

# **Aanbestedingsdocument**

## **Accountantsdiensten**

**Kenmerk: 2023-004443**

**d.d. 12 oktober 2023**



# Inhoudsopgave

|    |                                                 |    |
|----|-------------------------------------------------|----|
| 1. | Begrippenlijst.....                             | 3  |
| 2. | De opdracht .....                               | 3  |
| 3. | De aanbestedingsprocedure .....                 | 5  |
| 4. | Uw inschrijving .....                           | 9  |
| 5. | Uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen ..... | 10 |
| 6. | Gunningscriteria en beoordelingsprocedure ..... | 11 |
| 7. | Verificatie en gunning .....                    | 16 |

## INVULFORMULIEREN

Onderstaande formulieren dient u in te vullen en toe te voegen bij uw inschrijving.

- A. Uniform Europees Aanbestedingsdocument
- B. Referentieverklaring(en)
- C. Prijsblad

## BIJLAGEN

Onderstaande bijlagen maken een onlosmakelijk onderdeel uit van dit aanbestedingsdocument.

1. Programma van eisen
2. De Algemene voorwaarden gemeente Waalwijk
3. (Concept) overeenkomst

Alle bovengenoemde documenten ter ondersteuning, toelichting of kennisgeving aan dit aanbestedingsdocument maken integraal onderdeel uit van het aanbestedingsdocument en vindt u bij de aanbestedingsdocumenten op TenderNed.

## EXTRA INFORMATIE

*(let op: deze bijlagen zijn puur informatief. Inhoudelijke vragen over deze bijlagen worden als niet relevant beschouwd om een passende inschrijving te doen en zullen dan ook niet in de nota van inlichtingen worden opgenomen)*

- i. [Controleverordening](#)
- ii. [Regeling budgethouders](#)
- iii. [Nota kostentoerekening](#)
- iv. [Nota waarderings- en afschrijvingsbeleid](#)
- v. [Nota reserves en voorzieningen](#)
- vi. [Treasurystatuut](#)
- vii. [Financiële verordening](#)
- viii. [Organisatieverordening](#)
- ix. [Beheersverordening](#)
- x. [Verordening doelmatigheidsonderzoeken](#)
- xi. [Strategische visie](#)
- xii. [Accountantsverslag 2022](#)
- xiii. [Nota van verantwoording managementletter 2022](#)
- xiv. [Mandaatregeling 2023](#)
- xv. [Nota weerstandsvermogen en risicomanagement](#)

[Hier](#) vindt u de informatie over:

- de begrotingen;
- de jaarrekeningen incl. doelmatigheidsonderzoeken;
- de accountantsverslagen- en verklaringen;
- de nota's grondexploitatie;
- voor- en najaarsberichten.

[Hier](#) vindt u informatie over de belangrijkste projecten, organisatiestructuur (organogram), regelgeving, enz.



## 1. Begrippenlijst

| Begrip                      | Omschrijving                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aanbestedende Dienst        | De raad van de gemeente Waalwijk                                                                                                                                                                         |
| Auditcomité                 | Een door de raad ingestelde commissie die onder meer belast is met het in overleg met het college voorbereiden van de aanbesteding van de accountantscontrole en de selectieprocedure van de accountant. |
| Aanbestedingsdocument       | dit document met bijlagen                                                                                                                                                                                |
| Dag                         | kalenderdag                                                                                                                                                                                              |
| Inschrijver                 | de natuurlijke of rechtspersoon die een inschrijving doet                                                                                                                                                |
| Inschrijving                | een aanbieding inclusief bijbehorende bescheiden door de inschrijver                                                                                                                                     |
| Nota van Inlichtingen (NVI) | een schriftelijke weergave van de ten aanzien van het aanbestedingsdocument verstrekte inlichtingen                                                                                                      |
| Opdracht                    | de opdracht voortvloeiend uit dit aanbestedingsdocument                                                                                                                                                  |
| Opdrachtnemer               | de inschrijver aan wie de opdracht is verleend                                                                                                                                                           |
| Opdrachtgever               | de Aanbestedende Dienst                                                                                                                                                                                  |
| Prijs                       | de prijsstelling ingediend door de inschrijver                                                                                                                                                           |
| Selectiecriteria            | eisen die toezien op de kwaliteit van de inschrijver                                                                                                                                                     |
| Gunningcriteria             | eisen die toezien op de kwaliteit van de inschrijving                                                                                                                                                    |
| UEA                         | Uniform Europees Aanbestedingsdocument                                                                                                                                                                   |
| Beste PKV                   | beste prijs-kwaliteitverhouding                                                                                                                                                                          |

## 2. De opdracht

De gemeente Waalwijk wil 1 overeenkomst afsluiten voor accountantsdiensten voor een periode van 4 boekjaren (over de boekjaren 2024 t/m 2027). Dit is exclusief een optie tot verlenging van 2 keer 1 jaar.

