

D24

weggelekt arts. 1 lid 2 onder e



Offerteaanvraag

Accountantscontrole

College sanering zorginstellingen

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Opdracht en voorschriften	5
3.	Procedure en gunning	7

Bijlagen

- Bijlage 1: Controleprotocol VWS
- Bijlage 2: Eigen verklaring
- Bijlage 3: ARVODI 2018
- Bijlage 4: Financieel verslag en jaarverslag 2017
- Bijlage 5: Opdrachtbrief

1. Inleiding

1.1 Aanvraag offerte

Voor u ligt de offerteaanvraag behorende bij de meervoudig onderhandse aanbesteding voor de contractering van een accountantskantoor voor het College sanering zorginstellingen voor de jaren 2019 en 2020.

Het College sanering wil via een meervoudige onderhandse aanbesteding op transparante wijze een keuze maken voor de jaarlijkse accountantscontrole voor de aankomende twee jaar.

Deze offerteaanvraag bevat alle benodigde informatie over de inhoud van de opdracht en over de procedure die wij zullen volgen om tot een overeenkomst te komen met een accountantskantoor aan wie de uitvoering van de opdracht gegund wordt.

1.2 College sanering zorginstellingen

Het College sanering is een Zelfstandig Bestuursorgaan (ZBO) van het ministerie van VWS. Wij voeren drie wettelijke taken uit: het houden van toezicht op vervreemding van vastgoed door zorginstellingen, en het uitvoeren van twee saneringsregelingen. Daarnaast is het College sanering beschikbaar voor het uitvoeren van onderzoeken voor het ministerie van VWS, de NZa of andere overheidsorganen. De saneringstaken zijn aflopend. Het overgrote deel van het werk bestaat uit het houden van toezicht op de vervreemding van vastgoed. Hieronder lichten we de taken toe.

- *Vervreemding onroerende zaken*
Wanneer een zorginstelling terreinen, gebouwen of delen daarvan wil verkopen, verhuren of aan een beperkt recht onderwerpen, is de instelling wettelijk verplicht dit bij het College sanering te melden. Als het College sanering besluit dat goedkeuring vereist is, vindt toezicht plaats op het verkoopproces dat moet leiden tot een marktconforme opbrengst. Doelstelling van het beleid is te voorkomen dat geld "weglekt" uit de zorg.
- *Saneringsregeling zorginstellingen*
Bij een intrekking of beperking van de toelating van een instelling houdt het College sanering toezicht op het saneringsproces. Het College sanering kan subsidie geven die (deels) voorziet in de financiële gevolgen van deze beperking of intrekking. Vrijgevestigde medische beroepsbeoefenaren kunnen subsidie krijgen om de teruggang in hun inkomen op te vangen tijdens de periode die voorafgaat aan de beperking of intrekking van de toelating. Voorwaarde voor aanmelding is een beslissing omtrent de toelating ("sluitingsbeslissing") van de minister van VWS. Hoewel de saneringsregeling nog bestaat, zijn er de afgelopen jaren geen sluitingsbeslissingen meer genomen. Het College behandelt nog twee lopende zaken.
- *Saneringsregeling ambulancehulpverlening*
Bij het intrekken van een vergunning van een ambulancedienst en bij het wijzigen of opheffen van de vestigingsplaats van een Centrale Post voor het Ambulancevervoer kon het College sanering subsidie verstrekken om de financiële gevolgen geheel of gedeeltelijk op te vangen. Deze saneringsregeling is beëindigd. Het College sanering behandelt nog één lopende zaak.
- *Overige werkzaamheden*
De minister of staatssecretaris van VWS kan het College sanering vragen bijzondere werkzaamheden uit te voeren of een regiefunctie te vervullen. In de afgelopen jaren is onderzoek uitgevoerd bij instellingen in financiële problemen.

Ook vervolgpdrachten zijn uitgevoerd, zoals het aandragen van oplossingen of het monitoren van de situatie nadat bepaalde maatregelen zijn ingevoerd. De expertise van het College sanering heeft zich de laatste jaren steeds meer toegespitst op vastgoed. Deze expertise is beschikbaar voor het uitvoeren van onderzoeken voor het ministerie van VWS of voor andere ZBO's.

