



**Inschrijvingsleidraad**

**Europese aanbesteding**

**Accountantsdiensten**

**BghU**

<b>projectnaam</b>	: Europese aanbesteding Accountantsdiensten
<b>datum</b>	: 04-06-2021
<b>versie</b>	: 1.0 definitief

## Inhoudsopgave

1.	De Europese aanbesteding .....	3
1.1.	Doel van de aanbesteding.....	3
1.2.	Aanbestedende dienst.....	3
1.3.	Achtergrondinformatie bij de opdracht .....	3
1.4.	Tijdsplanning .....	4
2.	Inschrijvingsprocedure .....	5
2.1.	Informatieverstrekking .....	5
2.2.	Indienen inschrijving .....	5
3.	Beoordelingsprocedure .....	6
3.1.	Inleiding .....	6
3.2.	Gunningcriteria .....	6
3.3.	Fasering beoordelingsprocedure.....	6
Annex I	Formulier bedrijfsgegevens Inschrijver .....	9
Annex II	Uitsluitingsgronden .....	10
Annex III	Geschiktheidseisen .....	11
Annex IV	Programma van eisen .....	13
Annex V	Kwalitatieve gunningcriteria .....	17
Annex VI	Gunningcriterium Prijs.....	18
Annex VII	Concept overeenkomst .....	19
Annex VIII	Algemene Voorwaarden .....	21
Annex IX	Achtergrond documenten.....	22

# 1. De Europese aanbesteding

## 1.1. Doel van de aanbesteding

De Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht (hierna: BghU) is voornemens een overeenkomst te sluiten met één leverancier voor accountantsdiensten zoals in deze inschrijvingsleidraad bedoeld. Deze Europese aanbesteding wordt uitgevoerd volgens de Aanbestedingswet 2012. De aanbesteding wordt uitgevoerd aan de hand van de openbare procedure. De opdracht wordt gegund aan de inschrijver met de economisch meest voordelige inschrijving gebaseerd op de beste prijs-kwaliteitverhouding.

De overeenkomst heeft een initiële looptijd van drie jaar met ingang van boekjaar 2021. De Overeenkomst kan twee keer door de aanbestedende dienst met twee jaar verlengd worden voor een extra periode tot in totaal een periode van zeven jaar volgens de criteria zoals in deze inschrijvingsleidraad beschreven.

## 1.2. Aanbestedende dienst

BghU is een samenwerkingsverband op het gebied van belastingen tussen de gemeenten Bunnik, De Bilt, Houten, Lopik, Nieuwegein, Stichtse Vecht, Utrecht, Utrechtse Heuvelrug, Zeist en Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden. BghU voert namens deze partijen de heffing en invordering van lokale belastingen uit en stelt de hoogte van de WOZ-waarden vast. In totaal verwerkt BghU voor ruim € 500 miljoen aan belastinginkomsten voor haar deelnemers, zowel via incassobatches als via directe betaling op de rekening van BghU. De verwerking van de binnen gekomen betalingen is daarmee van cruciaal belang voor de taakuitvoering van BghU.

BghU is een bedrijfsvoeringorganisatie met ruim 120 FTE en wordt gefinancierd vanuit een bijdrage van haar deelnemers (gemeenten en een waterschap). De aanleiding voor de aanbesteding is dat het lopende contract met de huidige accountant afloopt.

## 1.3. Achtergrondinformatie bij de opdracht

De opdracht bestaat uit twee delen. Het eerste deel van de opdracht beslaat de jaarrekeningcontrole van de BghU. Dit betreft specifiek de jaarrekening van de bedrijfsvoeringsorganisatie. Deze jaarrekening stelt BghU op conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoorden Provincies en Gemeenten De jaarrekeningcontrole dient de gebruikelijke balanscontrole en de controle op de getrouwheid van de baten en lasten te bevatten. Vanaf 2021 legt BghU via de directieverklaring in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid van baten en lasten. Voor de financiële administratie maakt BghU gebruik van de systemen van de gemeente Utrecht, de gemeente Utrecht voert de financiële administratie ook uit voor de BghU. Dat betekent dat voor een deel gesteund kan/moet worden op de activiteiten van de accountant van de gemeente Utrecht. BghU heeft geen specifieke eisen rondom een interim-controle, hoewel daar in de praktijk de afgelopen jaren wel gebruik van is gemaakt voor het vaststellen van een aantal procesactiviteiten.

