

## Gunningsadvies

Behorende bij Europese aanbesteding voor:  
Accountantsdiensten

Versie: 1.0  
Datum: 18-1-2021  
Kenmerk: T2484

# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>INLEIDING</b> .....	<b>3</b>
1.1	DOEL VAN DE AANBESTEDING .....	3
	<i>Achtergrond en aanleiding van de Opdracht</i> .....	3
	<i>Doelstelling</i> .....	3
	REIKWIJDTE EN OMVANG VAN DE OPDRACHT .....	3
1.2	PROCES VOORAFGAAND AAN DE INSCHRIJVINGEN .....	4
1.3	INSCHRIJVERS .....	4
1.4	BEOORDELINGSTEAM.....	5
<b>2</b>	<b>BEOORDELING OP GELDIGHEID EN VOLLEDIGHEID</b> .....	<b>6</b>
2.1	VORMVEREISTEN.....	6
2.2	UITSLUITINGSGRONDEN .....	7
2.3	GESCHIKTHEIDSEISEN.....	8
2.4	AKKOORD MET DE GESTELDE EISEN EN RANDVOORWAARDEN.....	9
2.5	CONCLUSIE .....	9
<b>3</b>	<b>VASTSTELLING ECONOMISCH MEEST VOORDELIGE INSCHRIJVINGEN</b>	
	<b>10</b>	
3.1	WENS 1 – BORGING CONTINUÏTEIT PRIMAIR PROCES OPDRACHTGEVER.... <b>FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.</b>	
3.2	WENS 2 – BORGING VAN DIENSTVERLENING EN INFORMATIEVOORZIENING <b>FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.</b>	
3.3	WENS 3 – INVENTARISATIE EN BIJHOUDEN VAN DE TERREINGEGEVENS..... <b>FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.</b>	
3.4	WENS 4 – MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN..... <b>FOUT! BLADWIJZER NIET GEDEFINIEERD.</b>	
3.5	BEOORDELING VAN DE WENSEN.....	13
<b>4</b>	<b>RESULTATEN BEOORDELINGEN</b> .....	<b>14</b>
4.1	ANALYSE PRIJS KWALITEITVERHOUDING.....	14
<b>5</b>	<b>CONCLUSIE EN ADVIES</b> .....	<b>17</b>

# 1 Inleiding

Dit document geeft een weergave van het verloop van de aanbestedingsprocedure en het eindresultaat van de beoordeling op de ontvangen inschrijvingen voor de aanbesteding van de Opdracht voor Accountantsdiensten met kenmerk T2484.

## 1.1 Doel van de aanbesteding

Deze Openbare Europese aanbesteding heeft als doel te komen tot het sluiten van één Overeenkomst voor het leveren van Accountantsdiensten met één Opdrachtnemer.

De dienstverlening omvat het verzorgen van accountantsdiensten aan de VRGZ en de GGD.

## Achtergrond en aanleiding van de Opdracht

### Aanleiding

De aanleiding voor deze aanbesteding is de naderende einddatum van de overeenkomst met de huidige accountant. De huidige overeenkomst eindigt na de jaarrekeningcontrole over 2020 welke uitgevoerd zal worden in het voorjaar van 2021. De nieuwe accountant dient vanaf het boekjaar 2021 de controle uit te voeren. De werkzaamheden starten in het na jaar 2021 met het uitvoeren van de interimcontrole.

### Visie

De VRGZ en GGD zijn op zoek naar een partner die de wettelijke taken van de accountant zoals die onder meer is beschreven in de Gemeentewet op een doelmatige wijze voor beide organisaties uit kan voeren en oog heeft voor de natuurlijke adviesfunctie. Daarnaast zijn de VRGZ en GGD op zoek naar een partner die een actieve rol speelt in het verbeteren van de financiële processen.

### Huidige situatie

Beide organisaties maken momenteel gebruik van dezelfde accountantsdienst die de controles voor beide organisaties in dezelfde periode controleert. Beide organisaties voeren verbijzonderde interne controles (VIC) uit waarbij afstemming omtrent de onderwerpen plaatsvindt met Opdrachtnemer.

## Doelstelling

1. De tijdige, complete en correcte uitvoering van de wettelijke controle van de jaarrekening en aanvullende opdrachten tegen hoge kwaliteit en lage kosten die voorspelbaar zijn;
2. Een voor Opdrachtgever efficiënt verloop van alle fasen van het controleproces;
3. Het beschikken over een deskundig en ervaren team/partner dat Opdrachtgever gevraagd en ongevraagd (pro-actief) adviseert over voor Opdrachtgever relevante onderwerpen zoals nieuwe ontwikkelingen, wet- en regelgeving.
4. Het beschikken over een team/partner dat gedurende de contractperiode zoveel mogelijk werkt in dezelfde samenstelling, waarbij in ieder geval de ingezette sleutelfunctionarissen niet wijzigen.

## Reikwijdte en omvang van de opdracht

In reikwijdte van de opdracht valt het volgende:

1. De controle van de jaarrekening van de VRGZ en GGD conform artikel 213 van de Gemeentewet, bestaande uit:
  - a. Interimcontrole met rapportage over de uitkomsten middels een managementletter en bespreking algemeen directeur;
  - b. Eindejaarscontrole inclusief SiSa verantwoording met rapportage in de vorm van een verslag van bevindingen;
  - c. Controleverklaring waarin op gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole wordt weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid (incl rechtmatigheidsverklaring die vanaf 2021 afgegeven wordt door het DB), uitmondend in een oordeel over de jaarrekening;

- d. De natuurlijke adviesfunctie van de accountant, deze vormt een onlosmakelijk onderdeel van de accountantscontrole en wordt gezien als een integraal onderdeel van de controle;
  - e. Ondersteuning van het Algemeen Bestuur bij haar controlerende functie inclusief bespreking van de managementletter met de portefeuillehouder financiën en de auditcommissie.
2. Buiten de jaarrekening om zijn er een aantal opdrachten die gecontroleerd dienen te worden. Voor de VRGZ betreft het de nacalculatie van de ambulancedienst en controle van de FLO opgave (functioneel leeftijdsontslag). Voor de GGD gaat het met name om subsidies vanuit de provincie en gemeenten. Deze controleopdrachten worden apart afgerekend. Bij de vergelijking tussen inschrijvers zullen deze kosten meegewogen worden. Uitgangspunt hierbij is 1 eenvoudige opdracht, 3 normale opdrachten en 1 complexe opdracht per jaar.