Per 1 juli 2018 zijn de vaste medewerkers van het College sanering in dienst getreden bij de NZa. Zij worden door het College sanering ingehuurd voor het vervullen van hun functie. De Raad van Bestuur van het College sanering heeft sinds 1 juli 2018 dezelfde samenstelling als de Raad van Bestuur van de NZa. Deze organisatorische veranderingen lopen vooruit op een mogelijke overname van de taken van het College sanering door de NZa. Dit vereist een wetwijziging waarvan op dit moment niet duidelijk is of en wanneer deze plaatsvindt.

1.3 Contactgegevens

Bezoekadres:
Newtonlaan 1-41
3584 BX Utrecht

Postbus:
Postbus 3148
3502 GC Utrecht

Algemeen telefoonnummer:
030 2971200

Contactpersonen offerteaanvraag:



1.4 Kengetallen

Cijfers College sanering per 1/1/2019	
Aantal medewerkers in dienst	0
Aantal gedetacheerde medewerkers vanuit NZa	6
Aantal gedetacheerde medewerkers vanuit uitzendbureaus	2
Aantal gemachtigden (ingehuurde zelfstandigen)	13
Omvang begroting voor 2019	€ 2.200.000,-
Aantal lopende casus toezicht vastgoed	759
Aantal lopende saneringscasus	3
Aantal goedkeuringsbesluiten vastgoedcasus in 2018	circa 215
Aantal besluiten over saneringscasus in 2018	0
Aantal inkoopfacturen over 2018	circa 500

2. Opdracht en voorschriften

2.1 Beschrijving van de opdracht

Het College sanering wil een overeenkomst sluiten met één accountantskantoor voor het verrichten van controlewerkzaamheden gericht op:

1. het verstrekken van een accountantsoordeel bij de jaarverantwoording. Deze bestaat uit de jaarrekening en het jaarverslag;
2. het accountantsverslag
3. het rapport van feitelijke bevindingen in het kader van de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018;

De overeenkomst heeft betrekking op de werkzaamheden voor de boekjaren 2019 en 2020. Een langere periode spreken wij op voorgand niet af vanwege de onzekerheid in de positie van het College sanering na 2020. Indien de dienstverlening van beide kanten naar tevredenheid is verricht en de positie van het College sanering na 2020 ongewijzigd is, kunnen wij in overleg treden over een voortzetting van de opdracht.

Het boekjaar 2018 is afgerond met een goedkeurende verklaring. Het College sanering verwacht in juli 2019 de goedkeuringsbrief van de minister van VWS te ontvangen.

2.2 Specifieke verantwoordingsdocumenten en regelgeving

De taken van het College sanering alsmede bepalingen over de financiële verantwoording zijn vastgelegd in de Wet toelating zorginstellingen. Artikel 25 WTZi bepaalt dat het College sanering jaarlijks voor 15 maart een jaarverantwoording over het afgelopen kalenderjaar en een verslag van bevindingen naar de minister van VWS zendt. De jaarverantwoording bestaat uit een jaarrekening en een jaarverslag. Het jaarverslag beschrijft de taakuitoefening en het gevoerde beleid. Het door de accountant opgestelde verslag van bevindingen gaat in op de vraag of het beheer en de organisatie voldoen aan eisen van rechtmatigheid, ordelijkheid, controleerbaarheid en doelmatigheid.

De jaarrekening gaat vergezeld van een verklaring omtrent de getrouwheid, afgegeven door de accountant, en heeft mede betrekking op de rechtmatige verkrijging en besteding van middelen door het College sanering.

In de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 is onder andere beschreven hoe de inrichting van de begroting, jaarrekening, exploitatierekening en jaarverslag eruit moeten zien. In het controleprotocol VWS (bijlage 1), behorend bij de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 staat beschreven op welke specifieke onderdelen het ministerie van VWS een controle van de accountant wenst.

