EUROPESE AANBESTEDING ACCOUNTANTSDIENSTEN

Bijlage 6
Kwaliteit

AANBESTEDENDE DIENST
Regionaal Reinigingsbedrijf Avalex

REFERENTIENUMMER:
AVA26ACD

BIJLAGE 6 AVA26ACD

Kwaliteit

Voor de Opdrachtgever is het van groot belang dat het adviesteam van de Inschrijver voldoende vakkennis heeft van jaarrekeningen en een bedrijfsvoeringsorganisatie en dat Inschrijver op alle niveaus binnen de organisatie van Opdrachtgever adequaat kan communiceren. De minimumeisen aan de kwalificatie en ervaring van de tekenend accountant en aan de ervaring van het controleteam zijn opgenomen in het Programma van Eisen (Bijlage 2, eisen 3, 12 en 13). Inschrijver toont bij inschrijving met het in die eisen bedoelde cv en de opgave van medewerkers aan dat hieraan wordt voldaan. Deze minimumeisen maken geen deel uit van de beoordeling van de kwaliteit; bij de open vragen en het interview wordt uitsluitend de kwaliteit boven dat minimum beoordeeld.

Bij de inschrijving moet het volgende onderdeel worden ingediend:

1.A Schriftelijke beantwoording open vragen: Inschrijver beantwoordt schriftelijk de gestelde open vragen conform deze bijlage en dient deze toe te voegen aan haar inschrijving.

Na het indienen van de inschrijving zullen de volgende onderdelen plaatsvinden:

1.B Persoonlijke toelichting beantwoording van de open vragen: Inschrijver zal bij de Opdrachtgever een persoonlijke toelichting geven op haar beantwoording van de open vragen uit dit document. De beoordelaars kunnen aan de hand van de inschrijving en de toelichting nadere vragen stellen ter verduidelijking (over uitsluitend de antwoorden op de gestelde vragen), om zodoende de beoordeling zo goed mogelijk te laten plaatsvinden.

2. Interview sleutelfunctionarissen: Na de toelichting worden namens de beoordelingscommissie (vooraf vastgestelde) vragen gesteld aan de sleutelfunctionarissen van de Inschrijver; deze vragen zijn voor iedere Inschrijver gelijk, maar zullen niet vooraf worden bekendgemaakt. Dit gesprek zal plaatsvinden met het doel vast te kunnen stellen of de Inschrijver beschikt over voldoende deskundigheid om de opdracht uit deze aanbesteding te kunnen uitvoeren.

De toelichting op de beantwoording van de open vragen en interview sleutelfunctionarissen zullen plaatsvinden conform planning in het aanbestedingsdocument (Inschrijver zal hiervoor tijdig een nadere uitnodiging ontvangen). Om enige discussie (waaronder tijdens de verificatiefase) achteraf te voorkomen zal het gesprek (toelichting en interview) worden opgenomen in beeld en geluid.

Tevens kan dit dienen als naslagmateriaal voor een beoordelaar om zodoende de beoordeling zo zorgvuldig mogelijk te laten plaatsvinden. Inschrijver stemt in met deze opnames. De opnames zullen uitsluitend gebruikt worden voor deze aanbesteding en niet worden verstrekt aan derden. De opnames zullen maximaal één jaar bewaard worden.

Minimaal aanwezig dienen te zijn de volgende niveaus (dit kan eenzelfde persoon zijn):

- Strategisch contactpersoon: Partner (of een vergelijkbare functie), zijnde de tekenend accountant (RA of AA met certificeringsbevoegdheid) als bedoeld in het Programma van Eisen (Bijlage 2).
- Tactische uitvoering: Teamleider/manager (of een vergelijkbare functie).

Er mogen maximaal 5 personen namens Inschrijver aanwezig zijn bij de toelichting en het interview.

BEOORDELINGSKADER

Om de kwaliteit van een Inschrijver te kunnen beoordelen heeft de Aanbestedende dienst gekozen voor de beoordelingsmethodiek 'gunnen op waarde', zoals in het aanbestedingsdocument is beschreven. Per item zal de beoordelingsgroep een waarde toekennen, afhankelijk van het onderwerp en de keuzemogelijkheden die de beoordelaar heeft voor dat onderdeel. Hoe meer toegevoegde waarde en/of kwaliteit een Inschrijver biedt, hoe hoger zij op het onderdeel kwaliteit scoort (meer € waarde).

Alle leden van de beoordelingsgroep krijgen een scoreblad waarop zij de beoordeling van de open vragen onafhankelijk van elkaar zullen beoordelen en invullen. Na de onafhankelijke beoordeling zal de beoordelingsgroep op basis van CONSENSUS de eindscore op de beantwoording van de open vragen en het interview vaststellen. Per open vraag en per interviewvraag zal de beoordeling een waarde vertegenwoordigen, deze waarde is te vinden in de tabel in Bijlage 9 en tevens in het beoordelingsformulier.