De ervaring leert dat deze controleopdrachten in te delen zijn in de volgende drie varianten:

Eenvoudig / Klein	t/m 15 uur arbeid
Normaal/ Middel	van 15 tot 25 uur arbeid
Complex / Groot	van 25 tot 40 uur arbeid

## **1.2 Proces voorafgaand aan de inschrijvingen**

De aanbesteding is op 6 november 2020 voor mededinging opengesteld via een Openbare procedure aanbestedingsprocedure als bedoeld in artikel 2.26 van de AW 2012. In deze procedure vinden zowel de beoordeling van de geschiktheid van de Inschrijver als de beoordeling van de inschrijving in één ronde plaats.

De procedure valt op hoofdlijnen in de volgende stappen uiteen:

1. Publicatie van de aanbesteding door Aanbestedende Dienst
2. Schriftelijke vragen ronde waarbij Gegadigden vragen kunnen stellen over de aanbestedingsdocumenten
3. Inschrijving door Inschrijver
4. Beoordeling van de Inschrijvingen conform de beschreven procedure door Aanbestedende Dienst
5. Gunning van de Opdracht door Aanbestedende Dienst

De aanbesteding is uitgevoerd in overeenstemming met de voorschriften zoals opgenomen in de Gids Proportionaliteit.

## **1.3 Inschrijvers**

Op 23 december was de sluitingsdatum voor het indienen van de inschrijvingen. In totaal zijn er drie inschrijvingen ontvangen:

- Baker Tilly
- Deloitte Consulting B.V. (hierna Deloitte)
- Verstegen accountants en adviseurs (hierna Verstegen)

De beoordeling is uitgevoerd conform de in de tender vastgestelde beoordelingsprocedure aan de hand van de onderstaande stappen. Na elke stap worden de overgebleven Inschrijvingen meegenomen naar de volgende stap. Inschrijvingen die gedurende het beoordelingsproces terzijde worden gelegd, worden niet verder beoordeeld.

1. Opening van de kluis met inschrijvingen
2. Controle op vormvereisten (Hoofdstuk 2)
3. Beoordeling op uitsluitingsgronden (Hoofdstuk 2)
4. Beoordeling op geschiktheidseisen (Hoofdstuk 2)
5. Beoordeling op onvoorwaardelijk akkoord met de gestelde eisen en randvoorwaarden aan de uitvoering van de Opdracht (Hoofdstuk 2)

6. Vaststelling Economisch Meest Voordelige Inschrijving aan de hand van de gunningcriteria (Hoofdstuk 3)

De analyse van de verschillende inschrijvingen heeft er toe geleid dat de inschrijving van Deloitte is aangemerkt als de economisch meest voordelige. Een uitwerking van deze analyse is opgenomen in hoofdstuk 4.

## 1.4 Beoordelingsteam

De beoordeling van de Inschrijvingen vindt plaats door twee onafhankelijk van elkaar functionerende commissies:

### De aanbestedingscommissie

Deze commissie is samengesteld uit medewerkers van team inkoop.

- *Naam:* Jeroen Freriks  
*Functie:* Adviseur Inkoop en Aanbestedingen  
*Functie binnen projectteam:* Procesbegeleiding  
*Organisatieonderdeel:* Team Inkoop

De aanbestedingscommissie heeft de Inschrijvingen getoetst op geldigheid en volledigheid. (hoofdstuk 3)

### De Beoordelingscommissie

Beoordeling van de Inschrijvingen vindt plaats door de beoordelingscommissie. De beoordelingscommissie bestaat uit onderstaande functionarissen:

- *Naam:* Rob de Haan  
*Functie:* functie  
*Functie binnen projectteam:* Inhoudelijk specialist en tevens Opdrachtgever  
*Organisatieonderdeel:* Afdeling
- *Naam:* Marcel van Zuijlen  
*Functie:* functie  
*Functie binnen projectteam:* Inhoudelijk specialist  
*Organisatieonderdeel:* Afdeling
- *Naam:* Suzan van Wezel  
*Functie:* Adviseur financiën  
*Functie binnen projectteam:* Voorbereiden aanbesteding  
*Organisatieonderdeel:* Afdeling Financiën en Control

De beoordelingscommissie heeft de Inschrijvingen inhoudelijk beoordeelt. (hoofdstuk 4 & 5)

## 2 Beoordeling op geldigheid en volledigheid

Inschrijvingen zijn allereerst beoordeeld aan de hand van de vormvereisten en zijn getoetst op uitsluitingsgronden, geschiktheidseisen en onvoorwaardelijk akkoord met de gestelde eisen en randvoorwaarden aan de uitvoering van de Opdracht.

De beoordeling op geldigheid en volledigheid zijn uitgevoerd door de aanbestedingscommissie.

### 2.1 Vormvereisten

Als vormvereisten zijn gehanteerd:

1. De Inschrijving dient voor de in de planning vermelde datum en tijdstip volledig te zijn ingeleverd via Negometrix;
2. Inschrijven op een deel van de Opdracht is niet toegestaan.
3. Varianten van de Inschrijver zijn niet toegestaan, tenzij gevraagd.
4. Een Ondernemer mag al dan niet in Samenwerkingsverband, slechts eenmaal als Hoofdaannemer een inschrijving indienen. Tevens is het niet toegestaan om in dezelfde aanbesteding zowel als Hoofdaannemer als Onderaannemer bij een andere Hoofdaannemer, in te schrijven. Het deelnemen als Onderaannemer bij verschillende Hoofdaannemers is wel toegestaan.
5. Indien Inschrijver inschrijft in samenwerking met andere ondernemingen, dient de Inschrijving te voldoen aan de in vraag 1.3.2 gestelde eisen en voorschriften.
6. De Inschrijving dient tot tenminste 60 Dagen na de sluitingsdatum van deze aanbesteding onherroepelijk te zijn. De Aanbestedende dienst kan verzoeken de termijn van gestanddoening te verlengen. Aan een dergelijk verzoek kan de Inschrijver geen aanspraak op gunning van de Opdracht ontlenen. Indien in het kader van de onderhavige aanbesteding een kort geding aanhangig is gemaakt, eindigt de termijn van gestanddoening 30 Dagen na de dag waarop in eerste aanleg is beslist.
7. De Inschrijving dient via de Inschrijfstaat en/of het UEA ondertekend te zijn door één of meer personen die bevoegd zijn de inschrijvende Ondernemer te binden. Die bevoegdheid dient te kunnen worden vastgesteld aan de hand van gegevens uit het handelsregister, ofwel uit een bevoegdlijk verstrekte en bijgevoegde volmacht. De persoon die bevoegd is de Inschrijver te vertegenwoordigen of een volmacht af te geven moet expliciet genoemd staan in het uittreksel handelsregister van de Kamer van Koophandel. (Het uittreksel uit het handelsregister en een eventuele volmacht behoeven niet bij inschrijving te worden ingediend. De Inschrijver aan wie de Aanbestedende dienst voornemens is de opdracht te gunnen, dient deze bewijsstukken desgevraagd na de voorgenomen gunning te overleggen.)
8. De gehele Inschrijving inclusief de bijlagen, dient in de Nederlandse taal te zijn opgesteld;
9. Inschrijven onder voorwaarden is niet toegestaan. Indien een Inschrijver in zijn Inschrijving dan wel in de informatie die voor één van de Gunningcriteria is gevraagd toch voorwaarden opneemt die afwijken van de voorwaarden in deze Tender, wordt de Inschrijving ongeldig verklaard en terzijde gelegd.

Inschrijvers die niet voldoen aan één of meer van deze eisen worden uitgesloten van verdere beoordeling. Voordat een inschrijving terzijde wordt gelegd vanwege kennelijke vergissingen, onduidelijkheden en/of onvolledigheden, kan hem om verduidelijkingen en/of aanvullingen verzocht worden.

## 2.2 Uitsluitingsgronden

In de tweede stap is beoordeeld of er Uitsluitingsgronden van toepassing zijn op de Inschrijver. Indien op Inschrijver op één of meerdere Uitsluitingsgronden van toepassing is zal de Inschrijving worden uitgesloten van verdere behandeling en ter zijde worden gelegd, tenzij sprake is van een Eenvoudig te herstellen omissie.

Uitsluitingsgronden hebben tot doel te waarborgen dat alleen met integere en financieel gezonde bedrijven zaken gedaan wordt. De AW2012 kent, in artikel 2.86 en 2.87, twee typen uitsluitingsgronden: verplichte en facultatieve uitsluiting.

Bij deze aanbestedingen zijn de volgende uitsluitingsgronden gesteld:

### **A: Gronden die verband houden met strafrechtelijke veroordelingen**

1. Deelneming aan een criminele organisatie
2. Corruptie;
3. Fraude;
4. Terroristische misdrijven of strafbare feiten in verband met terroristische activiteiten;
5. Witwassen van geld of financiering van terrorisme;
6. Kinderarbeid en andere vormen van mensenhandel.

### **B: Gronden die verband houden met de betaling van belastingen of sociale premies**

7. Het niet betalen van belastingen;
8. Het niet betalen van sociale premies.

### **C: Gronden met betrekking tot insolventie, belangenconflicten of beroepsfouten**

9. Niet-nakoming van verplichtingen op het gebied van milieurecht;
10. Niet-nakoming van verplichtingen op het gebied van sociaal recht;
11. Niet-nakoming van verplichtingen op het gebied van arbeidsrecht;
12. Faillissement;
13. Insolventie;
14. Regeling met schuldeisers;
15. Met faillissement vergelijkbare toestand uit hoofde van nationale recht;
16. Activa beheerd door vereffenaar;
17. Staking van bedrijfsactiviteiten;
18. Ernstige beroepsfouten (niet van toepassing verklaard);
19. Vervalsing van de mededinging;
20. Belangenconflict als gevolg van deelneming aan de aanbestedingsprocedure;
21. Directe of indirecte betrokkenheid bij de voorbereiding van deze aanbestedingsprocedure (niet van toepassing verklaard);
22. Voortijdige beëindiging, schadevergoeding of andere vergelijkbare sancties (niet van toepassing verklaard);
23. Valse verklaringen, achterhouden van informatie, niet in staat vereiste documenten te verstrekken en verkrijging van vertrouwelijke informatie over deze procedure .

Inschrijver dient niet te verkeren in bovengenoemde omstandigheden (voor zover van toepassing verklaard). Inschrijvers verklaren dat deze omstandigheden niet op hun organisatie van toepassing zijn door middel van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument. Bewijsstukken van deze verklaring behoeven niet bij inschrijving te worden ingediend. De Inschrijver aan wie de Aanbestedende dienst voornemens is de opdracht te gunnen, dient deze bewijsstukken desgevraagd na de voorgenomen gunning te overleggen.

## 2.3 Geschiktheidseisen

In de derde stap wordt beoordeeld of de Inschrijving van Inschrijver voldoet aan geschiktheidseisen. Indien niet aan de geschiktheidseisen wordt voldaan, zal de Inschrijving worden uitgesloten van verdere behandeling en ter zijde worden gelegd, tenzij sprake is van een Eenvoudig te herstellen omissie.

Bij deze aanbestedingen zijn de volgende geschiktheidseisen gesteld:

### **Eisen met betrekking tot financiële en economische draagkracht**

#### Verzekering

Inschrijver heeft zich op een naar verkeersnormen passende en gebruikelijke wijze verzekerd en houdt zich zodanig verzekerd tegen wettelijke aansprakelijkheid.

De verzekering kent een dekking tegen aansprakelijkheid conform ARVODI 2018, met een aansprakelijkheidslimiet van € 1.500.000,- per gebeurtenis en € 2.500.000,- per jaar.

#### Financiële draagkracht

Inschrijver heeft voldoende financiële en economische draagkracht om de continuïteit van zijn bedrijfsvoering gedurende de contractperiode, inclusief eventuele verlengingen, te waarborgen. Inschrijver heeft voldoende financiële en economische draagkracht om de opdracht, en in voorkomend geval de verlenging daarvan, conform bestek uit te voeren. Aan Inschrijver zijn geen claims bekend en voor zover hem bekend, zijn gedurende de periode van de uitvoering van de (raam)overeenkomst geen investeringen noodzakelijk die de financieel economische draagkracht van zijn onderneming of de continuïteit van zijn bedrijfsvoering in gevaar kunnen brengen. De laatst aan Inschrijver afgegeven accountantsverklaring met betrekking tot de jaarrekening (of in voorkomend geval een beoordelings- of samenstellingsverklaring) bevat geen zogenoemde continuïteitsparagraaf.