Zie de volgende link voor meer informatie over de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018: <http://wetten.overheid.nl/BWBR0041119/2018-09-01>. Het College sanering valt niet onder de Kaderwet ZBO's.

Begrepen in de controlewerkzaamheden is een controle van de door het College sanering genomen besluiten. Het betreft een controle van de besluiten omtrent het toezicht op vastgoedtransacties en de besluiten die genomen zijn in de saneringszaken. Dit mondt uit een assurancerapport omtrent de besluiten.

2.3 Processen en functiescheiding

Het College sanering beschikt over een beschrijving van de processtappen voor het toezicht op de vervreemding van vastgoed en voor de saneringscasus. De accountant hanteert deze checklisten bij zijn controle van de besluiten. Per dossier (casus) wordt door het College sanering overzichtelijk bijgehouden hoe ver gevorderd het dossier in de procedure is. Dit overzicht wordt per casus na elke processtap bijgewerkt.

Bij de uitvoering van de betalingsprocessen hanteert het College, ondanks de beperkte omvang, zoveel als mogelijk het principe van functiescheiding. Dit is vastgelegd in een notitie.

Het College sanering huurt een administratiekantoor in voor de boekhouding en het opstellen van financiële overzichten voor kwartaalrapportages en de jaarrekening. De contactpersoon voor het administratiekantoor is de financieel beleidsmedewerker van het College sanering. Tevens verzorgt het kantoor de betaalspecificaties voor het wachtgeld dat aan één voormalig personeelslid wordt betaald.

2.4 Periodieke rapportages

Het College sanering stelt na afloop van het eerste en derde kwartaal beknopte interne financiële rapportages op over de kosten in relatie tot het budget. Na het tweede kwartaal vervaardigt het College sanering een Mid Term Review (MTR), inclusief (financiële) prognoses. Deze MTR wordt verzonden aan het ministerie van VWS.

2.5 Uitgangspunten bij de opdracht

- Door middel van uw aanbieding verklaart u zich akkoord met de voorwaarden zoals in dit document beschreven en verklaart u dat de uitsluitingsgronden niet op u van toepassing zijn (eigen verklaring).
- U geeft aan op welke wijze u voldoet aan de minimale geschiktheidseisen (zie 3.8).
- Uw aanbieding dient minimaal 2 maanden geldig te zijn vanaf de sluitingsdatum.
- Het College sanering zal geen prijsonderhandeling voeren. Dit houdt in dat de prijs volledig wordt bepaald door het uitbrengen van de offerte. De gunningbeslissing wordt genomen op basis van de eerder genoemde gunningsmatrix.
- Uw prijs wordt afgegeven in €'s en **inclusief** BTW.
- De aanbieding omvat alle kosten die te maken hebben met de de jaarverantwoordingscontrole (jaarrekening en jaarverslag).
- Meerwerk is slechts toegestaan wanneer de oorzaak aantoonbaar ligt bij het College sanering en vooraf goedkeuring is verkregen voor het declareren van meer uren. Het meerwerk dient voorafgaand aan de uitvoering schriftelijk te worden gemeld bij het College sanering inclusief een kostenopgave. Het College en de opdrachtnemer voeren overleg over de te verrichten werkzaamheden. Zowel het College sanering als de opdrachtnemer spannen zich in om meerwerk te voorkomen dan wel, indien meerwerk onvermijdelijk is, de kosten zoveel mogelijk te beperken.
- De afgegeven prijs geldt voor de controle over het boekjaar 2019. Deze tarieven kunnen jaarlijks verhoogd worden met het stijgingspercentage van de CBS prijsindex accountancy.
- De accountant levert jaarlijks voorafgaand aan de controle een document aan waarbij duidelijk omschreven staat hoe en wat de accountant bij aanvang van de controle opgeleverd wenst te krijgen en in welke vorm.
- De accountant faciliteert een veilig en gebruiksvriendelijk uitwisselportaal.