Het tweede deel van de opdracht beslaat een assuranceverklaring over de door de BghU voor haar deelnemers gerealiseerde belastingopbrengsten. In de bijlage X.1 is het voorbeeld opgenomen zoals die nu in gebruik is bij BghU. De door BghU gerealiseerde belastingopbrengsten worden bij de deelnemers verantwoord in de afzonderlijke jaarrekeningen. Daarom dient de accountant van BghU op basis van de auditinstructies van de afzonderlijke deelnemers zekerheid af te geven over de gerealiseerde opbrengsten door BghU. Hierover wordt een afzonderlijke deelverklaring afgegeven aan de deelnemers. Dit dient voor 15 maart in het jaar volgend op het boekjaar afgerond te zijn

Verdere achtergrond documentatie is opgenomen in Annex X.

#### 1.4. Tijdsplanning

De tijdsplanning van onderhavige Europese aanbesteding is als volgt:

Processtap	Datum
Publiceren aankondiging van opdracht	4 juni 2021
Uiterste datum inleveren vragen gunningfase	25 juni 2021, 11.00 uur
Beschikbaar stellen Nota van Inlichtingen gunningfase	7 juli 2021
Uiterste datum indienen inschrijvingen	21 juli 2021, 11.00 uur
Bekendmaking resultaat / voorlopige gunning	25 augustus 2021
Einde bezwaartermijn / definitieve gunning	14 september 2021
Start overeenkomst	15 september 2021, Boekjaar 2021

## 2. Inschrijvingsprocedure

### 2.1. Informatieverstrekking

U kunt uw vragen en/of opmerkingen doorlopend via [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl) stellen. Gestelde vragen zullen zo snel mogelijk worden beantwoord en geanonimiseerd aan alle partijen beschikbaar worden gesteld via [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl)

Op de in hoofdstuk 1 paragraaf 1.4, 'Tijdsplanning' genoemde datum zal er op [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl) een Nota van Inlichtingen worden gepubliceerd met daarin alle gestelde vragen en gegeven antwoorden. Mochten gegeven antwoorden strijdig zijn met elkaar dan prevaleert het meest recent gegeven antwoord. De Nota van Inlichtingen is een integraal onderdeel van deze inschrijvingsleidraad. Na de Nota van Inlichtingen worden de eisen en wensen definitief vastgesteld.

### 2.2. Indienen inschrijving

U dient uw inschrijving, inclusief alle gevraagde documenten, in via [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl)

Inschrijvingen dienen op de juiste wijze en vóór de in hoofdstuk 1 paragraaf 1.4, 'Tijdsplanning' genoemde datum en tijdstip op [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl) te worden geüpload. Na deze datum en dit tijdstip is het niet meer mogelijk zijn om de stukken in [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl) te zetten en is het dus niet meer mogelijk om een inschrijving in te dienen.

Na sluiting van de termijn voor het indienen van inschrijvingen worden inschrijvingen door het beoordelingsteam uit de digitale kluis op [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl) gedownload en start de beoordelingsprocedure. De inschrijvingen worden vertrouwelijk behandeld.

Zie voor nadere informatie over het werken met TenderNed [www.tenderned.nl](http://www.tenderned.nl) de documenten:

- In zes stappen digitaal inschrijven op overheidsopdrachten via TenderNed
- Aandachtspunten volledig digitaal aanbesteden TenderNed

### 3. Beoordelingsprocedure

#### 3.1. Inleiding

In dit hoofdstuk wordt de beoordelingsprocedure toegelicht. Het opstellen van de inschrijvingsleidraad en het beoordelen van de inschrijvingen wordt uitgevoerd door een inkoopteam, waarin diverse deskundigen deelnemen. Het is niet toegestaan om in het kader van deze Europese aanbesteding contact te zoeken met leden van het inkoopteam ter verkrijging van welke informatie dan ook. Het verkrijgen van informatie kan uitsluitend op de in hoofdstuk 2.1 beschreven wijze plaatsvinden.

#### 3.2. Gunningcriteria

BghU gunt op basis van het criterium beste prijs-kwaliteitverhouding, gelet op:

Gunningcriterium	Toelichting	Wegingsfactor criterium
G1	Implementatie en uitvoering	65
G2	Prijs	35
<b>Totaal</b>		<b>100</b>

#### 3.3. Fasering beoordelingsprocedure

##### Fase 1: Beoordelen uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen

In deze fase wordt beoordeeld of inschrijver voldoet aan de uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen. Deze zijn opgenomen in Annex II, UEA en in Annex III, Geschiktheidseisen. Inschrijvers op wie een of meerdere uitsluitingsgrond(en) van toepassing is of die niet aan alle gestelde geschiktheidseisen voldoen, worden van verdere deelname uitgesloten. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om bij de voorlopige gunning de officiële bewijsstukken die behoren bij de gestelde criteria van de partij waaraan gegund wordt, op te vragen.