~~Als bewijsstuk kan een accountantsverklaring worden opgevraagd.~~ Vervallen, zie vraag NVI vraag 26

### **Eisen met betrekking tot technische- en beroepsbekwaamheid**

#### certificeringen/vergunningen

Een inschrijver dient, op straffe van uitsluiting van de aanbestedingsprocedure, te beschikken over onderstaande certificeringen/vergunningen:

- een vergunning als bedoeld in artikel 5 van de Wet Toezicht Accountantsorganisatie (WTA), (De winnende inschrijver dient na het voornemen tot gunning digitaal of schriftelijk bewijs hiervan aan te leveren)
- lid te zijn van een beroepsorganisatie, als bedoeld in de Wet op het accountantsberoep, als bewijs dient een kopie van de kwalificatie tot certificering zoals afgegeven door het Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) of gelijkwaardig voor het type dienstverlening overlegd te worden. (In te dienen door de winnende inschrijver na het voornemen tot gunning)

#### Inschrijving Kamer van Koophandel / Handelsregister

De Inschrijver, en indien van toepassing elke deelnemer die deelneemt aan een combinatie of derden, dient door een uittreksel uit het beroeps- en handelsregister aan te tonen dat de onderneming rechtsgeldig wordt vertegenwoordigd.

#### Kerncompetenties

De Inschrijver dient te beschikken over voldoende technische bekwaamheid en dient middels het indienen van referenties aan te tonen over de volgende kerncompetenties te beschikken:

- Kerncompetentie 1: Het uitvoeren van accountantscontrole werkzaamheden die hebben geleid tot een accountantsverklaring voor een publieke organisatie.

Inschrijvers verklaren dat ze voldoen aan de geschiktheidseisen door middel van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument. Bewijsstukken van deze verklaring behoeven niet bij inschrijving te worden ingediend. De Inschrijver aan wie de Aanbestedende dienst voornemens is



de opdracht te gunnen, dient deze bewijsstukken desgevraagd na de voorgenomen gunning te overleggen.

## **2.4 Akkoord met de gestelde eisen en randvoorwaarden**

Door antwoord te geven op de in Negometrix gestelde vraag, verklaart inschrijver zich onvoorwaardelijk te conformeren aan alle de Overeenkomst, het Programma van Eisen met bijlagen en de Inkoopvoorwaarden zoals opgenomen gestelde eisen en randvoorwaarden, aangevuld met eventuele aanvullingen dan wel wijzigingen uit de Nota van Inlichtingen.

Indien een inschrijver zich niet verklaart onvoorwaardelijk te conformeren aan alle de Overeenkomst, het Programma van Eisen met bijlagen en de Inkoopvoorwaarden zoals opgenomen gestelde eisen en randvoorwaarden wordt deze inschrijver uitgesloten van verdere beoordeling.

## **2.5 Conclusie**

Alle inschrijvingen zijn tijdig ingediend. Inschrijvers hebben zelfstandig ingeschreven en verklaard dat er geen uitsluitingsgronden op het van toepassing zijn en dat aan de gestelde geschiktheidseisen wordt voldaan.

### 3 Vaststelling economisch meest voordelige inschrijvingen

Van de Inschrijvers die op grond van de beoordeling op geldigheid en volledigheid in aanmerking komen voor de verdere beoordeling, worden de inschrijvingen beoordeeld op basis van het gunningscriterium 'Beste prijs-kwaliteitverhouding'. De term 'Economisch Meest Voordelige Inschrijving' (EMVI) heeft per april 2016 een andere betekenis gekregen. EMVI is de overkoepelende term voor de drie gunningcriteria

- 1) Beste prijs-kwaliteitsverhouding.
- 2) Laagste kosten berekend op basis van kosteneffectiviteit.
- 3) Laagste prijs.

Bij deze aanbesteding wordt de EMVI bepaald op basis van de beste prijs-kwaliteitsverhouding. De Beste Prijs-kwaliteitverhouding wordt bepaald op basis van het principe Gunnen op waarde. De inschrijving die de laagste fictieve inschrijvingsprijs heeft, biedt de Beste Prijs-kwaliteitverhouding en komt in aanmerking voor gunning van de Opdracht. De fictieve inschrijvingsprijs wordt verkregen door de ingediende Inschrijfprijs in Negometrix te verminderen met de aan de inschrijving toegekende totale Kwaliteitswaarde. Allereerst wordt de Kwaliteitswaarde per sub-gunningscriterium bepaald aan de hand van het bedrag (Kwaliteitspercentage) corresponderend met de door de beoordelingscommissie toegekende score. Het totaal van de Kwaliteitswaarde op alle sub-gunningscriterium leidt tot de totale Kwaliteitswaarde.

In onderstaande tabel is de maximale kwaliteitswaarde per wens weergegeven:

Wens	Maximale kwaliteitswaarde
<b>Fout! Ongeldige bladwijzerverwijzing.</b> Controle aanpak en proces	€ 30.000
Wens 2 Visie op natuurlijke adviesfunctie	€ 10.000
Wens 3 Controleteam	€ 30.000
Wens 4 Rechtmatigheidsverantwoording	€ 15.000
Totaal wensen	€ 85.000

Op de wensen hebben Inschrijvers antwoord gegeven in de vorm van een beschrijving. De randvoorwaarden waaraan deze beschrijving dient te voldoen is per wens beschreven. Indien een beschrijving hieraan niet voldoet, behoudt Aanbestedende dienst zich het recht voor deze beschrijving niet te beoordelen.

Aanvullend op de gevraagde beschrijvingen dient het beoogde controleteam van Inschrijver een presentatie te geven waarin de controleaanpak en de wensen aan bod komen. De presentatie dient te worden gegeven door de personen van het in te zetten controleteam. Zij zullen immers de daadwerkelijke dienstverlening gaan uitvoeren en dienen dan ook bij de presentatie aanwezig zijn. De presentaties worden gehouden op de in de planning in Negometrix opgenomen datum ten overstaan van de beoordelingscommissie. Aanbestedende dienst zal Inschrijvers op het in de planning opgenomen datum informeren over de definitieve locatie, datum en tijdstip van de presentatie.