3 Procedure en gunning

3.1 Planning

Omschrijving	Uiterste datum
Aankondiging aanbesteding	Woensdag 17 april 2019
Uiterste datum indiening vragen i.v.m. aanbestedingsdocument	Vrijdag 26 april 2019
Beantwoording vragen in Nota van Inlichtingen (NZa)	Dinsdag 2 mei 2019
Sluiting inzendtermijn aanbiedingen	Woensdag 15 mei 2019
Opening van de aanbiedingen	Donderdag 16 mei 2019
Overleg / mondelinge toelichting op aanbidding	Donderdag 23 mei 2019
Bekendmaken voornemen tot gunning	Donderdag 6 juni 2019
Uiterste datum indienen van bezwaren gunning	Donderdag 13 juni 2019
Definitieve gunning	Dinsdag 18 juni 2019
Ondertekening overeenkomst	Donderdag 27 juni 2019

3.2 Uitgangspunten bij de procedure

- Het College sanering zal uw aanbidding vertrouwelijk behandelen. De aanbiedingen zullen uitsluitend worden getoond aan degenen die direct bij de aanbesteding betrokken zijn. Correspondentie en ontvangen aanbiedingen zullen na afloop niet worden geretourneerd.
- U mag de gegevens die het College sanering in dit aanbestedingsdocument ter beschikking stelt alleen gebruiken voor het doel waarvoor ze zijn verstrekt.
- Door in te schrijven gaat u akkoord met de gehele inhoud van deze aanbesteding, inclusief inkoopvoorwaarden (zie ook onderdeel 3.8).
- U kunt zich slechts eenmaal aanmelden voor deze aanbestedingsprocedure.
- Voor het indienen van de aanbidding hebben inschrijvers geen recht op een vergoeding van kosten gemaakt in het kader van dit aanbestedingsdocument.
- De inschrijver wordt verondersteld de in dit document gehanteerde begrippen te kennen.
- Aan de planning kunnen geen rechten worden ontleend. Gegadigden worden tijdig geïnformeerd indien de planning wijzigt.
- Het College sanering behoudt zich het recht voor de opdracht niet te gunnen aan de inschrijvers, bijvoorbeeld bij veranderende omstandigheden.
- Het College sanering behoudt zich het recht voor alle gevraagde gegevens op hun juistheid te controleren en zo nodig referenties op te vragen.

3.3 Nota van Inlichtingen

- U kunt uw vragen over deze aanbesteding schriftelijk en alleen via e-mail kenbaar maken uiterlijk vrijdag 26 april 2019. U dient onvoorwaardelijk te voldoen aan elke eis. Doet u dat niet, dan wordt uw aanbidding uitgesloten.
- De gestelde vragen en de daarop gegeven antwoorden worden geanonimiseerd beantwoord in een zogenaamde Nota van Inlichtingen (NvI). Wij zullen u schriftelijk informeren, de NvI vormt een integraal onderdeel van dit aanbestedingsdocument.

Aanbesteder behoudt zich het recht voor om op grond van de vragen/opmerkingen en bevindingen te besluiten om de eisen en/of wensen bij te stellen. Afhankelijk van de impact van de voorgenomen wijzigingen kan het College sanering besluiten om:

- De aanbestedingsprocedure voort te zetten;
- De inschrijftermijn te verlengen;
- De aanbesteding te staken;
- Opnieuw aan te besteden.

Aanbesteder behoudt zich het recht voor om aanvullende informatie met betrekking tot de aanvraag tot deelneming op te vragen.

3.4 Onjuistheden of onduidelijkheden

-
- Dit document is met de grote zorg samengesteld. Mocht u toch nog tegenstrijdigheden, onjuistheden, onrechtmatigheden en/of onvolkomenheden tegenkomen, dan vragen wij u dit schriftelijk via e-mail per omgaande kenbaar te maken aan de in 1.2 genoemde contactpersonen. Gegronde opmerkingen zullen worden meegenomen in de NvI. De NvI prevaleert boven de eerder verstrekte documenten.

