuk staat toegelicht aan welke voorwaarden de Inschrijving dient te voldoen.

4.1 Voorwaarden wijze van Inschrijving

Inschrijvingen dienen te voldoen aan de onderstaande voorschriften:

- De Inschrijving (en het UEA) is rechtsgeldig (door (een) vertegenwoordigingsbevoegd(e) persoon/personen) ondertekend.
- Alle pagina's – ook alle pagina's uit eventuele bijlagen – zijn (logisch) genummerd.
- De Inschrijving en alle overige correspondentie zijn in de Nederlandse taal gesteld.
- De geüploade bijlagen hebben dezelfde titel aangevuld met de naam van de Inschrijver.
- Bij formulier open vraag staat in de titel de betreffende vraag benoemd.
- Alle bedragen in de Inschrijving zijn in Euro aangegeven.
- Alle bedragen in de Inschrijving zijn exclusief BTW.
- Het aanbieden van varianten is niet toegestaan.
- De Inschrijving is onvoorwaardelijk.

4.2 Opbouw Inschrijving

De Inschrijving bestaat uit documenten die de Inschrijver dient te uploaden via TenderNed (zie Checklist aanbesteden in Bijlage 2).

Bijlage	Naam
Bijlage 2	Checklist aanbesteden

4.3 Uitsluitingsgronden

Op deze aanbesteding zijn verplichte en facultatieve Uitsluitingsgronden van toepassing. Inschrijver dient hiervoor de volgende documenten aan te leveren.

- Een ingevuld Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA).
- Een Gedragsverklaring Aanbesteden en Belastingdienst.
- Een Verklaring geen Russische betrokkenheid.

Indien en voor zover een Inschrijver tijdens de Aanbesteding komt te verkeren in één of meerdere van de omstandigheden, zoals bedoeld in de (van toepassing zijnde) Uitsluitingsgronden zoals opgenomen in het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, dient hij Amsterdam UMC hiervan zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk binnen 7 (zeven) kalenderdagen, op de hoogte te stellen. Dit kan direct leiden tot uitsluiting, zulks ter beoordeling van Amsterdam UMC.

Bijlage	Naam
Bijlage 5	UEA TN501282 Accountantsdiensten en fiscale advisering

4.4 Geschiktheidseisen

Om een Inschrijving te kunnen doen dient Inschrijver te voldoen aan een aantal geschiktheidseisen om financieel- en economische draagkracht, beroepsbevoegdheid aan te tonen. Het niet voldoen aan één of meer van de geschiktheidseisen leidt tot het terzijde leggen van de Inschrijving en deze wordt dan niet verder inhoudelijk behandeld. Voor perceel 1, 2 en 3 kunnen andere geschiktheidseisen gelden. Inschrijver gebruikt in ieder geval het formulier geschiktheidseisen algemeen.

Bijlage	Naam
Bijlage 6	Formulier geschiktheidseisen

4.4.1 Referenties

Inschrijver dient ook aan te tonen over voldoende vakbekwaamheid te beschikken in relatie tot de Opdracht van deze aanbesteding. Inschrijver kan zijn bekwaamheid aantonen door bewezen kerncompetenties middels ten minste één (1) referentieopdracht van een Amsterdam UMC te overleggen. Deze kerncompetenties verschillen per perceel. Indien geen referentieopdracht wordt overlegd, voldoet de Inschrijving niet aan de Geschiktheidseisen. Inschrijver gebruikt hiervoor het bij het perceel behorende formulier referentiegegevens

Bijlage	Naam
Bijlage 7	Perceel 1 Formulier referentiegegevens
Bijlage 14	Perceel 2 Formulier referentiegegevens
Bijlage 20	Perceel 3 Formulier referentiegegevens

4.5 Programma van Eisen en Wensen (PvEW)

Voor ieder perceel is een apart Programma van Eisen en Wensen opgesteld. In de PvEW's staan alle minimale eisen benoemd waar de Inschrijver aan dient te voldoen en alle wensen waar de kwaliteitspunten mee behaald kunnen worden. Bij Inschrijving dient Inschrijver PvEW in excel en pdf (ondertekend) te uploaden, alsook de bijlagen die benodigd zijn om de wensen te kunnen beoordelen.

Bijlage	Naam
Bijlage 8	Perceel 1 Programma van Eisen en Wensen
Bijlage 15	Perceel 2 Programma van Eisen en Wensen
Bijlage 21	Perceel 3 Programma van Eisen en Wensen

4.5.1 Eisen (Knock-out criteria)

Door inschrijving op deze Aanbesteding gaat inschrijver ermee akkoord – na gunning – te voldoen en te blijven voldoen aan alle gestelde eisen uit de Aanbestedingsstukken (waaronder het PvEW). Inschrijver kan dit bevestigen door alle eisen in het PvEW met Ja te beantwoorden. Voor Indien Inschrijver aan één of meerdere eisen niet kan voldoen geldt het K.O. (Knock-out) principe en wordt de aanbidding terzijde gelegd. Stichting Amsterdam UMC heeft de mogelijkheid om voor gunning te verifiëren of er werkelijk aan de gestelde eisen wordt voldaan. Dit geldt voor alle gestelde Eisen.