Voor de gehele bijeenkomst is 1 uur gereserveerd. Het beoogde controleteam start met een presentatie van maximaal 15 minuten om zich voor te stellen en om een toelichting te geven over de wijze waarop invulling gegeven wordt aan de geformuleerde wensen van Opdrachtgever. Het laatste deel van de bijeenkomst is gereserveerd voor een dialoog over de aangeleverde documenten, de gegeven presentatie en eventueel het doorspreken van een casus waarbij het beoordelingsteam van Aanbestedende dienst de gelegenheid vragen te stellen aan beoogde controleteam.

In deze sessie wordt van Inschrijver verwacht dat hij ten minste:

- zijn visie geeft op de doeltellingen en uitgangspunten zoals beschreven in paragraaf **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.**;
- laat zien op welke wijze invulling gegeven wordt aan het programma van eisen en de toezeggingen en garanties als gegeven bij de wensen;
- aangeeft waar aanbestedende dienst volgens hem in de uitvraag niet aan heeft gedacht, of dit verwerkt is in de inschrijving en op welke wijze;
- aangeeft welke aannames gedaan zijn over de wijze waarop de GGD/VRGZ haar opdrachtgeverschap invult/het project aanstuurt en welke andere aannames gedaan zijn die impact hebben op de prijs en doorlooptijd;
- aangeeft wat in zijn ogen de belangrijkste risico's en kansen zijn en waarom.

De bijeenkomsten worden begeleid door de inkoopadviseur zodat gelijke behandeling wordt gewaarborgd. Van elke bijeenkomst wordt een verslag gemaakt. Deze zijn bijgevoegd als bijlage 1.

De mate waarin het beoogde controleteam tijdens deze presentatie commitment toont en overtuigd de Opdracht en de Inschrijving ten aanzien van onderstaande wensen te doorgronden, maakt onderdeel uit van de beoordeling van de wensen.

### **3.1 Wens 1 Controle aanpak en proces**

Ter beantwoording van deze wens dient inschrijver een beschrijving te geven van de controleaanpak gebaseerd op haar controlevisie. Hierin dient ten minste beschreven te worden op welke wijze:

- de werkzaamheden uitgevoerd worden;
- omgegaan wordt met de planning en doorlooptijd (als bijlage dient een detailplanning opgenomen te worden);
- de communicatie vormgegeven wordt tijdens de controle;
- de bevindingen gepresenteerd worden (inclusief een overzicht van de door opdrachtnemer op te leveren documenten);
- de communicatie (zowel mondeling als schriftelijk) naar het Bestuur vormgegeven wordt;
- Inschrijver door middel van haar controleaanpak concrete meerwaarde kan leveren ten aanzien van de in paragraaf **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.** beschreven doelstellingen.

De beschrijving wordt beoordeeld op de mate waarin naar mening van de beoordelingscommissie:

- Sprake is van een pragmatische aanpak;
- De planning, kwaliteitseisen en werkafspraken duidelijkheid, hanteerbaar en haalbaar zijn;
- Evenwicht is tussen formele en informele communicatie is (Bijvoorbeeld persoonlijk contact vs. schriftelijke uitvraag);
- Opdrachtnemer gedurende de controle inzicht biedt in de voortgang van het proces en biedt Opdrachtgever de mogelijkheid de voortgang te kunnen monitoren;
- De doorlooptijd van de controle van de dossiers is zo kort mogelijk, maar met behoud van kwaliteit;
- Opdrachtnemer heeft gevoel voor bestuurlijke verhoudingen;
- Concrete meerwaarde geleverd wordt ten aanzien van de in paragraaf **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.** beschreven doelstellingen.

Let op: Uw antwoord mag maximaal 1000 woorden bevatten (exclusief gevraagde bijlage). Als een van de hierboven opgesomde onderwerpen niet is gespecificeerd /uitgewerkt in het antwoord, wordt de inschrijving ter zijde gelegd en niet verder te beoordeeld.

### **3.2 Wens 2 Visie op natuurlijke adviesfunctie**

De Opdrachtgever verwacht dat de Aanbieder een kritische, actief meedenkende en ondersteunende rol vervult in het kader van de uitoefening van de natuurlijke adviesfunctie.

Ter beantwoording van deze wens dient inschrijver een beschrijving te geven waarin de visie van Inschrijver op de natuurlijke adviesfunctie gegeven wordt en hoe hier concreet invulling aan gegeven zal worden. Hierin dient ten minste de volgende onderwerpen beschreven te worden:

- Welke inspanningen Inschrijver verricht om bij te blijven ten aanzien van de ontwikkelingen op het vakgebied en wet- en regelgeving en op welke wijze Opdrachtgever ten aanzien van deze ontwikkelingen door Inschrijver gedurende de overeenkomst geïnformeerd wordt.
- Inschrijver door middel van haar invulling van de natuurlijke adviesfunctie concrete meerwaarde kan leveren ten aanzien van de in paragraaf **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.** beschreven doelstellingen.

Inschrijver dient de hierboven genoemde onderwerpen te onderbouwen door middel van concrete praktijkvoorbeelden.

De beschrijving wordt beoordeeld op de mate waarin naar mening van de beoordelingscommissie:

- Inschrijver bij de invulling van de natuurlijke adviesfunctie aandacht heeft voor de organisatie van Opdrachtgever, de lokale, regionale situatie, de verhoudingen daarin en de maatschappelijke ontwikkelingen hierbinnen;
- Meerkosten zo veel mogelijk voorkomen worden;
- Inschrijver een proactieve houding neemt bij de invulling van de natuurlijke adviesfunctie;
- Inschrijver door middel van haar invulling van de natuurlijke adviesfunctie concrete meerwaarde levert ten aanzien van de in paragraaf **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.** beschreven doelstellingen.

Let op: Uw antwoord mag maximaal 1000 woorden bevatten. Als een van de hierboven opgesomde onderwerpen niet is gespecificeerd /uitgewerkt in het antwoord, wordt de inschrijving ter zijde gelegd en niet verder te beoordeeld.