3.5 Opbouw van uw aanbieding

Voor een volledige en leesbare aanbieding, wordt u verzocht bij de bouw van de aanbieding de volgende structuur aan te houden. De aanbieding dient te bestaan uit de hierna volgende onderdelen, conform onderstaande nummering:

1. Plan van Aanpak
2. Teamsamenstelling
3. Ervaring
4. Kosten van de opdracht

3.6 Wijze van inschrijven

- De uiterste inleverdatum van de inschrijving is vastgesteld op 15 mei 12:00 uur.
- Aanbiedingen dienen printbaar, per email en voorzien van "vertrouwelijk aanbesteding accountant" te worden aangeleverd aan de manager van het College sanering. U ontvangt van ons daarop een ontvangstbevestiging. De opening is niet openbaar. Datum en tijd dienen als fataal moment beschouwd te worden.
- Stukken die niet volledig of niet op de genoemde datum en tijd in het bezit zijn van de NZa worden van de beoordeling van de inschrijving uitgesloten, tenzij het gaat om een kennelijke vergissing / omissie.

U dient er rekening mee te houden dat de aanbidding geschiedt op basis van de Algemene Rijsvoorwaarden voor het aangaan van opdrachten tot het verrichten van Diensten (ARVODI 2018) (bijlage 3).

3.7 Wijze van beoordelen van de aanbiedingen

De manager en de financieel beleidsmedewerker van het College sanering beoordelen de binnengekomen aanbiedingen. Aan de hand van de gunningscriteria wordt een advies geformuleerd voor de RvB. Gunning geschiedt op basis van de economisch meest voordelige inschrijving (EMVI).

3.8 Aanmeldingsvereisten

Als eerste wordt beoordeeld of alle gegevens die de inschrijvers moeten overleggen, aanwezig en geldig zijn. Verder wordt bekeken of de overlegde gegevens voldoen aan de in dit document geformuleerde criteria. Aanbiedingen van inschrijvers die de gevraagde gegevens niet hebben overlegd of die niet aan de gestelde eisen voldoen, worden uitgesloten, tenzij er sprake is van een kennelijke vergissing/omissie.

Omdat de beoordeling van de eisen uiteindelijk de doorslag kan geven voor wat betreft de selectie is het van het grootste belang dat de aanbieder ten aanzien van elke eis zo duidelijk mogelijk aangeeft in welke mate de aanbieder aan de eis voldoet.

3.9 Minimale geschiktheidseisen

- De gegadigde dient te zijn ingeschreven in het nationale beroeps/handelsregister. Aanbesteder ontvangt een bewijs van inschrijving hiervan van gegadigde.
- Eis betreffende de omvang van de organisatie van de gegadigde. De organisatie van de gegadigde dient aannemelijk te maken, dat het over voldoende gekwalificeerd personeel beschikt om de opdracht te kunnen uitvoeren.
- Gegadigde dient in haar offerte kenbaar te maken over aantoonbare ervaring te beschikken in de non-profit sector en bekend te zijn met wet- en regelgeving van de rijksoverheid terzake van financiering van ZBO's alsmede de richtlijnen voor de begroting en verantwoording.
- Gegadigde voldoet aan de 'eisen' zoals in de planning is opgenomen.
- U stemt in met de ARVODI 2018 m.u.v. artikelen waarop u vanuit uw beroepsplicht niet aan kunt voldoen.

3.10 Eisen en wensen ten aanzien van de opdracht

- Een duidelijke beschrijving van het plan van aanpak voor de accountantscontrole uitmondend in een verklaring bij de (financiële) verantwoordingen. Hierbij dient u aan te geven welke inzet u van onze kant verwacht qua menskracht en qua voorbereiding van de controlewerkzaamheden. Het plan van aanpak geeft tevens inzicht in de planning van de werkzaamheden en de samenstelling van het controleteam.
- Een begroting van de jaarlijkse kosten van de accountantscontrole, ingedeeld naar werkzaamheden, functieniveaus en tarieven. De begroting geeft inzicht in de eventueel gehanteerde prijs- en indexeringsclausules en de toeslagen ingeval van meerwerk. De kosten voor de controle van de jaarrekening worden op basis van deze tarieven en berekeningsmethode jaarlijks voor 50% vooruit gefactureerd en 50% achteraf.
- Het plan van aanpak en de planning van de werkzaamheden dienen er op gericht te zijn de accountantsverklaring niet later dan 10 maart van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar te kunnen afgeven.
- De controleopdracht van de jaarrekening wordt in principe voor een periode van twee jaar aangegaan voor de verantwoordingsjaren 2019 en 2020.