##### Fase 2: Beoordelen programma van eisen.

In deze fase wordt beoordeeld of inschrijver onvoorwaardelijk voldoet aan alle eisen uit het programma van eisen. Inschrijvers die niet onvoorwaardelijk aan alle eisen voldoen, worden van verdere deelname uitgesloten.

##### Fase 3. Beoordelen gunningcriteria

- Fase 3a. Beoordelen G1

De score van G1 bestaat uit een getal waarbij de laagste score 6,5 punten is en de hoogste score 65 punten. Zie onderstaande tabel. Indien uw score lager is dan 39 punten wordt uw inschrijving terzijde gelegd en wordt u van verdere deelname uitgesloten.

In Annex V is een nadere toelichting opgenomen op de kwalitatieve gunningscriteria.

De score van gunningcriterium G1 bestaat uit een getal conform onderstaande tabel. Het beoordelingsteam kan ook tussenliggende scores geven.

Beoordeling	Score G 1, Implementatie en uitvoering
Zeer slecht	6,5
Slecht	13
Zeer onvoldoende	19,5
Onvoldoende	26
Bijna voldoende	32.5
Voldoende	39
Ruim voldoende	45.5
Goed	52
Zeer goed	58.5
Uitmuntend	65

- Fase 3b. Beoordelen prijs, G2

De score G2 wordt berekend op basis van de totale vaste prijs boekjaar 2021. De inschrijver met de laagste prijs scoort 35 punten, de maximale score. De scores van de overige inschrijvers wordt bepaald op basis van de formule:

$$\text{Score inschrijver} = 35 * (\text{laagste prijs} / \text{prijs inschrijver})$$

De scores worden afgerond op twee decimalen.

De som van de totaalscore van alle gunningcriteria is de eindscore. De inschrijver met de hoogste eindscore heeft de economisch meest voordelige inschrijving gedaan. Van inschrijvingen waarvan de eindscore na de beoordeling gelijk is, wordt de inschrijving waarvan de score bij G1 het hoogste is, in de rangorde als hoogste van die gelijk geëindigde inschrijvingen geplaatst. Indien vervolgens de score bij G1 van die inschrijvingen ook weer gelijk is, wordt de inschrijving waarvan de score bij G2 het hoogste is, in de rangorde als hoogste van die gelijk geëindigde inschrijvingen geplaatst. Indien vervolgens de score bij G2 van die inschrijvingen ook weer gelijk is, dan bepaalt een loting de plaatsingsvolgorde van de gelijk geëindigde inschrijvingen.

#### Fase 4. Bekendmaking resultaat

De inschrijver met de hoogste totaalscore kan uitgenodigd worden voor een verificatiebespreking. De overige geldige inschrijvers ontvangen een afwijzingsbrief met daarin de mededeling dat een andere inschrijver is uitgenodigd voor de verificatiebespreking. Voor deze inschrijvers bestaat de mogelijkheid in rechte op te komen tegen het (voorlopig) gunningbesluit. De termijn om in rechte op te komen tegen het (voorlopig) gunningbesluit is (conform artikel 2.127 lid 3 Aanbestedingswet) gesteld op twintig kalenderdagen na dagtekening van de afwijzingsbrief. Eventuele verzoeken om nadere toelichting op het (voorlopig) gunningbesluit schorten deze termijn niet op. Indien niet binnen deze termijn een dagvaarding correct is betekend, is opdrachtgever bevoegd om tot definitieve gunning over te gaan en is het recht vervallen voor inschrijver (alsnog) tegen het (voorlopig) gunningbesluit op te komen.

#### Fase 5. Verificatiebespreking en contractsluiting

Het beoordelingsteam stelt vast op welke punten in de verificatiebespreking nog nader ingegaan moet worden. Blijkt tijdens de verificatiebespreking dat in de inschrijving onjuiste dan wel onvoldoende / onvolledige informatie is verstrekt of dat op andere punten onoverkomelijke bezwaren bestaan die conform deze inschrijvingsleidraad dan wel blijkens wet- en regelgeving tot uitsluiting of terzijde legging van de inschrijving zouden leiden, dan kan dit ertoe leiden dat BghU kan of moet besluiten dat de betreffende inschrijver (alsnog) afvalt.

In dat geval zal BghU vervolgens van de andere inschrijvingen opnieuw de totaalscore vaststellen conform beschreven in deze inschrijvingsleidraad en wordt de inschrijver die dan de hoogste totaalscore heeft behaald, alsnog uitgenodigd voor een verificatiebespreking. Dezelfde procedure zal dan worden gevolgd.