De Aanbestedende dienst hanteert bij alle open vragen en interviewvragen de consensusscore 'matig' als minimale norm. Een consensusscore 'onvoldoende' op een open vraag of interviewvraag leidt tot uitsluiting van verdere deelname (knock-out). Een consensusscore 'matig' op twee of meer van de vier open vragen, of op twee of meer van de zes interviewvragen, leidt eveneens tot uitsluiting; één 'matig' bij de open vragen in combinatie met één 'matig' bij de interviewvragen leidt niet tot uitsluiting, maar tot de in Bijlage 9 vermelde negatieve waarde. Bijlage 9 is leidend; de volledige uitsluitingsregel staat in paragraaf 4.1 van het aanbestedingsdocument. Inschrijver mag ervan uitgaan dat indien er daadwerkelijk onvoldoende is gescoord, maar ook indien lager dan het maximale gescoord wordt en dus alles wat hiertussen valt, de Aanbestedende dienst haar beoordeling uitgebreid zal motiveren.

De beantwoording zal worden beoordeeld volgens de bij de open vraag beschreven beoordelingskaders. Iedere open vraag heeft een eigen beoordelingskader.

1.A OPEN VRAGEN

Naast de gestelde eisen uit de onderhavige aanbesteding is Avalex op zoek naar een accountantskantoor dat haar gedurende de periode van de overeenkomst kan voorzien van veel toegevoegde waarde. Hoe meer toegevoegde waarde een Inschrijver biedt, hoe hoger Inschrijver op dit onderdeel scoort. Alle antwoorden van een Inschrijver dienen realistisch en uitvoerbaar te zijn. Een honorering van de antwoorden zal nimmer leiden tot een verplichte afname van datgene wat Inschrijver heeft ingediend. De beantwoording dient u toe te voegen aan uw inschrijving.

Let op: Iedere beantwoording moet betrekking hebben op de onderhavige opdracht en op de organisatie van de Opdrachtgever.

Bij het beantwoorden van de open vragen dient u te letten op het volgende:

- Als het maximaal aantal pagina's overschreden wordt zal de beoordelingsgroep alleen het eerste toegestane aantal pagina's beoordelen, afhankelijk van wat er wordt gevraagd.
- Er mogen **GEEN URL's** of linkjes in de beantwoording worden toegevoegd om op webpagina's meer teksten te kunnen lezen.
- U dient de uitwerking van de schriftelijke beantwoording van de open vragen toe te voegen bij uw inschrijving via TenderNed als een leesbaar en niet beveiligd **pdf-bestand.**

Voor het subcriterium open vragen van deze bijlage geldt:

Totaal kan de Inschrijver een maximale waarde behalen op de beoordeling van de open vragen zoals beschreven in Bijlage 9. De consensus van de beoordelaars zal de totaalwaarde voor dit subcriterium gaan weergeven. In Bijlage 9 treft Inschrijver aan welke waarde Inschrijver maximaal per onderdeel kan behalen. Daar waar in Bijlage 9 KO staat, leidt die consensusscore ('onvoldoende') tot uitsluiting van deze aanbesteding (knock-out). Daarnaast leidt een consensusscore 'matig' op twee of meer van de vier open vragen tot uitsluiting. De volledige uitsluitingsregel staat in paragraaf 4.1 van het aanbestedingsdocument.

Om inzage te geven hoe dit tot stand komt, is tevens het beoordelingsformulier bijgevoegd als bijlage.

Voor **de huidige accountant** geldt dat zij de beantwoording dusdanig indient als ware het een nieuwe opdracht bij een nieuwe Opdrachtgever betreft.

OPEN VRAAG 1 – Projectaanpak bij aanvang dienstverlening

De Opdrachtgever hecht veel waarde aan een zo geruisloos mogelijke overgang van de huidige dienstverlening/situatie naar een nieuwe Opdrachtnemer. Inschrijver dient te beschrijven op maximaal 4 A4 (toe te voegen op TenderNed):

- Op welke wijze zij haar dienstverlening gaat opstarten.
- Op welke wijze zij de dossierkennis eigen gaat maken.
- Op welke wijze zij de interim-controle opstart.
- Wanneer zij wat gaat uitvoeren om de gevraagde kwaliteit en uitvoering te kunnen garanderen.
- Wat Inschrijver van de Opdrachtgever verwacht bij het opvragen van dossiers (volstaat een inlog op de systemen van de Opdrachtgever of moet de Opdrachtgever zelf alles bij elkaar zoeken en aanleveren?).
- Wat Inschrijver verwacht met betrekking tot de beschikbaarheid van de Opdrachtgever en op welk niveau.

Beoordelingskader:

Uitmuntend	· De Inschrijver beschrijft zeer concreet, specifiek en uitvoerbaar: - Op welke wijze zij haar dienstverlening gaat opstarten. - Op welke wijze zij dossierkennis eigen gaat maken. - De wijze waarop de interim-controle opgestart wordt. - Wanneer zij wat gaat uitvoeren om de gevraagde kwaliteit en uitvoering te kunnen garanderen. · Maakt aantoonbaar inzichtelijk: - Wat zij van Opdrachtgever verwacht bij het opvragen van dossiers. Inclusief een onderbouwde keuze tussen inlog op de systemen van Opdrachtgever of aanlevering door Opdrachtgever. - De verwachte beschikbaarheid van Opdrachtgever en op welk niveau. · De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden. - Getuigt van initiatief. - Bevat sterke onderbouwing en voorbeelden. - Voegt relevante inzichten toe die niet gevraagd waren. - Is uitzonderlijk helder en is direct toepasbaar zonder extra uitleg of correcties.
Goed	· De Inschrijver beschrijft concreet, specifiek en uitvoerbaar:

	- Op welke wijze zij haar dienstverlening gaat opstarten. - Op welke wijze zij dossierkennis eigen gaat maken. - De wijze waarop de interim-controle opgestart wordt. - Wanneer zij wat gaat uitvoeren om de gevraagde kwaliteit en uitvoering te kunnen garanderen. · Maakt grotendeels inzichtelijk: - Wat zij van Opdrachtgever verwacht bij het opvragen van dossiers. Inclusief een onderbouwde keuze tussen inlog op de systemen van Opdrachtgever of aanlevering door Opdrachtgever. - De verwachte beschikbaarheid van Opdrachtgever en op welk niveau. · De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft concrete maatregelen. - Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden.
Voldoende	· De Inschrijver beschrijft beperkt concreet, beperkt specifiek, maar nog wel uitvoerbaar: - Op welke wijze zij haar dienstverlening gaat opstarten. - Op welke wijze zij dossierkennis eigen gaat maken. - De wijze waarop de interim-controle opgestart wordt. - Wanneer zij wat gaat uitvoeren om de gevraagde kwaliteit en uitvoering te kunnen garanderen. · Maakt beperkt inzichtelijk: - Wat zij van Opdrachtgever verwacht bij het opvragen van dossiers. Inclusief een onderbouwde keuze tussen inlog op de systemen van Opdrachtgever of aanlevering door Opdrachtgever. - De verwachte beschikbaarheid van Opdrachtgever en op welk niveau. · De beantwoording: - Sluit beperkt aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft maar beperkte concrete maatregelen. - Bevat een onduidelijkheid. - Bevat een risico of beperking voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering.
Matig	· De Inschrijver beschrijft weinig onderbouwd, oppervlakkig, algemeen en matig uitvoerbaar:

	- Op welke wijze zij haar dienstverlening gaat opstarten. - Op welke wijze zij dossierkennis eigen gaat maken. - De wijze waarop de interim-controle opgestart wordt. - Wanneer zij wat gaat uitvoeren om de gevraagde kwaliteit en uitvoering te kunnen garanderen. · Maakt slecht inzichtelijk: - Wat zij van Opdrachtgever verwacht bij het opvragen van dossiers. Inclusief een onderbouwde keuze tussen inlog op de systemen van Opdrachtgever of aanlevering door Opdrachtgever. - De verwachte beschikbaarheid van Opdrachtgever en op welk niveau. · De beantwoording: - Sluit maar matig aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Bevat meerdere onduidelijkheden. - Bevat meerdere risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering. - Beschrijft resultaten, maar licht deze slecht toe.
Onvoldoende	• De Inschrijver beschrijft niet, niet onderbouwd en/of niet uitvoerbaar: - Op welke wijze zij haar dienstverlening gaat opstarten. - Op welke wijze zij dossierkennis eigen gaat maken. - De wijze waarop de interim-controle opgestart wordt. - Wanneer zij wat gaat uitvoeren om de gevraagde kwaliteit en uitvoering te kunnen garanderen. • Maakt niet of onvoldoende inzichtelijk: - Wat zij van Opdrachtgever verwacht bij het opvragen van dossiers. Inclusief een onderbouwde keuze tussen inlog op de systemen van Opdrachtgever of aanlevering door Opdrachtgever. - De verwachte beschikbaarheid van Opdrachtgever en op welk niveau. • De beantwoording: - Sluit niet aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Benoemt geen of onvoldoende beheersmaatregelen. - Bevat meer dan vier onduidelijkheden. - Bevat meer dan vier risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering.

	- Beschrijft geen resultaten en/of licht resultaten niet toe. • Een of meer onderdelen zijn niet beantwoord. • Is in strijd met het Programma van Eisen.

OPEN VRAAG 2 – Werkwijze jaarrekening en visie op rechtmatigheidsverantwoording

Inschrijver dient te beschrijven op maximaal 4 A4 (toe te voegen op TenderNed) hoe zij samenwerkt met de Opdrachtgever om de interim-controle en de jaarrekening te realiseren. Hierbij beschrijft de Inschrijver minimaal:

- De doorlooptijd en de benodigde inspanningen (in uren) vanuit de Opdrachtgever. Daarbij beschrijft Inschrijver wat zij verder van Opdrachtgever nodig heeft en op welk moment.
- Hoe Inschrijver voorkomt dat er discussie ontstaat over meerwerk en waar voor Inschrijver de grens ligt.
- Welke werkzaamheden Inschrijver op locatie van Avalex doet en welke werkzaamheden zij online doet. Inschrijver beschrijft daarbij met welke reden dat online of offline gebeurt.
- De controleaanpak is momenteel gegevensgericht maar Avalex zou graag naar systeemgericht willen. Hoe kijkt Inschrijver hiernaar en hoe kan zij Avalex hierin meenemen?

Inschrijver dient daarnaast te beschrijven wat haar visie is op een controleproces binnen een bedrijfsvoeringsorganisatie. Inschrijver beschrijft daarbij:

- Wat de rol is van een 'meedenkende accountant' die niet alleen een probleem benoemt, maar ook adviseert over de oplossing.
- Op welke wijze past Inschrijver AI toe op de controlewerkzaamheden. Wat zijn daarbij inmiddels geboekte resultaten en welke effecten verwacht Inschrijver in de toekomst op de controlewerkzaamheden.