### **3.3 Wens 3 Controleteam**

Ter beoordeling van deze wens dient Inschrijver een beschrijving te geven van de structuur van het in te zetten controleteam. Beschreven wordt waarom dit team geschikt is de Opdracht binnen de context en doelstellingen van Opdrachtgever succesvol uit te voeren, ook ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie. Beschrijf hierbij over welke kennis en ervaring u beschikt gekoppeld aan de context van de Opdracht en doelstellingen van Opdrachtgever.

Een en ander dient onderbouwd te worden met ervaring en opleidingsgegevens van de in te zetten medewerkers (eventuele CV's als bijlage).

De beschrijving wordt beoordeeld op de mate waarin naar mening van de beoordelingscommissie:

- Geborgd is dat het team (en vervangers) over alle benodigde deskundigheden en vaardigheden beschikken om de Opdracht succesvol uit te voeren en de mate waarin zij bijdraagt aan de doelstellingen en uitgangspunten zoals beschreven in paragraaf 1.2.
- Het team constant blijft gedurende de looptijd van de overeenkomst;
- Uitwisseling van kennis en ervaring binnen het team is geborgd;
- Het beoogde controleteam vaste aanspreekpunten heeft en er "korte lijnen" zijn;
- Rolzuiverheid / onafhankelijkheid van het controleteam geborgd is;
- Inschrijver door middel van haar invulling van het controleteam concrete meerwaarde levert ten aanzien van de in paragraaf **Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.** b eschreven doelstellingen.

Let op: Uw antwoord mag maximaal 1000 woorden bevatten (exclusief gevraagde bijlage). Als een van de hierboven opgesomde onderwerpen niet is gespecificeerd /uitgewerkt in het antwoord, wordt de inschrijving ter zijde gelegd en niet verder te beoordeeld.

### **3.4 Wens 4 Rechtmatigheidsverantwoording**

Inschrijver dient zijn visie op de veranderingen die van toepassing zijn op de controlewerkzaamheden te geven en de wijze hoe hier concreet invulling aan zal worden gegeven.

Inschrijver dient hierbij in ieder geval aandacht te hebben voor de volgende onderwerpen:

- Wat de consequentie zijn van de wetswijziging ten aanzien van de Opdracht en de onderlinge afstemming;
- Welke belangrijke risico's / ontwikkelingen u ziet voor de Opdrachtgever en hoe gaat u hier mee om;
- Welke rol inschrijver ziet voor de eventuele derde partij die uitvoering geeft aan de interne controle;
- De visie van Inschrijver ten aanzien van het groeipad van de komende jaren aangaande een ontwikkeling van de Opdrachtgever richting een in control statement

De beschrijving wordt beoordeeld op de mate waarin naar mening van de beoordelingscommissie:

- Inschrijver inzicht heeft in de ontwikkelingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording en de gevolgen daarvan voor de uitvoering van Opdracht;
- Op een optimale wijze invulling geeft aan de vereisten vanuit de wetswijziging bij de uitvoering van de Opdracht;
- Een passende afstemming is tussen de VRGZ/GGD en Opdrachtnemer.

Let op: Uw antwoord mag maximaal 1000 woorden bevatten. Als een van de hierboven opgesomde onderwerpen niet is gespecificeerd /uitgewerkt in het antwoord, wordt de inschrijving ter zijde gelegd en niet verder te beoordeeld.

### **3.5 Beoordeling van de wensen**

De beoordeling is per aspect in consensus door de beoordelingscommissie vastgesteld. Hierbij had de beoordelingscommissie de volgende score mogelijkheden:

- Uitstekend: Er worden voldoende concrete, SMART geformuleerde toezeggingen gedaan die relevant zijn voor de geformuleerde doelstellingen, de toezeggingen spreken van een hoog ambitieniveau en de sleutelfunctionarissen doorgronden de opdracht goed en tonen commitment (Kwaliteitspercentage: 100%)
- Goed: Er worden voldoende concrete, SMART geformuleerde toezeggingen gedaan die relevant zijn voor de geformuleerde doelstellingen, de toezeggingen spreken van een gemiddeld ambitieniveau (Kwaliteitspercentage: 75 %)
- Matig: Er worden concrete, SMART geformuleerde toezeggingen gedaan toezeggingen gedaan die relevant zijn voor de geformuleerde doelstellingen, de toezeggingen spreken van een gemiddeld ambitieniveau of de aantoonbaarheid is onvoldoende (Kwaliteitspercentage: 50 %)
- Slecht: Er worden toezeggingen gedaan. Deze zijn echter onvoldoende SMART uitgewerkt of hebben zijn onvoldoende relevant voor de geformuleerde doelstellingen (Kwaliteitspercentage: 25%)
- Zeer slecht: Er worden geen toezeggingen gedaan of toezeggingen hebben op geen enkele wijze relevantie met de geformuleerde doelstellingen (Kwaliteitspercentage: 0 %)

## 4 Resultaten beoordelingen

### 4.1 Analyse prijs kwaliteitverhouding

Onderstaand is een overzicht van inschrijfprijzen, de behaalde kwaliteitswaarde en de fictieve inschrijfprijs score van alle inschrijvingen weergegeven.

	<b>Verstegen</b>	<b>Baker Tilly</b>	<b>Deloitte</b>
<b>Inschrijfprijs</b>	<b>€ 107.725,00</b>	<b>€ 84.250,00</b>	<b>€ 88.975,00</b>
Wens 1	€ -21.000,00	€ -21.000,00	€ -30.000,00
Wens 2	€ -10.000,00	€ -7.000,00	€ -10.000,00
Wens 3	€ -30.000,00	€ -30.000,00	€ -30.000,00
Wens 4	€ -15.000,00	€ -15.000,00	€ -10.500,00
	<b>€ 31.725,00</b>	<b>€ 11.250,00</b>	<b>€ 8.475,00</b>

Deloitte heeft de laagste fictieve inschrijfprijs en biedt daarmee de beste prijs kwaliteitverhouding en komt in aanmerking voor gunning van de Opdracht.

Uitgangspunt voor de inschrijfprijs is de kosten voor uitvoering van het Opdracht op basis 1 jaar.

In de volgende tabel wordt de beoordeling op de verschillende sub-gunningscriteria per inschrijver inhoudelijk behandeld.