**Annex I Formulier bedrijfsgegevens Inschrijver**

<b>Gegevens onderneming</b>	
Naam onderneming volgens handelsregister:	
Statutaire vestigingsplaats:	
Vestigingsadres:	
Postcode en plaats vestigingsadres:	
Postadres:	
Postcode en plaats postadres:	
Telefoonnummer:	
Internetadres:	
<b>Gegevens van de persoon die de onderneming rechtsgeldig kan vertegenwoordigen</b>	
Naam:	
Functie:	
Telefoonnummer:	
e-mailadres:	
<b>Gegevens contactpersonen</b>	
Naam 1 <sup>e</sup> contactpersoon:	
Functie:	
Telefoonnummer:	
e-mailadres:	
Naam 2 <sup>e</sup> contactpersoon:	
Functie:	
Telefoonnummer:	
e-mailadres:	

## ***Annex II Uitsluitingsgronden***

Annex II, UEA is als digitaal PDF-document toegevoegd. U vult de UEA integraal en naar waarheid in en voegt deze bij uw inschrijving bij.

## **Annex III *Geschiktheidseisen***

### **III.1 Bewijs inschrijving beroeps-/ handelsregister**

U overlegt een bewijs van inschrijving van de onderneming in het beroepsregister of in het handelsregister. Dit bewijs bevat de actuele gegevens van de onderneming en is niet ouder dan zes maanden vanaf de datum van publicatie van de aankondiging van opdracht van deze Europese aanbesteding.

Uit het bewijs dient de rechtsgeldige vertegenwoordigingsbevoegdheid te blijken van de persoon die onderhavige Europese aanbesteding ondertekent. Indien de rechtsgeldige vertegenwoordigingsbevoegdheid niet uit dit bewijs blijkt, voegt u een volmacht toe waaruit de rechtsgeldige vertegenwoordigingsbevoegdheid van degene die onderhavige Europese aanbesteding ondertekent blijkt.

### **III.2 Wta-vergunning**

U overlegt een bewijs van inschrijving in het register van accountantsorganisaties waaruit blijkt dat u op grond van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) wettelijke controles mag verrichten. Dit bewijs bevat de actuele gegevens van de onderneming en is niet ouder dan drie maanden vanaf de datum van publicatie van de aankondiging van opdracht van deze Europese aanbesteding.

### **III.3 Bijzondere vergunningen of lidmaatschappen**

De leidinggevenden van het accountantskantoor en de voor de controle direct verantwoordelijke medewerkers dienen in ieder geval deel uit te maken van de beroepsgroep van accountants als bedoeld in artikel 393, 1e lid van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De inschrijver dient hiertoe aan zijn inschrijving een Verklaring uit het Beroepsregister Registeraccountants te verstrekken.

### **III.4 kerncompetentie**

U overlegt een kerncompetentie van een vergelijkbare opdracht die u de afgelopen drie jaar (gerekend vanaf de publicatiedatum van deze aanbesteding) heeft uitgevoerd.

U vermeldt de volgende zaken:

- Korte omschrijving van het project;
- Naam, adres en telefoonnummer referentie;
- Naam en functie contactpersoon;
- Datum aanvang;
- Datum afronding (indien van toepassing);
- Naam combinant / onderaannemer die de opdracht heeft uitgevoerd.

Als minimumeis voor de kerncompetentie geldt:

- U heeft als kerncompetentie een controleverklaring afgegeven van belastingopbrengsten van minimaal 50 miljoen Euro op jaarbasis bij een gemeente of een belastingsamenwerking.
- De referentie is niet ouder dan 3 jaar na publicatie van deze Europese aanbesteding.
- U heeft alle gevraagde zaken beschreven/ingevuld.

BghU behoudt zich het recht voor om zonder nadere kennisgeving contact op te nemen met de door inschrijver doorgegeven personen. Als u inschrijft als combinatie dient u duidelijk te vermelden door welk lid van de combinatie de referent wordt opgegeven. Als u inschrijft als hoofd/onderaanneming dient u duidelijk te vermelden door wie de referent wordt opgegeven.

U gebruikt onderstaand format.

Kerncompetentie 1		
1	Korte omschrijving van het project	
2	Naam, adres en telefoonnummer referentie	
3	Naam en functie contactpersoon	
4	Data	Datum aanvang:
		Datum afronding (indien van toepassing)
5	Indien van toepassing: Naam combinant/ onderaannemer die de opdracht heeft uitgevoerd.	
6	U heeft als kerncompetentie een controleverklaring afgegeven van belastingopbrengsten van minimaal 50 miljoen Euro op jaarbasis bij een gemeente of een belastingsamenwerking.	ja / nee*  geef een toelichting:

\* doorhalen wat niet van toepassing is.