Beoordelingskader:

Uitmuntend	• De Inschrijver beschrijft zeer concreet, specifiek en uitvoerbaar: - De doorlooptijd en benodigde inspanningen van Opdrachtgever. - Hoe zij omgaat met meerwerk, de discussie daarover en waar de grens ligt. - Welke werkzaamheden waar worden uitgevoerd, inclusief onderbouwing. - De rol van een 'meedenkende' accountant. - Op welke wijze zij AI toepast op de controlewerkzaamheden. • Maakt aantoonbaar inzichtelijk: - Haar visie op de beweging van gegevensgericht naar systeemgericht controleren, en op welke wijze zij Avalex hierin kan meenemen. - Welke resultaten zij met de toepassing van AI op de controlewerkzaamheden inmiddels heeft geboekt. Welke effecten zij in de toekomst verwacht van AI op de controlewerkzaamheden.

	• De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden. - Getuigt van initiatief. - Bevat sterke onderbouwing en voorbeelden. - Voegt relevante inzichten toe die niet gevraagd waren. - Is uitzonderlijk helder en is direct toepasbaar zonder extra uitleg of correcties.
Goed	• De Inschrijver beschrijft concreet, specifiek en uitvoerbaar: - De doorlooptijd en benodigde inspanningen van Opdrachtgever. - Hoe zij omgaat met meerwerk, de discussie daarover en waar de grens ligt. - Welke werkzaamheden waar worden uitgevoerd, inclusief onderbouwing. - De rol van een 'meedenkende' accountant. - Op welke wijze zij AI toepast op de controlewerkzaamheden. • Maakt grotendeels inzichtelijk: - Haar visie op de beweging van gegevensgericht naar systeemgericht controleren, en op welke wijze zij Avalex hierin kan meenemen. - Welke resultaten zij met de toepassing van AI op de controlewerkzaamheden inmiddels heeft geboekt. Welke effecten zij in de toekomst verwacht van AI op de controlewerkzaamheden. • De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft concrete maatregelen. - Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden.
Voldoende	• De Inschrijver beschrijft beperkt concreet, beperkt specifiek, maar nog wel uitvoerbaar: - De doorlooptijd en benodigde inspanningen van Opdrachtgever. - Hoe zij omgaat met meerwerk, de discussie daarover en waar de grens ligt. - Welke werkzaamheden waar worden uitgevoerd, inclusief onderbouwing. - De rol van een 'meedenkende' accountant. - Op welke wijze zij AI toepast op de controlewerkzaamheden.

	• Maakt beperkt inzichtelijk: - Haar visie op de beweging van gegevensgericht naar systeemgericht controleren, en op welke wijze zij Avalex hierin kan meenemen. - Welke resultaten zij met de toepassing van AI op de controlewerkzaamheden inmiddels heeft geboekt. Welke effecten zij in de toekomst verwacht van AI op de controlewerkzaamheden. • De beantwoording: - Sluit beperkt aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft maar beperkte concrete maatregelen. - Bevat een onduidelijkheid. - Bevat een risico of beperking voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering.
Matig	• De Inschrijver beschrijft weinig onderbouwd, oppervlakkig, algemeen en matig uitvoerbaar: - De doorlooptijd en benodigde inspanningen van Opdrachtgever. - Hoe zij omgaat met meerwerk, de discussie daarover en waar de grens ligt. - Welke werkzaamheden waar worden uitgevoerd, inclusief onderbouwing. - De rol van een 'meedenkende' accountant. - Op welke wijze zij AI toepast op de controlewerkzaamheden. • Maakt slecht inzichtelijk: - Haar visie op de beweging van gegevensgericht naar systeemgericht controleren, en op welke wijze zij Avalex hierin kan meenemen. - Welke resultaten zij met de toepassing van AI op de controlewerkzaamheden inmiddels heeft geboekt. Welke effecten zij in de toekomst verwacht van AI op de controlewerkzaamheden. • De beantwoording: - Sluit maar matig aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Bevat meerdere onduidelijkheden. - Bevat meerdere risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering. - Beschrijft resultaten, maar licht deze slecht toe.

Onvoldoende	• De Inschrijver beschrijft niet, niet onderbouwd en/of niet uitvoerbaar: - De doorlooptijd en benodigde inspanningen van Opdrachtgever. - Hoe zij omgaat met meerwerk, de discussie daarover en waar de grens ligt. - Welke werkzaamheden waar worden uitgevoerd, inclusief onderbouwing. - De rol van een 'meedenkende' accountant. - Op welke wijze zij AI toepast op de controlewerkzaamheden. • Maakt niet of onvoldoende inzichtelijk: - Haar visie op de beweging van gegevensgericht naar systeemgericht controleren, en op welke wijze zij Avalex hierin kan meenemen. - Welke resultaten zij met de toepassing van AI op de controlewerkzaamheden inmiddels heeft geboekt. Welke effecten zij in de toekomst verwacht van AI op de controlewerkzaamheden. • De beantwoording: - Sluit niet aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Benoemt geen of onvoldoende beheersmaatregelen. - Bevat meer dan vier onduidelijkheden. - Bevat meer dan vier risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering. - Beschrijft geen resultaten en/of licht resultaten niet toe. • Een of meer onderdelen zijn niet beantwoord. • Is in strijd met het Programma van Eisen.