4.5.2 Wensen (Gunningscriteria)

Inschrijver kan op een aantal wensen (gunningscriteria of sub-gunningscriteria) de kwaliteit aantonen. In de PvEW's staan deze uitgewerkt als "wens". Per vraag is aangegeven hoeveel punten Inschrijver maximaal kan verdienen. Per wens is ook aangegeven op welke wijze de Inschrijver de punten kan scoren. In hoofdstuk 5 wordt toegelicht hoe de beoordeling van de wensen plaatsvindt. Gebruik voor het beantwoorden van de wensen de onderstaande bijlagen. Let bij de beantwoording op dat het voor Stichting Amsterdam UMC en Amsterdam UMC Research B.V. direct duidelijk moet zijn om welke wens het gaat en of Inschrijver aan een bepaalde wens voldoet. Indien dat niet het geval is en er twijfel bestaat worden er geen punten toegekend.

Bijlage	Naam
Bijlage 9	Perceel 1 Formulier CV
Bijlage 10	Perceel 1 Formulier Open vraag
Bijlage 16	Perceel 2 Formulier CV
Bijlage 17	Perceel 2 Formulier Open vraag
Bijlage 22	Perceel 3 Formulier CV
Bijlage 23	Perceel 3 Formulier Open vraag

Let op: Bij perceel 1 en 2 kunnen ook punten gescoord worden met het formulier referentiegegevens.

4.6 Presentatie/Interview

De Inschrijvers van Perceel 1 en 3 krijgen de gelegenheid om de kwalitatieve documenten toe te lichten in een presentatie. De presentatie wordt bijgewoond door de Beoordelingscommissie. Bij perceel 2 worden geen presentaties gehouden.

De presentatie dient bij Inschrijving te worden ingediend te worden gegeven door de personen van wie de CV's zijn aangeboden. De presentatie duurt maximaal 20 min. Daarna heeft de Beoordelingscommissie gedurende 20 min gelegenheid de aanwezigen te interviewen. Tijdens de presentatie dienen alle facetten van de Inschrijving, uitgezonderd de prijs, aan bod te komen.

Het doel van de presentatie en het interview is een verificatie/verduidelijking van de Inschrijving. Het is nadrukkelijk niet toegestaan om tijdens de presentatie nieuwe of andere informatie te presenteren dan opgenomen is in de Inschrijving. In hoofdstuk 5.4.1 staat toegelicht hoe de presentatie en het interview beoordeeld gaan worden.

De presentaties vinden plaats op één van de twee locaties van Stichting Amsterdam UMC. Iedere Inschrijver ontvangt een individuele uitnodiging hiervoor, waarin exacte locatie en tijdstip zijn aangegeven.

4.7 Aangeboden Prijs

Voor het aanbieden van de prijzen dient Inschrijver per perceel aparte prijzenbladen te hanteren. Bij Inschrijving dient Inschrijver het prijzenblad in Excel en pdf (ondertekend) te uploaden. Per perceel zijn verschillende spelregels van toepassing.

Voor alle percelen geldt:

Alle door een Inschrijver aangeboden prijzen, kosten en vergoedingen zijn nadrukkelijk 'all-in' prijzen (behoudens het elders bepaalde in deze Inschrijvingsleidraad en/of andere Aanbestedingsstukken). Dat betekent dat alle kosten worden geacht inbegrepen te zijn in de aangeboden prijzen/kosten/vergoedingen. Na het sluiten van de overeenkomst kunnen derhalve geen extra kosten in rekening worden gebracht.

Perceel 1

Voor perceel 1 geldt dat de werkzaamheden overeengekomen worden met een fixed price (totaal vast bedrag) per jaar. Alle in deze aanbesteding genoemde dienstverlening valt onder deze prijs. De inschrijfprijs dient tussen de EUR 360 duizend (minimaal) en EUR 720 duizend (maximaal) te liggen. Als Inschrijfprijzen buiten deze bandbreedte worden aangeboden is sprake van een ongeldige aanbieding.

Voor aanvullende opdrachten (buiten de scope) geldt het in het prijzenblad opgegeven gemiddeld uurtarief. Het aangeboden tarief dient tussen de €120 en €165 te liggen. Indien hier niet aan voldaan kan worden is sprake van een ongeldige aanbieding. De jaarlijkse aanneemsom wordt als Inschrijfprijs gewogen in de beoordeling.

De opdrachten met betrekking tot CSRD-verslaglegging zijn optioneel. De wens van Amsterdam UMC is om deze dienstverlening ook tegen het gemiddeld uurtarief te calculeren wat ingediend is voor perceel 1. Indien dit voor Inschrijver niet mogelijk is dan wil Amsterdam UMC en/of Amsterdam UMC Research B.V. graag van Inschrijver bij de inschrijving vernemen tegen welk gemiddeld tarief dan wel.

Perceel 2

Voor perceel 2 geldt dat de werkzaamheden overeengekomen worden met een fixed price (totaal vast tarief) voor alle adviesdiensten van alle belastingsoorten. Het aangeboden tarief dient tussen de €230 en €380 te liggen. Indien hier niet aan voldaan kan worden is er sprake van een ongeldige aanbieding. Het aangeboden tarief wordt als Inschrijfprijs gewogen in de beoordeling.

Perceel 3

Voor perceel 3 geldt dat de werkzaamheden overeengekomen worden met een fixed price (totaal vast tarief) per opgegeven staffel. Achter de staffels zijn indicatief een aantal projecten opgenomen om een realistische Inschrijfprijs te krijgen. ZonMW projecten zijn niet meegenomen in de indicatieve aantallen. Deze worden op basis van open calculatie jaarlijks in opdracht gegeven. De prijzen van die projecten mogen de opgegeven prijs per staffel niet overstijgen. De totaalprijs wordt als Inschrijfprijs gewogen in de beoordeling.