Aldus ondertekend en bijbehorende gegevens naar waarheid verstrekt,	
Naam rechtsgeldig vertegenwoordiger:	
Handtekening rechtsgeldig vertegenwoordiger:	
Datum:	

## Annex IV Programma van eisen

In deze Annex is het Programma van eisen weergegeven. Door het indienen van uw inschrijving voor deze opdracht verklaart u onvoorwaardelijk akkoord te gaan met alle eisen aan de opdracht.

### Inschrijving eisen

Nummer	Eis
Inschrijving eis 1	Uw inschrijving is ondertekend door degene(n) die uw onderneming rechtsgeldig kan/kunnen vertegenwoordigen.
Inschrijving eis 2	Uw inschrijving is ingericht volgens de in deze inschrijvingsleidraad opgenomen instructies.
Inschrijving eis 3	U gaat akkoord met de in deze inschrijvingsleidraad beschreven inschrijvings- en beoordelingsprocedure.
Inschrijving eis 4	Onderhavige Europese aanbesteding is niet onderverdeeld in percelen. U gaat ermee akkoord dat inschrijven op een gedeelte van de opdracht niet is toegestaan.
Inschrijving eis 5	Uw inschrijving is opgesteld in de Nederlandse taal.
Inschrijving eis 6	U gaat ermee akkoord dat alle communicatie gedurende de looptijd van de overeenkomst wordt uitgevoerd in het Nederlands.
Inschrijving eis 7	Uw inschrijving heeft een gestanddoeningstermijn van minimaal 3 maanden na de uiterste datum indienen inschrijvingen. Tijdens deze periode heeft uw inschrijving het karakter van een onherroepelijk aanbod. U bent tevens bereid die gestanddoeningstermijn op verzoek van BghU in overleg te verlengen in bijzondere gevallen.
Inschrijving eis 8	U gaat er – onverminderd Inschrijving eis 7 - mee akkoord dat de gestanddoeningstermijn van uw inschrijving, in het geval een gerechtelijke procedure wordt aangespannen, verlengd wordt tot minimaal twee weken na de datum van de onherroepelijke uitspraak (waartegen dus geen rechtsmiddelen meer kunnen worden aangewend) in de betreffende procedure.
Inschrijving eis 9	U gaat ermee akkoord dat aan uw inschrijving voor BghU geen kosten zijn verbonden, ook niet in het geval deze aanbesteding niet leidt tot het sluiten van een overeenkomst.
Inschrijving eis 10	U gaat ermee akkoord dat opdrachtgever zich het recht voorbehoudt om de aanbesteding te allen tijde, totdat tot ondertekening van de overeenkomst ter opdrachtverstrekking ten gevolge op deze aanbestedingsprocedure wordt gekomen, geheel of gedeeltelijk te stoppen. U gaat ermee akkoord dat u in dit geval geen recht heeft op vergoeding van kosten gemaakt in het kader van deze aanbesteding of welke vergoeding dan ook en dat u geen aanspraken overigens zult hebben zoals – maar niet alleen - op hervatting van de aanbestedingsprocedure of op nakoming.
Inschrijving eis 11	U gaat ermee akkoord dat, zolang er geen overeenstemming is bereikt en zolang nog geen schriftelijke, door beide partijen ondertekende overeenkomst tot stand is gekomen, er geen sprake is van enige gebondenheid van opdrachtgever en er geen enkele verplichting is tot vergoeding van welke schade of kosten dan ook.

Inschrijving eis 12	U verklaart dat u zich in het kader van deze aanbesteding niet schuldig heeft gemaakt aan vooroverleg met mogelijke concurrenten, waarbij prijzen en wijze van offreren worden afgestemd.
Inschrijving eis 13	U gaat ermee akkoord dat BghU zich het recht voorbehoudt om u in elk stadium (alsnog) te verzoeken om officiële bewijsstukken te overleggen. Indien deze bewijsstukken niet overeenkomen met hetgeen in de verklaringen wordt verklaard, dan wordt u uitgesloten van gunning, zonder recht op vergoeding van welke schade of kosten dan ook. De bewijsstukken zijn niet ouder dan drie maanden vanaf dagtekening van het schriftelijk verzoek waarin om de bewijsstukken wordt gevraagd.
Inschrijving eis 14	Alle door uw organisatie overgelegde gegevens zijn volledig en naar waarheid ingevuld en kunnen door u gestand worden gedaan. U gaat ermee akkoord dat indien u onjuiste en of onvolledige gegevens heeft verstrekt, u wordt uitgesloten van gunning, zonder recht op vergoeding van welke schade of kosten dan ook.