OPEN VRAAG 3 – Continuïteit teamsamenstelling

Opdrachtgever hecht veel waarde aan vaste contactpersonen en teamsamenstelling bij de Inschrijver. Inschrijver dient te beschrijven op maximaal 2 A4 (toe te voegen op TenderNed):

- Op welke wijze zij de continuïteit en het vereiste kennis- en ervaringsniveau van het adviesteam van Inschrijver en van de dienstverlening zelf maximaal zal waarborgen.
- Inschrijver beschrijft daarbij minimaal hoe zij de dossierkennis van de Opdrachtgever waarborgt binnen het controleteam van Inschrijver en ook als het controleteam van Inschrijver wijzigt. Daarnaast beschrijft Inschrijver met welke medewerkers (aantallen, functies en relevante ervaring) zij de continuïteit en het kennisniveau van de dienstverlening aan Opdrachtgever borgt, ook bij uitval of vertrek van teamleden. De minimumeisen aan de tekenend accountant en het controleteam (Bijlage 2, eisen 3, 12 en 13) worden hier niet beoordeeld; beoordeeld wordt de wijze waarop Inschrijver de continuïteit boven dat minimum concreet en toetsbaar borgt.

Beoordelingskader:

Uitmuntend	• De Inschrijver beschrijft zeer concreet, specifiek en uitvoerbaar: - Op welke wijze zij de continuïteit en het vereiste kennis- en ervaringsniveau zal waarborgen. - Hoe zij de dossierkennis waarborgt, ook bij wijzigingen. • Maakt aantoonbaar inzichtelijk: - Met welke medewerkers (aantallen, functies en relevante ervaring) zij de continuïteit en het kennisniveau van de dienstverlening borgt. • De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden. - Getuigt van initiatief. - Bevat sterke onderbouwing en voorbeelden. - Voegt relevante inzichten toe die niet gevraagd waren. - Is uitzonderlijk helder en is direct toepasbaar zonder extra uitleg of correcties.
Goed	• De Inschrijver beschrijft concreet, specifiek en uitvoerbaar: - Op welke wijze zij de continuïteit en het vereiste kennis- en ervaringsniveau zal waarborgen. - Hoe zij de dossierkennis waarborgt, ook bij wijzigingen. • Maakt grotendeels inzichtelijk: - Met welke medewerkers (aantallen, functies en relevante ervaring)

	zij de continuïteit en het kennisniveau van de dienstverlening borgt. ▪ De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft concrete maatregelen. - Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden.
Voldoende	▪ De Inschrijver beschrijft beperkt concreet, beperkt specifiek, maar nog wel uitvoerbaar: - Op welke wijze zij de continuïteit en het vereiste kennis- en ervaringsniveau zal waarborgen. - Hoe zij de dossierkennis waarborgt, ook bij wijzigingen. ▪ Maakt beperkt inzichtelijk: - Met welke medewerkers (aantallen, functies en relevante ervaring) zij de continuïteit en het kennisniveau van de dienstverlening borgt. ▪ De beantwoording: - Sluit beperkt aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft maar beperkte concrete maatregelen. - Bevat een onduidelijkheid. - Bevat een risico of beperking voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering.
Matig	▪ De Inschrijver beschrijft weinig onderbouwd, oppervlakkig, algemeen en matig uitvoerbaar: - Op welke wijze zij de continuïteit en het vereiste kennis- en ervaringsniveau zal waarborgen. - Hoe zij de dossierkennis waarborgt, ook bij wijzigingen. ▪ Maakt slecht inzichtelijk: - Met welke medewerkers (aantallen, functies en relevante ervaring) zij de continuïteit en het kennisniveau van de dienstverlening borgt. ▪ De beantwoording: - Sluit maar matig aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Bevat meerdere onduidelijkheden. - Bevat meerdere risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering. - Beschrijft resultaten, maar licht deze slecht toe.
Onvoldoende	• De Inschrijver beschrijft niet, niet onderbouwd en/of niet

	uitvoerbaar: - Op welke wijze zij de continuïteit en het vereiste kennis- en ervaringsniveau zal waarborgen. - Hoe zij de dossierkennis waarborgt, ook bij wijzigingen. • Maakt niet of onvoldoende inzichtelijk: - Met welke medewerkers (aantallen, functies en relevante ervaring) zij de continuïteit en het kennisniveau van de dienstverlening borgt. • De beantwoording: - Sluit niet aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Benoemt geen of onvoldoende beheersmaatregelen. - Bevat meer dan vier onduidelijkheden. - Bevat meer dan vier risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering. - Beschrijft geen resultaten en/of licht resultaten niet toe. • Een of meer onderdelen zijn niet beantwoord. • Is in strijd met het Programma van Eisen.