Bijlage	Naam
Bijlage 11	Perceel 1 Prijzenblad
Bijlage 18	Perceel 2 Prijzenblad
Bijlage 24	Perceel 3 Prijzenblad

5 BEOORDELING

In dit hoofdstuk staat toegelicht aan hoe de Inschrijving beoordeeld gaat worden.

5.1 Beoordelingsprocedure

De beoordelingsprocedure omvat de volgende fasen:

Fase 1. Het openen van de Inschrijvingen

De gesloten Inschrijvingen worden geopend en er wordt een Proces-verbaal van Inschrijving opgesteld. Vervolgens wordt bekeken of de Inschrijvingen voldoen aan de daaraan gestelde (vorm)vereisten.

Fase 2. Beoordeling van uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen

In deze fase wordt beoordeeld of Inschrijvers op basis van diens beantwoording in het Uniform Europees Aanbestedingsdocument voldoet aan de uitsluitingsgronden en de geschiktheidseisen.

Fase 3. Programma van Eisen en Wensen

In deze fase wordt beoordeeld of iedere Inschrijving onvoorwaardelijk voldoet aan alle eisen uit het Programma van Eisen en Wensen en of de Inschrijver het Programma van Eisen en Wensen onvoorwaardelijk accepteert.

Fase 4. Beoordeling van gunningcriteria

Fase 4a. Beoordeling kwaliteit

De beoordeling geschiedt als volgt:

1. Beginnend met de individuele beoordeling door leden van de beoordelingscommissie van de Inschrijvingen ten aanzien van de Wensen (zie: Programma van Eisen en Wensen).
2. Na evalueren van de individuele scores voor de kwalitatieve criteria stelt de beoordelingscommissie in consensus de scores op kwaliteit vast voor de gehele beoordelingscommissie.
3. Daarna volgen indien van toepassing de Presentaties/Interviews met de Inschrijvers van waaruit de scores op basis van consensus nog kunnen worden bijgesteld.

Fase 4b. Beoordeling prijs

De beoordeling geschiedt als volgt:

4. Na het vaststellen van de kwaliteit worden prijzen geopend en meegewogen in de berekening van de totaalscore van Inschrijver.
5. Op basis hiervan wordt een rangschikking gemaakt van de Inschrijvers.
6. Indien twee Inschrijvers bij de eerste beoordeling gelijk eindigen (twee cijfers achter de komma), zal uitsluitel worden gegeven op basis van het gestelde in hoofdstuk 5.6.4.
7. In perceel 1 met de nummers 1 en 2 een verificatiegesprek gevoerd. Bij perceel 2 en 3 wordt met de nummer 1 een verificatiegesprek gevoerd.

Fase 5. Gunningadvies

Het projectteam komt na beoordeling van de Inschrijvingen met zijn eindoordeel en vat dit samen in een gunningadvies aan de beslissingsbevoegde van Amsterdam UMC. Na het akkoord op het gunningsadvies stelt het Amsterdam UMC alle Inschrijvers schriftelijk in kennis van de gunningsbeslissing. De Inschrijver die als winnaar uit de bus is gekomen, dient desgevraagd binnen tien kalenderdagen de bewijsmiddelen te overleggen van diens beantwoording van het UEA en Geschiktheidseisen. De (overige) bewijsstukken die kunnen worden opgevraagd zijn opgenomen in Bijlage 2 Checklist aanbesteden. Indien de winnende Inschrijver niet tijdig de gevraagde bewijsmiddelen overlegt, kan zijn Inschrijving alsnog worden afgewezen. Indien uit de overgelegde

bewijsmiddelen, of anderszins, blijkt dat de Inschrijver niet voldoet aan een of meer van de eisen gesteld in het Programma van Eisen en Wensen, UEA en/of Geschiktheidseisen of zich andere ongerijmdheden voordoen in de bewijsmiddelen (zoals verouderde bewijsstukken, of bewijsstukken waarin geen blijkt wordt gegeven van voldoening aan een van de gestelde eisen), kan de betreffende Inschrijving alsnog terzijde gelegd worden en kan worden overgegaan tot gunning aan de nummer 2, eveneens onder voorbehoud van de hier beschreven verificatie.

5.2 Beoordeling Inschrijvingen

Beoordeling van de Inschrijving vindt plaats op basis van de beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV). Amsterdam UMC zal de kwalitatieve beoordeling van de Inschrijvingen laten uitvoeren door een Beoordelingscommissie. De leden van de beoordelingscommissie beoordelen alle Inschrijvingen op basis van de gunningscriteria zoals opgenomen in de Programma's van Eisen en Wensen en volgens de methodiek zoals beschreven in dit hoofdstuk van de Inschrijvingsleidraad.

5.3 Beoordeling Gunningscriteria

Om de kwaliteit van de Inschrijver te beoordelen zijn gunningscriteria (wensen) en sub-gunningscriteria (sub-wensen) opgesteld. Daartoe zullen alle Inschrijvingen die niet op objectieve wijze zijn uitgesloten worden beoordeeld.

5.4 Beoordelingsmethode gunningscriteria

De gunningscriteria worden op twee manieren beoordeeld. Achter de betreffende wens staat welke methode op die wens van toepassing is.

1) Ja/(Deels)/Nee

Ja (100% van de punten): De wens voldoet volledig aan de gestelde eis/wens zoals beschreven het Programma van Eisen en Wensen. De inschrijving bevat alle vereiste elementen en deze zijn concreet en gedetailleerd uitgewerkt. Er zijn geen afwijkingen of ontbrekende onderdelen. Om deze reden wordt 100% van de punten toegekend.