### Materie eisen

Nummer	Eis
	<b>Dienstverlening</b>
Materie eis 1	U voert de dienstverlening uit conform al het gestelde in dit Beschrijvend Document en de bijbehorende Annexen. Al het gestelde is integraal van toepassing op de dienstverlening.
Materie eis 2	U beschikt over een digitaal cliëntportaal ten behoeve van digitale uitwisseling van dossierstukken.
Materie eis 3	U voert de controle van de jaarrekening steeds voor 15 maart na het betreffende controlejaar uit. Uitgaande van de jaarrekening 2021 betekent dat uiterlijk 15 maart 2022.
	<b>Personeel</b>
Materie eis 4	U voegt de cv's bij van het in te zetten partner, (senior) manager en de controleleider.
Materie eis 5	Indien een teamlid van uw organisatie in de beleving van Opdrachtgever niet voldoende functioneert, vervangt u het betreffende teamlid door een voldoende functionerend teamlid, zulks ter beoordeling door Opdrachtgever.
Materie eis 6	De kosten voor het inwerken van nieuwe teamleden, zijn voor rekening van u.
Materie eis 7	Trainees en stagiaires stellen geen rechtstreekse, inhoudelijke vragen aan de opdrachtgever.
Materie eis 8	Van de door u in te zetten partner, (senior) manager en de controleleider hebben twee van de drie minimaal drie jaar ervaring met controlewerkzaamheden van een publieke organisatie.

**Commerciële eisen**

<b>Nummer</b>	<b>Eis</b>
Commerciële eis 1.	De prijsopbouw vindt plaats conform het in Annex VII bij dit Beschrijvend Document beschreven prijzenblad. U wijzigt de opmaak van het prijzenblad niet.
Commerciële eis 2.	Uw inschrijving is in de Nederlandse taal gesteld en de gehanteerde tarieven zijn in euro's, exclusief btw.
Commerciële eis 3.	De door u opgegeven vaste prijs voor de controle van de jaarrekeningen is vast en is inclusief alle kosten, zoals en voor zover van toepassing, maar niet uitputtend: bureaunkosten, overheadkosten, reiskosten en dergelijke. U heeft, behoudens de indexering, geen recht op vergoeding van andere kosten dan die door u op het prijzenblad, tabblad 'jaarrekeningen', zijn opgegeven.
Commerciële eis 4.	Uw financieel beheer van de opdracht wordt zodanig gemanaged dat er geen sprake is van meerwerk tenzij op nadrukkelijk schriftelijk verzoek van Opdrachtgever voorafgegaan aan de werkzaamheden door opdrachtnemer met offerte voor een vaste prijs. Meerwerk dat niet op grond van deze procedure wordt verricht, wordt niet vergoed.
Commerciële eis 5.	De vaste jaarprijs wordt na rato aangepast indien de totale jaarlijkse tijdsbesteding, zoals opgegeven in Annex V.II 'Prijzenblad Accountancy', minimaal tien procent meer of minder wordt vanwege wijziging van wet- en regelgeving. Afstemming hierover vindt plaats voorafgaande aan de start van elk controlejaar.
Commerciële eis 6.	<p>Maximaal éénmaal per jaar, voor het eerst op 1 april 2022 ten behoeve van de werkzaamheden die betrekking hebben op boekjaar 2022, worden de door u opgegeven vaste prijs voor de controle van de jaarrekeningen en de door u opgegeven stuksprijzen per categorie projectverklaring geïndexeerd.</p> <p>Ook in het geval van een negatieve indexering wordt de herziening van de tarieven doorgevoerd. De prijzen en tarieven worden geïndexeerd met een percentage te berekenen op basis van het Consumentenprijsindices (CPI) alle huishoudens, 2006=100, alle categorieën volgens de volgende prijsherzieningsformule:  Prijs nieuw = Prijs oud * (L1/ L0)  Daarin staat voor;  Prijs oud: Prijzen conform uw inschrijving  Prijs nieuw: nieuw overeen te komen prijzen  L0: CPI, januari 2021 1*  L1: CPI, januari 2022 1*  Prijs nieuw wordt afgerond op hele euro's.  1*: Het aangegeven jaar wordt gedurende de looptijd van de Overeenkomst telkens met 1 verhoogd.</p>
Commerciële eis 7.	<p>De facturering van uw werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekeningen vindt jaarlijks in maximaal 3 gelijke termijnen plaats, naar rato van de uitvoering van de werkzaamheden.</p> <p>De facturering van uw werkzaamheden met betrekking tot de projectverklaringen vindt achteraf plaats na oplevering van de accountantsverklaring voor een specifiek project.</p>
Commerciële eis 8.	U gaat akkoord met een betalingstermijn van 30 dagen.