3.11 Gunning van de opdracht

Het College sanering beoordeelt de aanbiedingen op basis van twee criteria, die in samenhang worden bekeken: kwaliteit en prijs. Gegund wordt aan de aanbieder die aan de door het College sanering gestelde vereisten voldoet en een kwalitatief goede aanbieder doet voor de laagste prijs (EMVI).

Bij het onderdeel kwaliteit beoordelen wij het plan van aanpak, de teamsamenstelling, de ervaring en de mondelinge toelichting (na inschrijving). Het onderdeel prijs beoordelen wij op de omvang (laagste prijs). De vereisten per onderdeel staan in de volgende tabel.

Nr.	criterium	Inhoud
Kwaliteit		
1	Plan van Aanpak	Onderstaande dient te worden beschreven in maximaal 4 A4's (Verdana 9). Besteed bij het plan van aanpak o.a. aandacht aan: <ul style="list-style-type: none"> • visie op de uit te voeren werkzaamheden; • tijdspad van de controle activiteiten; • specifiek op het College sanering gerichte controlelijst (Prepared by cliënt); • uitwisselportaal; • communicatielijnen; • pragmatische (oplossingsgerichte) advisering.
2	Teamsamenstelling	Onderstaande dient te worden beschreven in maximaal 2 A4's (Verdana 9). Het College sanering wil dat er professionals worden ingezet die goed aansluiten op de uitgevraagde opdracht. Beschrijf op welke wijze u zorg draagt dat een juiste mix van professionals beschikbaar zijn en hoe de kwaliteit van het controleteam wordt gewaarborgd.
3	Ervaring	Onderstaande dient te worden beschreven in maximaal 2 A4's (Verdana 9). Het College sanering wil weten welke vergelijkbare ervaring u heeft en op welke wijze u daar de controle vorm heeft gegeven. Besteed hierbij o.a. aandacht aan: <ul style="list-style-type: none"> • welke ervaring u heeft bij vergelijkbare organisaties (zelfstandig bestuursorganen, overige organisaties Rijksoverheid); • ervaring met toepassen Regeling Bezoldiging en beheerkosten zelfstandig bestuursorganen VWS • ervaring cao Rijksoverheid; • aard van de opdracht.
4	Overleg / Mondelinge toelichting op aanbidding	Inschrijvers krijgen de gelegenheid om het plan van aanpak en de teamsamenstelling mondeling toe te lichten aan de manager en de financieel beleidsmedewerker van het College sanering.
Prijs		
1	Prijs	Beoordeeld wordt op de omvang van de prijs (laagste prijs). Het College sanering vraagt het volgende: <ul style="list-style-type: none"> • de inschrijving is gedaan op basis van fixed-price. • de inschrijving is gedaan op basis van de prijs inclusief BTW; • het bedrag is uitgesplitst naar de onderdelen: <ol style="list-style-type: none"> 1. controle financiële jaarverantwoording en opstellen accountantsverslag; 2. controle ten behoeve van rapport van feitelijke bevindingen; 3. controle van besluiten. • de inschrijving is gebaseerd op het tarief per functie. • de inschrijving is gedaan inclusief reiskosten woon- en werkverkeer en inclusief verschotten / kosten secretariaat.

Toelichting op subgunningscriteria:

- Alle pagina's boven het maximum worden niet meegenomen in de beoordeling.
- U geeft antwoord op de vraag/vragen onder het betreffende subgunningscriterium.
- Verwijzingen naar andere antwoorden beoordelen wij eveneens niet.