OPEN VRAAG 4 – Maatschappelijk verantwoorde uitvoering van deze opdracht

Avalex werkt vanuit de Koers 2023-2030 (Bijlage 11) aan duurzaam en inclusief ondernemen, in haar dienstverlening en in haar eigen bedrijfsvoering. In deze open vraag beoordeelt de Aanbestedende dienst uitsluitend hoe Inschrijver maatschappelijk verantwoord ondernemen, diversiteit en inclusiviteit concreet vormgeeft bij de uitvoering van deze opdracht. Het algemene beleid van de organisatie van Inschrijver wordt niet gevraagd en niet beoordeeld.

Inschrijver dient in een document van maximaal 2 A4-pagina's (toe te voegen op TenderNed) te beschrijven welke concrete en toetsbare maatregelen zij bij de uitvoering van deze opdracht neemt op het gebied van:

- De samenstelling en ontwikkeling van het controleteam dat voor Avalex werkt, waaronder de inzet en begeleiding van startende medewerkers en stagiairs binnen de opdracht en de toegankelijkheid van het team voor alle medewerkers van Avalex (onderdeel a).
- Het beperken van de milieubelasting van de dienstverlening aan Avalex, zoals reisbewegingen, digitaal werken en een papierloos dossier (onderdeel b).
- De wijze waarop zij Avalex, binnen de controle en de natuurlijke adviesfunctie, ondersteunt bij de verantwoording over duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen in de jaarstukken (onderdeel c).
- De wijze waarop de aangeboden maatregelen gedurende de looptijd van de overeenkomst worden nagekomen en hoe Avalex dat kan vaststellen (onderdeel d).

Beoordelingskader

Uitmuntend	• De Inschrijver beschrijft zeer concreet, specifiek en uitvoerbaar: - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij bij de uitvoering van deze opdracht neemt voor de samenstelling en ontwikkeling van het controleteam voor Avalex (onderdeel a). - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij neemt om de milieubelasting van de dienstverlening aan Avalex te beperken (onderdeel b). • Maakt aantoonbaar inzichtelijk: - Op welke wijze zij Avalex binnen de opdracht ondersteunt bij de verantwoording over duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen (onderdeel c). - Op welke wijze de maatregelen gedurende de looptijd worden nagekomen en hoe Avalex dat kan vaststellen (onderdeel d). • De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst.

	- Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden. - Getuigt van initiatief. - Bevat sterke onderbouwing en voorbeelden. - Voegt relevante inzichten toe die niet gevraagd waren. - Is uitzonderlijk helder en is direct toepasbaar zonder extra uitleg of correcties.
Goed	· De Inschrijver beschrijft concreet, specifiek en uitvoerbaar: - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij bij de uitvoering van deze opdracht neemt voor de samenstelling en ontwikkeling van het controleteam voor Avalex (onderdeel a). - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij neemt om de milieubelasting van de dienstverlening aan Avalex te beperken (onderdeel b). · Maakt grotendeels inzichtelijk: - Op welke wijze zij Avalex binnen de opdracht ondersteunt bij de verantwoording over duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen (onderdeel c). - Op welke wijze de maatregelen gedurende de looptijd worden nagekomen en hoe Avalex dat kan vaststellen (onderdeel d). · De beantwoording: - Sluit aantoonbaar aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft concrete maatregelen. - Bevat geen relevante onduidelijkheden of onjuistheden.
Voldoende	· De Inschrijver beschrijft beperkt concreet, beperkt specifiek, maar nog wel uitvoerbaar: - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij bij de uitvoering van deze opdracht neemt voor de samenstelling en ontwikkeling van het controleteam voor Avalex (onderdeel a). - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij neemt om de milieubelasting van de dienstverlening aan Avalex te beperken (onderdeel b). · Maakt beperkt inzichtelijk: - Op welke wijze zij Avalex binnen de opdracht ondersteunt bij de verantwoording over duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen (onderdeel c). - Op welke wijze de maatregelen gedurende de looptijd worden nagekomen en hoe Avalex dat kan vaststellen (onderdeel d).

	· De beantwoording: - Sluit beperkt aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Beschrijft maar beperkte concrete maatregelen. - Bevat een onduidelijkheid. - Bevat een risico of beperking voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering.
Matig	· De Inschrijver beschrijft weinig onderbouwd, oppervlakkig, algemeen en matig uitvoerbaar: - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij bij de uitvoering van deze opdracht neemt voor de samenstelling en ontwikkeling van het controleteam voor Avalex (onderdeel a). - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij neemt om de milieubelasting van de dienstverlening aan Avalex te beperken (onderdeel b). · Maakt slecht inzichtelijk: - Op welke wijze zij Avalex binnen de opdracht ondersteunt bij de verantwoording over duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen (onderdeel c). - Op welke wijze de maatregelen gedurende de looptijd worden nagekomen en hoe Avalex dat kan vaststellen (onderdeel d). · De beantwoording: - Sluit maar matig aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Bevat meerdere onduidelijkheden. - Bevat meerdere risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering. - Beschrijft resultaten, maar licht deze slecht toe.
Onvoldoende	• De Inschrijver beschrijft niet, niet onderbouwd en/of niet uitvoerbaar: - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij bij de uitvoering van deze opdracht neemt voor de samenstelling en ontwikkeling van het controleteam voor Avalex (onderdeel a). - Welke concrete en toetsbare maatregelen zij neemt om de milieubelasting van de dienstverlening aan Avalex te beperken (onderdeel b). • Maakt niet of onvoldoende inzichtelijk: - Op welke wijze zij Avalex binnen de opdracht ondersteunt bij de verantwoording over duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen (onderdeel c).