**Juridische eisen**

	<b>Eis</b>
Juridische eis 1	U gaat volledig en onvoorwaardelijk akkoord met de bijgevoegde overeenkomst (Annex VIII).
Juridische eis 2	U conformeert zich volledig en onvoorwaardelijk aan de bijgevoegde Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2 (Annex IX) en dat bij strijdigheid van de algemene voorwaarden met de overeenkomst, de overeenkomst prevaleert zoals bepaald in de in Annex VIII opgenomen conceptovereenkomst.
Juridische eis 3	U gaat ermee akkoord dat andere (leverings)voorwaarden nadrukkelijk uitgesloten zijn.
Juridische eis 4	U gaat ermee akkoord dat de overeenkomst een looptijd heeft van drie jaar en vermoedelijk ingaat op 15 september 2021 ten behoeve van boekjaar 2021. U gaat er tevens mee akkoord dat de opdrachtgever ervoor kan kiezen de overeenkomst totaal twee keer met twee jaar te verlengen.

**Annex V Kwalitatieve gunningcriteria**

Nummer	Gunningcriterium
G1	<p>Uw inschrijving bevat een zo duidelijk, efficiënt en concreet mogelijk implementatie- en uitvoeringsplan waarin u aangeeft hoe u de dienstverlening implementeert en uitvoert gedurende de contractperiode. Hier gaat u minimaal in op de volgende zaken:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Op welke wijze u, gegeven de organisatie van BghU, tot een gedegen controle-aanpak voor de interim controle, jaarrekeningcontroles en project- of conversieverklaringen komt;</li><li>2. Hoe u invulling aan de controle-aanpak geeft zodat die zo min mogelijk belastend is voor BghU en maximaal gebruikt maakt van technologische hulpmiddelen (zoals de portal voor het accountantsdossier of analyse-instrumenten);</li><li>3. Op welke wijze u invulling geeft aan de digitale en fysieke overleggen met BghU;</li><li>4. Op welke wijze u invulling geeft aan het ongevraagd advies;</li><li>5. Op welke wijze u de continuïteit en de kwaliteit van het controleteam waarborgt;</li><li>6. Op welke wijze u tekortkomingen en risico's tijdig signaleert;</li><li>7. Op welke wijze u de organisatie kunt begeleiden bij het invoeren van de rechtmatigheidsverklaring conform BBV;</li><li>8. Op welke wijze u de dienstverlening duurzaam uitvoert.</li></ol> <p>Uw plan geeft een zo goed mogelijke weergave van de implementatie en uitvoering van de opdracht. Naar mate de door u voorgestane invulling volledig is en relatief meer waarborgen bevat voor een zo goed mogelijke implementatie en uitvoering van de opdracht, scoort u hoger. De uitwerking bedraagt maximaal 10 pagina's enkelvoudig A-4, lettertype 9 of groter. Uw plan wordt onderdeel van de overeenkomst en is bindend. Alle door u genoemde aspecten zijn verdisconteerd in uw prijzen en tarieven.</p>

**Annex VI Gunningcriterium Prijs**

<b>Nummer</b>	<b>Gunningcriterium</b>
G2	Aanbestedende dienst wenst een inschrijver te contracteren die de controle van de jaarrekeningen tegen zo laag mogelijke kosten uitvoert.  Voor de berekening van de score wordt de totale vaste prijs boekjaar 2021 exclusief BTW genomen.

Het prijzenblad is als digital document opgenomen (Annex VII.1 Prijzenblad Accountancy.xls).

## **Annex VII Concept overeenkomst**

### **Partijen:**

1. **BghU**, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door ..... in zijn hoedanigheid van ....., hierna te noemen: 'Opdrachtgever',

en

2. ....., statutair gevestigd te ....., te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door ....., in zijn/haar hoedanigheid van ....., hierna te noemen: 'Opdrachtnemer',

### **NEMEN IN AANMERKING DAT:**

- I Opdrachtgever in juni 2021 een Europese aanbesteding is gestart voor de uitvoering van accountantsdiensten;
- II Bij deze aanbestedingsprocedure is gebleken dat Opdrachtnemer de economisch meest voordelige inschrijving heeft gedaan, gebaseerd op de beste prijs-kwaliteit verhouding;
- III Opdrachtnemer in staat is om de accountantsdiensten uit te voeren;
- IV Partijen de voorwaarden wensen vast te leggen in een overeenkomst.

### **EN VERKLAREN ALS VOLGT OVEREEN TE ZIJN KOMEN:**

#### **1 Begrippen**

##### 1.1 Diensten

De door Opdrachtnemer op basis van deze overeenkomst ten behoeve van BghU uit te voeren accountantsdiensten.