Deels (40% van de punten): De wens voldoet gedeeltelijk aan de gestelde eis/wens, maar bevat elementen die afwijken van de volledige invulling zoals beschreven het Programma van Eisen en Wensen. Hoewel de inschrijving bepaalde aspecten correct en toereikend weergeeft, ontbreken (essentiële) onderdelen of zijn deze onvoldoende concreet uitgewerkt om volledig aan de wens te voldoen. Om deze reden wordt 40% van de punten toegekend.

Nee (0% van de punten): De wens voldoet niet aan de gestelde eis/wens zoals beschreven het Programma van Eisen en Wensen. De inschrijving bevat onvoldoende of geen relevante informatie om aan de wens te voldoen. Essentiële onderdelen ontbreken volledig of zijn zodanig inadequaet uitgewerkt dat de inschrijving niet in aanmerking komt voor punten. Om deze reden wordt 0% van de punten toegekend.

2) Documentevaluatie

Wensen die met "documentevaluatie" zijn aangeduid zullen gescoord worden op basis van onderstaande scoringsmethodiek. De beoordelaars zullen de "open vraag documenten" individueel en onafhankelijk van elkaar lezen, beoordelen en scoren. Daarnaast controleert de beoordelaar of alle aspecten genoemd in de vraagstelling beantwoord zijn.

Percentage van aantal punten	Beoordeling	Motivatie
0%	Slecht	- Sluit niet aan bij vraag/situatie; - In de beantwoording is niet ingegaan op de genoemde aspecten; - Het is niet helder en duidelijk; - Er is niet in detail getreden; - Er is geen realistisch beeld geschetst.
25%	Onvoldoende	- Sluit onvoldoende aan bij de vraag/situatie;

		- In de beantwoording van de vraag is niet op alle aspecten ingegaan; - Er is niet voldoende in detail getreden en/of onderbouwd en/of er is geen realistisch beeld geschetst.
50%	Voldoende	- Past bij de gewenste situatie, maar biedt geen meerwaarde; - In de beantwoording wordt ingegaan op de vraag, maar niet in de gewenste mate van detail en/of onderbouwing en/of niet alle aspecten zijn benoemd.
80%	Goed	- Sluit goed aan bij de gewenste situatie; - In de beantwoording wordt ingegaan op de vraag en in de gewenste mate van detail; - Alle aspecten worden benoemd.
100%	Uitstekend	- Sluit volledig aan bij de gewenste situatie; - Alle aspecten en details worden genoemd; - De beantwoording bevat extra elementen, naast de gevraagde elementen; - De beantwoording biedt duidelijk meerwaarde voor Amsterdam UMC.

Tabel 5.1. Documentevaluatie ter beoordeling open vragen

Na evalueren van de individuele scores voor de kwalitatieve criteria stelt de beoordelingscommissie in consensus de scores op kwaliteit vast voor de gehele beoordelingscommissie.

5.4.1 Beoordeling Presentaties/Interviews

De presentaties/interviews worden georganiseerd ter verduidelijking van de Inschrijving. Inschrijvers dienen bij de ingediende stukken al overtuigend te zijn en alle relevante informatie duidelijk en volledig te hebben opgeschreven. Inschrijver krijgt met de presentatie de mogelijkheid om de ingediende stukken toe te lichten. Het is niet toegestaan nieuwe informatie te presenteren. Ter verificatie/verduidelijking neemt de beoordelingscommissie, indien van toepassing, vragen mee naar de presentatie. Tijdens het interview kunnen deze vragen worden gesteld.

Op basis van de presentatie en het interview heeft de beoordelingscommissie de mogelijkheid de score van de betreffende Inschrijver per sub-gunningscriterium naar boven of beneden bij te stellen. Een bijstelling zoals hiervoor bedoeld is per (sub)gunningscriterium mogelijk naar aanleiding van de mate waarin de toelichting op het (sub)gunningscriterium in de presentatie leidt tot het oordeel dat de Inschrijving beter of minder goed beantwoordt aan (het doel van) het betreffende (sub)gunningscriterium.

De Inschrijver is zelf verantwoordelijk voor de volledigheid en van zowel de ingediende stukken als de presentatie/interview. De Inschrijver dient ervoor te zorgen dat alle relevante informatie binnen de beschikbare tijd wordt behandeld. Indien door tijdsgebrek niet alle aspecten aan bod komen, wordt dit beschouwd als een gemiste kans voor de Inschrijver. Stichting Amsterdam UMC is niet verplicht om extra tijd toe te kennen of aanvullende vragen te stellen buiten de geplande presentaties/interviews.

5.5 Beoordeling Prijs

Na het vaststellen van de kwaliteitscores worden de prijzen meegenomen in de beoordeling. Per perceel 1 en 3 wordt de score op prijs op de volgende wijze vastgesteld.

Berekening prijs perceel 1 en perceel 3

De score wordt berekend op de volgende wijze:

$$\text{Score} = (1 + (1 - \text{IP} / \text{LP})) * 100$$

IP= Inschrijfprijs van de Inschrijver

LP = Laagste inschrijfprijs van alle inschrijvingen

Voorbeeldberekening Perceel 1 en 3:	Inschrijfprijs	Punten	Berekening
LP Laagste Inschrijving	€150.000	100,00	$= (1 + (1 - 150.000 / 150.000)) * 100$
IP Aangeboden inschrijfprijs	€200.000	66,67	$= (1 + (1 - 200.000 / 150.000)) * 100$

Tabel: 5.2. voorbeeldberekening perceel 1 en 3

Berekening prijs perceel 2

De score wordt berekend op de volgende wijze:

$$\text{Score} = (380 - \text{IP}) * 100/150$$

IP = Inschrijfprijs van de Inschrijver

Voorbeeldberekening:	Inschrijfprijs	Punten	Berekening
IP Aangeboden inschrijfprijs	€300	53,33	$= (380 - 300) * 100/150$

Tabel: 5.3. voorbeeldberekening perceel 2

5.6 Weging Kwaliteit/Prijs

Stichting Amsterdam UMC en Amsterdam UMC Research B.V. hebben gekozen om gunningscriteria prijs en kwaliteit per perceel als volgt te waarderen:

- Perceel 1: Kwaliteit 75% en Prijs 25%.
- Perceel 2: Kwaliteit 70% en Prijs 30%.
- Perceel 3: Kwaliteit 70% en Prijs 30%.