	- Op welke wijze de maatregelen gedurende de looptijd worden nagekomen en hoe Avalex dat kan vaststellen (onderdeel d). • De beantwoording: - Sluit niet aan op de situatie van de Aanbestedende dienst. - Benoemt geen of onvoldoende beheersmaatregelen. - Bevat meer dan vier onduidelijkheden. - Bevat meer dan vier risico's of beperkingen voor de Aanbestedende dienst in de uitvoering. - Beschrijft geen resultaten en/of licht resultaten niet toe. • Een of meer onderdelen zijn niet beantwoord. • Is in strijd met het Programma van Eisen.

1.B PERSOONLIJKE TOELICHTING BEANTWOORDING

De Inschrijver zal op locatie van de Opdrachtgever de beantwoording op de open vragen persoonlijk toelichten. De beoordelaars kunnen aan Inschrijver verdiepingsvragen stellen, aan de hand van de schriftelijke beantwoording die bij de inschrijving is ingediend en de persoonlijke toelichting. Deze verdiepingsvragen zijn door de beoordelaars opgesteld voor aanvang van de persoonlijke toelichting en zijn voor iedere Inschrijver zoveel mogelijk gelijk.

De toelichting moet identiek zijn aan hetgeen wat Inschrijver bij de inschrijving heeft aangeboden en beschreven, er mogen dus geen aanvulling(en) gegeven worden op de inschrijving. Opdrachtgever faciliteert een ruimte met een beeldscherm. Indien Inschrijver voor de toelichting gebruik wil maken van het beschikbaar gestelde scherm, neemt Inschrijver een eigen device/hardware mee met een HDMI-aansluiting. Als uit de toelichting blijkt dat de beantwoording van één of meerdere open vragen een ander inzicht geeft voor één of meerdere beoordelaars dan het ingediende, kan een lid van de beoordelingscommissie ervoor kiezen om de eerdere scores daarop aan te passen. Dit betekent geenszins dat een Inschrijver haar inschrijving bij de toelichting mag aanvullen of wijzigen.

De toelichting kan ertoe leiden dat de beoordeling van de beantwoording van de open vragen positief of negatief aangepast wordt, uiteraard alleen na een consensus overleg met alle beoordelaars. Deze aanpassing kan bovendien significant zijn nadat beoordelaars elkaars argumenten hebben aangehoord. Pas nadat de beoordelingscommissie het unaniem eens is zal de consensusbeoordeling worden vastgelegd. De installatietijd, het opstarten van het eigen device en voorbereiding zal maximaal 5 minuten duren. Het is NIET de bedoeling dat Inschrijver een bedrijfspresentatie geeft, zij mag zich maximaal 5 minuten voorstellen (niet verplicht), waarna de toelichting gaat plaatsvinden. Tijdens de toelichting zal de Inschrijver in volgorde van de ingediende beantwoording de toelichting verzorgen. Daarbij kan de toelichting geen overlap hebben met andere vragen.

De toelichting, inclusief het stellen van vragen en de beantwoording hiervan, mag in totaal maximaal **40 minuten duren**:

- 10 minuten installatie presentatiemiddelen en kennismaking/voorstellen.
- Maximaal 30 minuten toelichting van de open vragen.

Deze toelichting dient door dezelfde personen te worden uitgevoerd als die bij het interview aanwezig zijn, zie hieronder.

2. Het interview

Om vast te kunnen stellen dat de Inschrijver beschikt over deskundige adviseurs en medewerkers om de (nadere) opdrachten te kunnen uitvoeren zal Inschrijver worden uitgenodigd voor een interview. Dit zal aansluitend op de toelichting van de open vragen gaan plaatsvinden.

De personen die Inschrijver aan het interview laat deelnemen (de tekenend accountant en de manager) zijn de sleutelfunctionarissen die na gunning de dienstverlening zelf (mede) uitvoeren; zij worden met naam in de overeenkomst (Bijlage E) vastgelegd. Indien vóór gunning blijkt dat Inschrijver deze personen niet zal inzetten, voldoet de inschrijving niet aan deze voorwaarde en wordt zij uitgesloten, tenzij de vervanging het gevolg is van omstandigheden buiten de invloed van Inschrijver (zoals ziekte of vertrek) en de vervanger voldoet aan artikel 6a lid 2 van de overeenkomst. Vervanging van sleutelfunctionarissen en de continuïteit van het controleteam gedurende de looptijd zijn uitsluitend geregeld in artikel 6a van de overeenkomst (Bijlage 1).

De interviewvragen zijn opgesteld VOOR publicatie van deze aanbesteding en, samen met de per vraag vastgestelde kernelementen (de elementen die een vaktechnisch juist en volledig antwoord ten minste bevat), met dagtekening in bewaring gesteld bij het begeleidende adviesbureau en bij de Aanbestedende dienst. De beoordelaars beoordelen uitsluitend de inhoud van de antwoorden, aan de hand van deze kernelementen en het hierna opgenomen beoordelingskader. De wijze van presenteren (spreekvaardigheid, snelheid van reageren, overtuigingskracht of zenuwen) wordt niet beoordeeld.