	Verstegen	Baker Tilly	Deloitte
Wens 1	<p>De inschrijving van Verstegen is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Goed.</p> <p>De aanpak is naar mening van de beoordelingscommissie goed. De beoordeling is niet uitstekend omdat in de beantwoording onvoldoende concreet gemaakt wordt welke concrete meerwaarde geleverd wordt ten aanzien van de gevraagde onderwerpen. Beschreven wordt welke aanpak Inschrijver hanteert, maar niet op welke wijze inschrijver zich hiermee onderscheidt en op welke wijze dit meerwaarde bied voor Opdrachtgever.</p> <p>Deloitte onderscheid zich in de beantwoording positief in de mate waarin concrete meerwaarde geboden wordt.</p> <p>Aan de Inschrijving van Verstegen wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 21.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Baker Tilly is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Goed.</p> <p>De aanpak is naar mening van de beoordelingscommissie goed. De beoordeling is niet uitstekend omdat in de beantwoording onvoldoende concreet gemaakt wordt welke concrete meerwaarde geleverd wordt ten aanzien van de gevraagde onderwerpen. Beschreven wordt welke aanpak Inschrijver hanteert, maar niet op welke wijze inschrijver zich hiermee onderscheidt en op welke wijze dit meerwaarde bied voor Opdrachtgever.</p> <p>Deloitte onderscheid zich in de beantwoording positief in de mate waarin concrete meerwaarde geboden wordt.</p> <p>Aan de Inschrijving van Baker Tilly wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 21.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Deloitte is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>Deloitte onderscheid zich in de beantwoording positief in de mate waarin concrete meerwaarde geboden wordt.</p> <p>Aan de Inschrijving van Deloitte wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 30.000,- toegekend.</p>
Wens 2	<p>De inschrijving van Verstegen is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>In de beantwoording is specifieke aandacht voor de opgave, dit uit zich onder andere in de accenten qua onderwerpen hiermee overtuigd inschrijver uitstekend de opgave te doorgronden daarmee en een proactieve houding te hebben.</p> <p>De inschrijving van Deloitte is beoordeeld als vergelijkbaar.</p> <p>Aan de Inschrijving van Verstegen wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 10.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Baker Tilly is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Goed.</p> <p>De aanpak is goed maar niet verrassend. Dat er veel wordt ingezet op data analyse is belangrijk en inschrijver overtuigd dat zij hier goed in zit, iets dat met name in de bureaupresentatie terug is gekomen. Data analyse is echter op zich niet onderscheidend.</p> <p>Deloitte en Verstegen onderscheiden zich beide op dit onderwerp in de mate waarin aandacht is voor vernieuwing specifiek gerelateerd aan de opgave van Opdrachtgever.</p> <p>Aan de Inschrijving van Baker Tilly wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 7.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Deloitte is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>Deloitte onderscheidt zich op dit onderwerp in de mate waarin aandacht is voor vernieuwing specifiek gerelateerd aan de opgave van Opdrachtgever.</p> <p>Aan de Inschrijving van Deloitte wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 10.000,- toegekend.</p>
Wens 3	<p>De inschrijving van Verstegen is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>Het door Inschrijver aangeboden team is naar mening van de beoordelingscommissie uitstekend geschikt is de Opdracht binnen de context en doelstellingen van Opdrachtgever succesvol uit te voeren, ook ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie. Er wordt een zeer ervaren team ingezet met relevante expertise voor de opgave. De door de overige aanbidders aangeboden teams zij vergelijkbaar waardoor op dit onderdeel geen significant onderscheid wordt gemaakt.</p> <p>Aan de Inschrijving van Verstegen wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 30.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Baker Tilly is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>Het door Inschrijver aangeboden team is naar mening van de beoordelingscommissie uitstekend geschikt is de Opdracht binnen de context en doelstellingen van Opdrachtgever succesvol uit te voeren, ook ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie. Er wordt een zeer ervaren team ingezet met relevante expertise voor de opgave. De door de overige aanbidders aangeboden teams zij vergelijkbaar waardoor op dit onderdeel geen significant onderscheid wordt gemaakt.</p> <p>Aan de Inschrijving van Baker Tilly wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 30.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Deloitte is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>Het door Inschrijver aangeboden team is naar mening van de beoordelingscommissie uitstekend geschikt is de Opdracht binnen de context en doelstellingen van Opdrachtgever succesvol uit te voeren, ook ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie. Er wordt een zeer ervaren team ingezet met relevante expertise voor de opgave. De door de overige aanbidders aangeboden teams zij vergelijkbaar waardoor op dit onderdeel geen significant onderscheid wordt gemaakt.</p> <p>Aan de Inschrijving van Deloitte wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 30.000,- toegekend.</p>

	<b>Verstegen</b>	<b>Baker Tilly</b>	<b>Deloitte</b>
Wens 4	<p>De inschrijving van Verstegen is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>De aangeboden aanpak ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording overtuigd de beoordelingscommissie er van dat Inschrijver goed op de hoogte is van de effecten van deze nieuwe wetgeving en in staat is Opdrachtgever hier uitstekend in te ondersteunen.</p> <p>De wijze waarop invulling wordt gegeven aan de samenwerking is positiever beoordeeld dan de inschrijving van Deloitte.</p> <p>Aan de Inschrijving van Verstegen wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 15.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Baker Tilly is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Uitstekend.</p> <p>De aangeboden aanpak ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording overtuigd de beoordelingscommissie er van dat Inschrijver goed op de hoogte is van de effecten van deze nieuwe wetgeving en in staat is Opdrachtgever hier uitstekend in te ondersteunen.</p> <p>De wijze waarop invulling wordt gegeven aan de samenwerking is positiever beoordeeld dan de inschrijving van Deloitte.</p> <p>Aan de Inschrijving van Baker Tilly wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 15.000,- toegekend.</p>	<p>De inschrijving van Deloitte is ten aanzien van deze wens beoordeeld als Goed.</p> <p>De aangeboden aanpak ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording overtuigd de beoordelingscommissie er van dat Inschrijver goed op de hoogte is van de effecten van deze nieuwe wetgeving. Echter kan Opdrachtgever meer ondersteund worden bij de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording om de verantwoordelijk functionarissen beter in staat te stellen de nieuwe taken correct uit te voeren.</p> <p>Aan de Inschrijving van Deloitte wordt op dit onderdeel een fictieve korting van € 10.500,- toegekend.</p>



## 5 CONCLUSIE EN ADVIES

Het beoordelingsteam adviseert voorlopig te gunnen aan Deloitte

Na vaststelling van dit advies zal het beoordelingsteam zorgdragen voor de mededeling van deze beslissing aan de Inschrijvers. Na deze mededeling wordt een opschortende termijn gehanteerd van 20 dagen waarna over gegaan kan worden tot opdrachtverlening aan Deloitte.