5.6.1 Wegingsfactoren

In de programma's van Eisen en Wensen staat per Wens aangegeven hoeveel punten er maximaal gescoord kunnen worden. Voor de prijs zijn standaard 100 punten te verdienen. Voordat de Prijs/Kwaliteit verhouding wordt toegepast wordt de kwaliteit score (maximaal 1.000 punten) en de prijsscore (maximaal 100 punten) genormaliseerd door de kwaliteitsscore te herrekenen naar een schaal van 0-100. Bij perceel 1 en 3 wordt de kwaliteitsscore gedeeld door 10. Bij Perceel 2 door 5. Beide criteria zijn zo vergelijkbaar voordat Prijs/Kwaliteit verhouding kan worden toegepast.

Perceel 1

De wegingsfactoren bij perceel 1 zijn als volgt:

Gunningscriterium	Subgunningscriteria	Max punten	Normaliseren	Prijs/Kwaliteit
Prijs	Inschrijfprijs	100		25%
Totaal Prijs		100	100	
Kwaliteit	Team	250		75%
	Aanpak en organisatie	550		
	Netwerk	100		
	CSR	100		
Totaal Kwaliteit	1.000 punten	1000	/10 = 100	100%

Tabel: 5.4. Verdeling gunningscriteria perceel 1

Perceel 2

De wegingsfactoren bij perceel 2 zijn als volgt:

Gunningscriterium	Subgunningscriteria	Max punten	Normaliseren	Prijs/Kwaliteit
Prijs	Inschrijfprijs			30%
Totaal Prijs		100	100	
Kwaliteit	Team	450		70%
	Netwerk	50		

Totaal Kwaliteit	500 punten	500	/5 = 100	100%
-------------------------	-------------------	------------	-----------------	-------------

Tabel: 5.5. Verdeling gunningscriteria perceel 2

Perceel 3

De wegingsfactoren bij perceel 3 zijn als volgt:

Gunningscriterium	Subgunningscriteria	Max punten	Normaliseren	Prijs/kwaliteit
Prijs	Inschrijfprijs	100		30%
Totaal Prijs		100	100	
Kwaliteit	Beschrijvend plan	400		70%
	Werkwijze accountantsteam	200		
	Toegevoegde waarde	400		
Totaal Kwaliteit	1.000 punten	1000	/10 = 100	100%

Tabel: 5.6. Verdeling gunningscriteria perceel 1

5.6.2 Beoordelingscommissie

De beoordeling van de kwalitatieve criteria geschiedt door een beoordelingscommissie. De commissie bestaat uit de volgende leden.

Perceel 1	Perceel 2	Perceel 3
Lid Raad van bestuur (portefeuillehouder Financiën)	Directeur Financiën	Directeur Amsterdam UMC Research BV.
Directeur Financiën.	Manager Financiële administratie	Directeur Interne Audit Services
Directeur Interne Audit Services	Directeur Interne Audit Services	Manager Projectbeheer
Manager Financiële administratie		Team Coördinator Projecten
Inkoopadviseur (procesbewaking).	Inkoopadviseur (procesbewaking).	Inkoopadviseur (procesbewaking).

Tabel: 5.7. Beoordelingscommissie

5.6.3 Benoemingscommissie

De benoeming van de controlerend accountant (perceel 1) is een aangelegenheid van de Raad van Toezicht, die in de praktijk wordt uitgevoerd door de Audit- en Huisvestingscommissie. De formele benoemingscommissie zal dan ook bestaan uit twee leden van de Audit- en Huisvestingscommissie.

Voor de voorlopige gunning vindt een gesprek plaats met de Benoemingscommissie. De Benoemingscommissie voert met de nummer 1 en 2 van het aanbestedingsresultaat een gesprek ter controle van de scores zoals gebleken uit de schriftelijke Inschrijvingen en de Presentaties/Interviews met de Beoordelingscommissie.

Benoemingscommissie
Voorzitter Audit- en Huisvestingscommissie (positief advies richting raad van toezicht)
Lid Audit- en Huisvestingscommissie (positief advies raad richting raad van toezicht)
Lid Raad van Bestuur (portefeuillehouder van Financiën)
Financieel afgevaardigde van de beoordelingscommissie
Inkoopadviseur (procesbewaking)

Tabel: 5.8. Benoemingscommissie

5.6.4 Eindscore en rangorde

De eindscore per inschrijver wordt als volgt vastgesteld:

- De inschrijving met de hoogste totale score op prijs en kwaliteit is degene met de beste aanbieding.