Alle beoordelingen zullen duidelijk gemotiveerd worden. Doorslaggevend is de inhoudelijke kwaliteit van de antwoorden, beoordeeld aan de hand van de vooraf vastgestelde kernelementen. Het interview duurt maximaal 60 minuten. Aan Inschrijver zullen **zes** vragen gesteld worden. Deze vragen zijn voor iedere Inschrijver gelijk. Verdiepingsvragen worden uitsluitend gesteld ter verduidelijking van het gegeven antwoord; zij introduceren geen nieuw onderwerp en worden zoveel mogelijk voor iedere Inschrijver gelijk gesteld.

De procesbegeleider van het begeleidende adviesbureau stelt de vragen namens de beoordelingscommissie, bewaakt de tijd (indicatief tien minuten per vraag) en heeft geen stem in de beoordeling. Naast de beeld- en geluidsopname wordt van ieder interview een schriftelijk verslag op hoofdlijnen gemaakt. Opname en verslag vormen samen de basis voor de motivering van de beoordeling.

Voor de Opdrachtgever is het van groot belang dat het adviesteam van de Inschrijver voldoende vakkennis heeft van jaarrekeningen en een bedrijfsvoeringsorganisatie, kennis van relevante wetten en regelgeving en dat Inschrijver op alle niveaus binnen de organisatie kan communiceren.

De leden van de beoordelingsgroep zullen onafhankelijk van elkaar de beantwoording op de gestelde vragen beoordelen. De beoordeling per vraag zal plaatsvinden op basis van het volgende beoordelingskader:

Het beoordelingskader is vóór publicatie van deze aanbesteding vastgesteld en is voor iedere Inschrijver gelijk. Per interviewvraag zijn vooraf vier kernelementen van een goed antwoord vastgesteld. De beoordelaar stelt eerst vast hoeveel kernelementen vaktechnisch juist aan de orde komen en beoordeelt het antwoord daarna op: (1) toepassing op de situatie van de Opdrachtgever; (2) onderbouwing met eigen praktijkervaring; (3) begrijpelijkheid voor een bestuur zonder financiële achtergrond. De kernelementen zijn geen modelantwoord: een andere, vaktechnisch juiste en onderbouwde benadering die hetzelfde element afdekt, telt mee. De onderwerpen van de interviewvragen en de waarden per niveau staan in Bijlage 9; Bijlage 9 is leidend.

Uitmuntend	Alle vier kernelementen komen vaktechnisch juist en volledig aan de orde. Het antwoord is specifiek toegepast op de situatie van de Opdrachtgever, onderbouwd met concrete eigen praktijkvoorbeelden uit vergelijkbare situaties en zonder nadere toelichting begrijpelijk voor een bestuur zonder financiële achtergrond. Daarnaast voegt het antwoord aantoonbaar waarde toe, bijvoorbeeld met een relevant inzicht, risico, voorstel of concreet voorbeeld dat niet expliciet is gevraagd.
Goed	Alle vier kernelementen komen vaktechnisch juist aan de orde. Het antwoord is toegepast op de Opdrachtgever en onderbouwd met eigen praktijkervaring; het is begrijpelijk voor een bestuur zonder financiële achtergrond. Er is geen sprake van beperkte toepassing of beperkte onderbouwing en er is geen verduidelijkingsvraag nodig. Anders dan bij Uitmuntend voegt het antwoord geen aantoonbare waarde toe boven wat is gevraagd.
Voldoende	Drie van de vier kernelementen komen juist aan de orde en het vierde ontbreekt of blijft algemeen, óf alle vier komen juist aan de orde maar het antwoord is beperkt toegepast op de Opdrachtgever, beperkt onderbouwd met praktijkervaring of pas na een verduidelijkingsvraag begrijpelijk.
Matig	Slechts één of twee kernelementen komen aan de orde, of het antwoord is overwegend algemeen (ingestudeerd, niet toegepast op de Opdrachtgever) of op onderdelen vaktechnisch onjuist. Praktijkervaring ontbreekt of blijft oppervlakkig.
Onvoldoende	Het antwoord ontbreekt, geen van de kernelementen komt aan de orde, of het antwoord is in de kern vaktechnisch onjuist of in strijd met wet- en regelgeving of de beroepsstandaarden van de NBA.

Deze beoordelingen zullen daarna plenair besproken worden, waarbij vervolgens op basis van consensus de score per item zal worden bepaald. De som van deze items (verkregen door consensus) zal leiden tot een eindscore voor het interview. Een consensusscore ‘onvoldoende’

op een interviewvraag leidt tot uitsluiting van verdere deelname (knock-out); een consensusscore ‘matig’ op twee of meer van de zes interviewvragen leidt eveneens tot uitsluiting (zie Bijlage 9 en paragraaf 4.1 van het aanbestedingsdocument). Hoe de waarde voor het criterium interview tot stand komt staat beschreven in Bijlage 9. Daarnaast is het beoordelingsformulier bijgevoegd als Bijlage 8. De interviews zullen plaatsvinden op locatie van de Opdrachtgever (Inschrijver zal hiervoor tijdig een nadere uitnodiging ontvangen, maar dient rekening te houden met de geplande dag(en)).