Aldus vastgesteld en ondertekend,

### Namens directie

Naam J.A.P. (Johan) van Kastel  
Functie Directeur Crisisbeheersing  
VRGZ

Naam M. Pieters  
Functie Directeur Publieke Gezondheid  
GGD Gelderland-Zuid

Plaats

Plaats

Datum

Datum

Handtekening

Handtekening

# Bijlage 1: verslag bureaupresentatie

## Verslag Verstegen

Aanwezig:

- Wayne de Vries - Partner GGDGZ
- Jaap Schot - Partner VRGZ
- Robert van Dijke - Opdrachtleider GGDGZ én VRGZ

Het overleg start met een voorstelronde, aansluitend heeft Verstegen een presentatie gehouden waarin de inschrijving wordt toegelicht. De presentatie is als bijlage toegevoegd. Verstegen heeft veel ervaring met GGD's en adviseert ook de GGD GHOR Nederland. Verstegen zet twee partners in 1 voor de VR en één voor de GGD. Voordeel hiervan is specifieke kennis van de betreffende organisatie. Onderling wordt 1 vaste aanpak gegarandeerd en bij meningsverschillen wordt dit door beide partners onderling afgestemd. Gegarandeerd wordt dat de aanpak voor beide organisaties gelijk is. Gevraagd is hoe gebord wordt dat er voldoende capaciteit beschikbaar is om de accountantscontrole icm de andere GGD'en en andere klanten uit te voeren.

## Verslag BTB

Aanwezig:

- Wout Wentink
- Mark Bekker
- Roy Zwartjes IT-Auditor

Het overleg start met een voorstelronde, aansluitend heeft Baker Tilly een presentatie gehouden waarin de inschrijving wordt toegelicht. De presentatie is als bijlage toegevoegd. Bijzondere aandacht gaat uit naar de rol van data en data analyse. Baker Tilly heeft in de aangeleverde stukken geconcludeerd dat de huidige werkwijze gebaseerd is op gegevensaanlevering. Door het slim toepassen van data en data analyse kan de controle aanpak efficiënter worden doorlopen. BTB heeft hierin veel ervaring en toetst hierbij ook op informatieveiligheid.

Als hulpmiddel wordt huddle gepresenteerd als platform voor gegevens uitwisseling. Hierin wordt ook de in voorgaande jaren aangeleverde informatie getoond en waar mogelijk hergebruikt als er geen wijzigingen zijn.

BTB heeft een groot multidisciplinair team. Natuurlijk advies wordt als rol gezien van de accountant en aangegeven wordt dat hier proactief in wordt opgetrokken en dat vooraf altijd duidelijkheid over wordt gegeven of iets onder de natuurlijke adviesfunctie valt of dat dit er niet binnen past en tot meerwerk behoort.

Uit de aangeleverde stukken is geconcludeerd dat er veel volatiliteit in het personeelsstuk zit waardoor er een afwijking is op de initiële begroting.

Als risico's en kansen identificeert BTB:

- Cybersecurity
- Rechtmatigheidsverantwoording
- employability

De rechtmatigheidsverantwoording verlegt een aantal controles van de accountant naar de opdrachtgever. Accountant toetst of dit correct gedaan is. De aanpak moet uitgezet worden in een visie op basis van een kosten baten analyse. de drie verdedigingslijnes zijn hierbij een belangrijk vertrekpunt en wordt vertaald in een controleplan. Onrechtmatig handelen hoeft mits hier goed over verantwoord wordt niet meer te leiden tot een afkeurende verklaring. De verantwoordelijkheid heeft in de basis altijd al bij het bestuur gelegen maar wordt nu meer geformaliseerd. BTB zal een spiegel voorhouden om aan te geven hoe dit georganiseerd zou kunnen worden. Hiervoor is een adviseur onderdeel van het controleteam. BTB besluit niet welke dingen we moeten doen maar dragen wel aan wat er gedaan zou kunnen worden. Thema bijeenkomsten zitten in de aangeboden prijs.

## Verslag Deloitte

Aanwezig:

- Ivo Wetters
- Marnix van de Visch

Het overleg start met een voorstelronde, deelnemers kennen elkaar aangezien Delloite de huidige dienstverlener is. Aansluitend heeft Deloitte een presentatie gehouden waarin de inschrijving wordt toegelicht. De presentatie is als bijlage toegevoegd.

Het team is bekend met de organisatie en bij wisselingen wordt overlegd.

Controle aanpak is bekend en wordt zoals gebruikelijk in het verleden doorgevoerd. Net als eerdere jaren zullen ook nu alle deadlines worden gehaald.

Voor dat uitwisseling wordt zoals nu gebruik gemaakt van de Delloite connect omgeving.

Ingezet gaat worden op data analyse om gericht en efficiënter te kunnen controleren. Doe minder tijd en toch in control op de belangrijkste risico's. Onderdeel van de offerte is het uitleggen van hoe dit toegepast kan worden een echte implementatie is geen onderdeel van de aanbidding.

Tevens heeft Deloitte tools in ontwikkeling die aansluiten op de door ons gebruikte systemen. Verder is Deloitte onderzoek aan het doen naar robotisering, bijvoorbeeld toe te passen bij de facturatie door de RAV.

Samen optrekken bij de getrouwheid en rechtmatigheid zodat niet twee keer hetzelfde wordt uitgevoerd.

Inhuur van een derde levert risico op kennis verlies en het merendeel van de werkzaamheden wordt reeds door de organisatie uitgevoerd.

Controle aanpak kan neergezet worden door Deloitte, uitvoering door opdrachtgever. De interne organisatie kan ook bij Deloitte aankloppen voor vragen hoe de controle uitgevoerd moet worden. Bijvoorbeeld hoe om te gaan met een geconstateerde fout. De daadwerkelijke controle ligt natuurlijk wel bij Opdrachtgever.

De keuze welke processen getoetst worden is een gezamenlijke opgave. Deloitte beheert dat aan de wettelijke vereisen wordt voldaan. Doorgroei op basis van nut en noodzaak.