- b) Indien meerdere Inschrijvingen met een gelijk puntenaantal (op 2 decimalen) gerangschikt worden en het op basis hiervan voor het Amsterdam UMC onmogelijk is een Gunningsbeslissing te nemen, geeft het totaal aantal punten op het gunningcriterium Kwaliteit de doorslag.
- c) Indien ook dit geen doorslag geeft, zal de hoogste score op een bepaald kwaliteitscriterium winnen. Per perceel is dat:
- Perceel 1: 16A Controleaanpak
 - Perceel 2: 3A Kennis UMC
 - Perceel 3: 15C Toegevoegde waarde
- d) Indien ook dat geen uitsluitsel geeft zal er worden geloot.
- e) De prijzen van terzijde gelegde Inschrijvingen worden niet bij de beoordeling betrokken. Indien een Inschrijver tijdens of na de beoordelingsprocedure wordt uitgesloten dan worden, indien uitsluiting kan leiden tot een andere score bij de andere Inschrijvers, de punten voor het gunningcriterium Prijs opnieuw berekend. Dit kan het geval zijn als de punten van de andere Inschrijvingen hiertegen zijn afgezet. De punten voor de onderdelen van het gunningcriterium Kwaliteit blijven staan, er vindt dus geen herbeoordeling plaats. Dit geldt ook indien de voorlopig winnende Inschrijver tijdens de verificatie voorafgaand aan de definitieve gunning alsnog wordt uitgesloten.

6 BIJLAGENLIJST

Bijlage	Documentnaam
Alle percelen	
Bijlage 1	Juridisch Organisatieschema Stichting Amsterdam UMC met Holding BV d.d. 17 maart 2025
Bijlage 2	Checklist aanbesteden
Bijlage 3	Algemene Inkoopvoorwaarden NFU versie Amsterdam UMC januari 2024 NL
Bijlage 4	Formulier NVI
Bijlage 5	UEA TN501282 Accountantsdiensten en fiscale advisering
Bijlage 6	Formulier geschiktheidseisen
Perceel 1	
Bijlage 7	Perceel 1 Formulier referentiegegevens
Bijlage 8	Perceel 1 Programma van Eisen en Wensen
Bijlage 9	Perceel 1 Formulier CV
Bijlage 10	Perceel 1 Formulier Open vraag
Bijlage 11	Perceel 1 Prijzenblad
Bijlage 12	Perceel 1 Concept overeenkomst
Bijlage 13	Perceel 1 Concept Wachtkamerovereenkomst
Perceel 2	
Bijlage 14	Perceel 2 Formulier referentiegegevens
Bijlage 15	Perceel 2 Programma van Eisen en Wensen
Bijlage 16	Perceel 2 Formulier CV
Bijlage 17	Perceel 2 Formulier Open vraag
Bijlage 18	Perceel 2 Prijzenblad
Bijlage 19	Perceel 2 Concept overeenkomst
Perceel 3	
Bijlage 20	Perceel 3 Formulier referentiegegevens
Bijlage 21	Perceel 3 Programma van Eisen en Wensen
Bijlage 22	Perceel 3 Formulier CV
Bijlage 23	Perceel 3 Formulier Open vraag
Bijlage 24	Perceel 3 Prijzenblad
Bijlage 25	Perceel 3 Concept overeenkomst
Bijlage 26	Perceel 3 Organisatieschema
Bijlage 27	Perceel 3 Voorbeeld dossier EU
Bijlage 28	Perceel 3 Voorbeeld dossier KWF
Bijlage 29	Perceel 3 Voorbeeld Fvto

7 BEGRIPPENLIJST

Begrippenlijst	Toelichting
Aanbestedende Dienst	De organisatie die de Aanbesteding uitvoert.
Aanbesteding	De procedure om bij een EU-aanbestedingsplichtige opdracht te komen tot een Overeenkomst inzake onderhavige Opdracht.
Aanbestedingsdocumenten	Alle door de Aanbestedende dienst voor deze Aanbesteding op TenderNed gepubliceerde of aan Inschrijver(s) c.q. Gegadigde(-n) ter beschikking gestelde documenten.
Aanbestedingsleidraad	Het document, als onderdeel van de Aanbestedingsdocumenten, (o.a. bij de Niet-openbare procedure) waarin de Aanbestedende dienst de voor de Aanbesteding geldende geschiktheidseisen, procedures en voorwaarden heeft gedefinieerd.
Aanbestedingswet (AW)	Aanbestedingswet 2012, Wet van 1 november 2012, gepubliceerd in Staatsblad 542, gewijzigd bij wet van 22 juni 2016, gepubliceerd in het Staatsblad 241, ter implementatie van aanbestedingsrichtlijnen 2014/23/EU, 2014/24/EU en 2014/25 EU, van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 26 februari 2014.
Aanvullende begrippenlijst	De aanvullend op deze Begrippenlijst geldende begrippen welke in de Aanbesteding c.q. het inkooptraject worden gebruikt en zijn benoemd in de Aanbestedingsdocumenten c.q. Offerteaanvraag en/of Overeenkomst.
Accountantsorganisatie	Een onderneming of instelling die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht, dan wel een organisatie waarin zodanige ondernemingen of instellingen met elkaar zijn verbonden.
Algemene Inkoopvoorwaarden (AIV)	De Algemene Inkoopvoorwaarden van UMC, welke zijn opgesteld en vastgesteld naar model van de Nederlandse Federatie van Universitaire Medische Centra (NFU, versie 1 Januari 2024), deze zijn van toepassing op onderhavige Aanbesteding c.q. inkooptraject.
Amsterdam UMC	Voor Perceel 1 en 2 Stichting Amsterdam UMC en in gezamenlijke teksten inclusief Amsterdam UMC Research B.V. van de context afhankelijk.
Amsterdam UMC Research B.V	Opdrachtgever voor Perceel 3 (100% dochter van Stichting Amsterdam UMC) geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder het nummer 33284074 voor Perceel 3.
Auditkantoor	Onderneming of instelling die door de toezichhoudende instantie van een andere lidstaat is toegelaten tot het verrichten van controles als bedoeld in artikel 2, onderdeel 1, van de richtlijn.
Beoordelingsteam (Beoordelingscommissie)	Een team van medewerkers van of namens de Aanbestedende dienst onder leiding van een aanbestedingsdeskundige/inkoper die op basis van hun expertise de Inschrijvingen c.q. de Verzoeken tot deelname beoordelen. Het Beoordelingsteam kan verschillen per fase in de Aanbesteding.
Beschrijvend document	Het document waarin Aanbestedende dienst (o.a. bij de Openbare procedure) de voor de Aanbesteding geldende Eisen, Wensen, procedures en voorwaarden heeft gedefinieerd, als onderdeel van de Aanbestedingsdocumenten.
Bijlage(n)	De document(-en) behorende bij en integraal onderdeel uitmakende van de Aanbestedingsdocumenten.
Bijlagen	Aanhangsels bij deze Overeenkomst die integraal (dus inclusief eventuele bijlagen daarbij) deel uitmaken van deze Overeenkomst.
Combinatie	Twee of meer Inschrijvers die als samenwerkingsverband een Inschrijving indienen of een verzoek tot deelname indienen.