##### 1.2 Algemene Voorwaarden:

De Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2.

## 2 Rangorde

2.1 Voor zover de overeenkomst en/of de overige bijlagen met elkaar in tegenspraak zijn, geldt de navolgende rangorde, waarbij de inhoud van het hoger genoemde document prevaleert boven het lager genoemde:

- 1) Overeenkomst;
- 2) Nota van Inlichtingen d.d. \*\*\* (bijlage 1);
- 3) Aanbestedingsdocumenten Opdrachtgever (bijlage 2);
- 4) Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2 (bijlage 3);
- 5) Inschrijvingsdocumenten Opdrachtnemer d.d. \*\*\* (bijlage 4);

2.2 Met uitzondering van het verslag verificatiebespreking, zijn de in het vorige lid onder 3 tot en met 6 genoemde documenten via de website TenderNed.nl (TenderNed-kenmerk \*\*\*) reeds in bezit gekomen van opdrachtgever en opdrachtnemer en zullen niet nogmaals als bijlage bij de overeenkomst worden gevoegd. Alle in 2.1 genoemde documenten maken echter wel nadrukkelijk onderdeel van de overeenkomst uit.

## 3 Duur van de overeenkomst

3.1 Deze overeenkomst is van kracht met ingang van \*\*\* 2021 ten behoeve van boekjaar 2021.

3.2 Deze overeenkomst is aangegaan voor een periode van drie jaar en eindigt derhalve op \*\*\* 2024, na afronding van boekjaar 2023.

3.3 Deze overeenkomst kan voor een periode van twee keer twee jaar door opdrachtgever worden verlengd.

## 4 Toepasselijk recht

4.1 Op deze overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.

4.2 Algemene voorwaarden van opdrachtnemer worden hierbij uitdrukkelijk uitgesloten.

Aldus overeengekomen en ondertekend, datum:

**BghU**

<naam ondertekenaar>

<Functie ondertekenaar>

**<Opdrachtnemersnaam>**,

<naam ondertekenaar>

<Functie ondertekenaar>

## ***Annex VIII Algemene Voorwaarden***

De 'Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2' is als los document bijgevoegd (Bijlage IX Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2.doc).

## **Annex IX Achtergrond documenten**

De achtergrond documenten zijn genummerd en als losse documenten bijgevoegd.

### Annex X.1 Kernpunten belastingverantwoording BghU

De accountant heeft bijgaande en door ons gewaarmerkte financiële verantwoording van de heffing en inning van belastingen van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht te Utrecht over het heffingsjaar 2020 ten behoeve van de gemeente/waterschap gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de financiële verantwoording de baten en lasten en het debiteurensaldo van de belastingen en heffingen over het heffingsjaar 2020 ten behoeve van de gemeente Bunnik in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer. De baten en lasten en het debiteurensaldo van de belastingen en heffingen in de financiële verantwoording zijn tevens in overeenstemming met het “protocol op de accountantscontrole BghU”.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, de auditinstructies en het “protocol op de accountantscontrole BghU”. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie “Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording”. Wij zijn onafhankelijk van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Benadrukking van de basis voor de financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring**

De financiële verantwoording van de heffing en inning van belastingen van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht 2020 ten behoeve van de de gemeente Bunnik dient de baten en lasten en het debiteurensaldo weer te geven in overeenstemming met het stelsel van baten en lasten en de in de financiële verantwoording verantwoorde baten en lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand gekomen te zijn in overeenstemming met het “protocol op de accountantscontrole BghU”.

De financiële verantwoording van de heffing en inning van belastingen van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht 2020 is opgesteld voor gemeente/waterschap met als doel de door de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht geheven en ingevorderde belastingaanslagen te kunnen verantwoorden in de jaarrekening van gemeente/waterschap. Hierdoor is de financiële verantwoording 2020 ten behoeve van de gemeente/waterschap mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

De financiële verantwoording van de heffing en inning van belastingen van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht 2020 ten behoeve van de gemeente/waterschap met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht en de gemeente/waterschap en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

#### **Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de financiële verantwoording**

Het bestuur van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording van de heffing en inning van belastingen van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht 2020 ten behoeve van de gemeente/waterschap in overeenstemming met het “protocol op de accountantscontrole BghU”. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de financiële

verantwoording zowel de baten en lasten als balansmutaties gerelateerd aan de belastingopbrengsten getrouw dient weer te geven en dat de in de financiële verantwoording verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de relevante verordeningen van de gemeente/waterschap.

Het bestuur van de Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording van de heffing en inning van belastingen over het heffingsjaar 2020 ten behoeve van de gemeente/waterschap en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.