Controleleider	Persoon die per onderdeel de gegevens controleert en controle aanstuurt.
Diensten	De door Opdrachtnemer op basis van de Overeenkomst ten behoeve van Amsterdam UMC te verrichten werkzaamheden, niet zijnde werken of leveringen als onderdeel van de Prestatie.
Diensten en dienstverlening	De door Opdrachtnemer op basis van deze Overeenkomst ten behoeve van Amsterdam UMC te verrichten werkzaamheden
Dwingende uitsluitingsgronden	Verplichte gronden voor uitsluiting van deelname zoals genoemd in artikel 2.86 Aanbestedingswet.
Eis	Een voorwaarde waaraan Inschrijver dan wel Gegadigde bij Inschrijving moet voldoen en een voorwaarde waaraan Leverancier tijdens de looptijd van de Overeenkomst moet voldoen.
Externe accountant	De natuurlijke persoon die werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantsorganisatie of auditkantoor en die verantwoordelijk is voor de uitvoering van een wettelijke controle.
Facultatieve uitsluitingsgronden	Facultatieve gronden voor uitsluiting van deelname zoals genoemd in 2.87 e.v. Aanbestedingswet. Indien de betreffende Facultatieve uitsluitingsgrond(-en) van toepassing is (- zijn) op Inschrijver dan wel Gegadigde dan wordt deze uitgesloten van verdere deelname aan de Aanbesteding.
Feestdag	Een Nederlandse nationale en erkende feestdag, die wordt beschouwd als een zondag.
Gebruiksrecht	Het recht op grond waarvan UMC bevoegd is tot het installeren en gebruiken van de Programmatuur overeenkomstig het Overeengekomen gebruik met inbegrip van alle daarvoor redelijkerwijs noodzakelijke al dan niet tijdelijke vereenvoudigingen en openbaarmakingen.
Gedragsverklaring aanbesteden (GVA):	De Gedragsverklaring aanbesteden is een verklaring van de minister van Veiligheid en Justitie, dat uit een onderzoek naar de betrokken natuurlijke persoon of rechtspersoon geen bezwaren bestaan in verband met Inschrijving op overheidsopdrachten, als bedoeld in artikel 4.1 van de Aanbestedingswet.
Gegadigde	Een Inschrijver die een verzoek doet om deel te nemen aan de Aanbesteding. (o.a. bij de Niet-Openbare procedure)
Gelieerde Rechtspersoon	Rechtspersoon waarin UMC een overwegende mate van zeggenschap, dan wel een aanmerkelijk belang (minimaal 5% van de aandelen) heeft.
Gemiddeld uurtarief	De in euro's overeengekomen vergoeding per uur -zoals vermeld in het prijzenblad perceel 1 voor het uitvoeren van de Diensten
Geschiktheidseisen	Eisen die de Aanbestedende dienst stelt aan de geschiktheid van de Inschrijver dan wel Gegadigde zoals genoemd in artikel 2.90 e.v. Aanbestedingswet.
Gunningsbeslissing	Het besluit van Aanbestedende dienst om (voorlopig) te gunnen aan de winnende Inschrijver.
Gunningscriterium	Het criterium op grond waarvan de inschrijvingen worden beoordeeld op basis van Economisch meest voordelige inschrijving (EMVI). Dit kan op basis van: Laagste prijs(LP), Beste prijs kwaliteit verhouding (BKPV) of de Laagste kosten berekend op basis van kosteneffectiviteit (Levenscycluskosten).
Gunningsleidraad	Het document, als onderdeel van de Aanbestedingsdocumenten, (o.a. bij de Niet-openbare procedure) waarin de Aanbestedende dienst de voor de aanbesteding nader geldende gestelde eisen, wensen, voorwaarden en (sub-) gunningscriteria heeft vastgelegd.

Hoofdaannemer	Een Inschrijver die een Inschrijving doet of een verzoek tot deelname uitbrengt en voor de uitvoering van (onderdelen van) de Opdracht Onderaannemers inzet.
Inschrijfdatum	De uiterste datum en tijdstip waarop alle Inschrijvingen bij Amsterdam UMC ingediend moeten worden.
Inschrijver	Een Inschrijver die een inschrijving heeft ingediend.
Inschrijving	De door Inschrijver ingediende Offerte en overige vanuit Amsterdam UMC vereiste documenten.
Kennisgeving Gunningsbeslissing	Mededeling van de Gunningsbeslissing aan de betrokken Inschrijvers.
Leverancier	De wederpartij van Amsterdam UMC waaraan de Opdracht is gegund.
Manager	Verantwoordelijk voor controleteam of projectteam
Medewerker	Een natuurlijke persoon op grond van een arbeidsovereenkomst of managementovereenkomst werkzaam bij Opdrachtnemer, waaronder - maar niet uitsluitend - de Tekenend Partner en de Accountants.
Nota van inlichtingen	Document waarin door UMC antwoorden op de geanonimiseerde vragen van Inschrijvers worden gegeven.
Offerte	Het schriftelijke aanbod van Leverancier om tegen een bepaalde prijs een bepaalde Prestatie aan UMC te leveren tegen de in de Aanbestedingsdocumenten of Offerteaanvraag vastgelegde voorwaarden en condities.
Offerteaanvraag	Het schriftelijk document waarin UMC de voor het inkooptraject geldende Eisen, Wensen, procedures en voorwaarden heeft gedefinieerd.
Opdracht	Prestatie (zie begrip Prestatie).
Opdrachtgever	Stichting Amsterdam UMC voor Perceel 1 en 2, Amsterdam UMC Research B.V. voor Perceel 3
Opdrachtleider	Persoon die per onderdeel de gegevens controleert en opdracht aanstuurt.
Open calculatie	Transparante kostenberekening waarbij alle prijscomponenten zichtbaar zijn
Openbare procedure	De aanbestedingsprocedure zoals omschreven in artikel 2.26 AW.
Order	De schriftelijke (nadere) oproep van UMC aan Leverancier tot het leveren van een (onderdeel van de) Prestatie, onder de voorwaarden en condities zoals vastgelegd in de Raamovereenkomst of Afroepcontract.
Overeengekomen gebruik	Het door UMC beoogde gebruik van de Prestatie zoals dat ten tijde van het sluiten van de Overeenkomst op grond van de Aanbestedingsdocumenten c.q. Offerteaanvraag voor Leverancier kenbaar is of redelijkerwijs moet zijn, een en ander voor zover dat gebruik in de Overeenkomst niet uitdrukkelijk is uitgesloten of beperkt.
Overeenkomst	Iedere overeenkomst die de rechtsverhouding tussen UMC en Leverancier met betrekking tot de levering door Leverancier aan UMC van een Prestatie, zo nodig gewijzigd middels een wijziging of aanvulling daarop, alsmede alle(rechts)handelingen benodigd voor het aangaan of ter uitvoering van die overeenkomst.
Overmacht	Het niet kunnen nakomen van een overeenkomst ten gevolge van een niet toerekenbare tekortkoming. Onder overmacht (niet toerekenbare tekortkoming) aan de zijde van Leverancier wordt in ieder geval niet verstaan: gebrek aan personeel, wilde stakingen, ziekte van personeel, automatiseringsproblematiek, verlate aanlevering of ongeschiktheid van materialen of van de systeem programmatuur, wanprestatie van door Leverancier ingeschakelde derden en/of liquiditeits- c.q. solvabiliteitsproblemen aan de zijde van Leverancier.

Partijen	UMC en Leverancier/Inschrijver.
Prestatie	De door Leverancier aan UMC te leveren en geleverde zaken, gebruiksrechten en overige vermogensrechten en de door Leverancier ten behoeve van UMC te verlenen diensten en te verrichten werkzaamheden, inclusief toekomstige Upgrades en Updates van Hardware en Programmatuur, alsmede het tot stand brengen en opleveren van een stoffelijk werk zoals vastgelegd in de (Raam-) (Koop-) Overeenkomst, conform de door UMC in de Aanbestedingsdocumenten of Offerteaanvraag vastgelegde Eisen en Wensen.
Prijs	De tussen Partijen vastgestelde financiële vergoeding(en) voor de aan UMC te leveren Prestatie.
Product(en)	Te leveren zaken, als onderdeel van de Prestatie.
PvEW	Programma van Eisen en Wensen. Document dat is opgebouwd uit eisen (Knock-out) criteria en Wensen (sub)gunningscriteria die van toepassing zijn op de Opdracht.
Raamovereenkomst	De Overeenkomst tussen UMC en Leverancier met het doel gedurende een bepaalde periode de voorwaarden inzake te plaatsen Orders vast te leggen, met name wat betreft prijs en, in een voorkomend geval, de beoogde hoeveelheid.
Rapportage	Het resultaat van de Diensten, zoals bijvoorbeeld, maar niet beperkt tot, accountantsverklaringen, management letters, accountantsverslagen, natuurlijke adviezen en conclusies die in het kader van de uitvoering van de Diensten zoals voortvloeiend uit deze Overeenkomst op schrift zijn of worden gesteld.
Stichting Amsterdam UMC	De Aanbestedende dienst en privaatrechtelijke rechtspersoon Stichting Amsterdam UMC, geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder het nummer 64156338 voor Perceel 1 en 2; Of Amsterdam UMC Research B.V. geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder het nummer 33284074 voor Perceel 3.
TenderNed	Een elektronisch platform voor Aanbestedingen en inkooptrajecten.
UEA	Uniform Europees Aanbestedingsdocument (Voorheen genoemd "eigen verklaring").
Wens	De door UMC gewenste extra kwaliteit op een nader gespecificeerd onderdeel van de Prestatie (sub- gunningscriterium).