### 2.1 Gemeente Waalwijk

De gemeente Waalwijk staat meer dan 700 jaar op de kaart van Nederland. De gemeente bestaat uit de kernen Waalwijk, Sprang-Capelle en Waspik. Momenteel is Waalwijk een gemeente met circa 49.500 inwoners, die ruim 6800 hectare in Noord-Brabant bestrijkt. De gemeente ligt centraal in Midden-Brabant en typeert zich door haar landelijk karakter en de dynamische bedrijvigheid in en rondom de kern van Waalwijk. De gemeente is uitstekend bereikbaar via het wegennet en heeft een belangrijke regionale functie op het gebied van onderwijs, sport, cultuur en gezondheidszorg.

De raad van de gemeente Waalwijk is opdrachtgever voor de werkzaamheden rondom de jaarrekeningcontrole. De raad heeft een kaderstellende en controlerende taak. Meer informatie over de raad staat op [www.waalwijk.nl](http://www.waalwijk.nl). Op <https://waalwijk.begrotingsapp.nl/> staat informatie over de begroting, de jaarrekening en het jaarverslag, etc. De jaarlijkse baten en lasten bedragen zo'n 180 miljoen euro.

De gemeente kent een zogenaamd directiemodel, waarbij het directieteam onder leiding van de algemeen directeur, leiding geeft aan de ambtelijke organisatie.

Meer informatie is beschikbaar op [www.waalwijk.nl](http://www.waalwijk.nl)



## 2.2 Beschrijving van de opdracht

De raad van de gemeente Waalwijk wenst via deze aanbesteding een accountant te contracteren voor het uitvoeren van de controle van de jaarrekeningen over de periode 2024 t/m 2027 op grond van artikel 2.13 van de Gemeentewet. De overeenkomst met de huidige externe accountant loopt tot en met de controle van 2023.

De overeenkomst is gericht op de uitvoering van de volgende werkzaamheden:

- Het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole en het verstrekken van een accountsoordeel;
- Het uitvoeren van de controle van Sisa regelingen als onderdeel van de jaarrekeningcontrole;
- Het uitvoeren van de natuurlijke adviesfunctie.

De accountant voert op hoofdlijnen op twee momenten in het jaar de controles uit:

- Interim controle: uitvoering in de periode van augustus tot november, waarbij de restperiode van het jaar wordt uitgevoerd medio februari en maart. Naar aanleiding van de interimcontrole brengt de accountant een management letter uit. Deze wordt door de accountant besproken met het auditcomité. Het college zorgt zelf voor een nota van verantwoording als reactie op de management letter die tegelijkertijd wordt besproken in het auditcomité;
- Jaarrekeningcontrole: uitvoering in maart van het nieuwe jaar. Naar aanleiding van deze controle geeft de accountant een controleverklaring af en rapporteert zij over de bevindingen tijdens de controlewerkzaamheden in het accountantsverslag behorende bij de jaarrekening. Dit verslag wordt in mei opgeleverd en besproken met het auditcomité.

Belangrijk om aan te geven is dat Waalwijk van de nieuw te contracteren accountant ook verwacht dat zij invulling geven aan de 'natuurlijke adviesfunctie'. Dit betekent dat de accountant gevraagd en ongevraagd kan adviseren over bedrijfsvoeringstechnische onderwerpen en daaraan gelieerde risico's. Uiteraard geldt dit ook ten aanzien van de P&C cyclus.

In bijlage 1 treft u het programma van eisen voor de uitvoering van deze opdracht aan.

### *Percelen*

Deze opdracht is niet in percelen opgedeeld, omdat er sprake is van een functionele eenheid van de te leveren diensten. Het is daarom niet gewenst dat de opdracht door verschillende leveranciers geleverd c.q. uitgevoerd wordt. Er is evenmin sprake van een samenvoeging van meerdere opdrachten.



### 3. De aanbestedingsprocedure

Wilt u deelnemen aan deze aanbesteding? Controleer tijdig of uw onderneming op de juiste wijze is geregistreerd op [www.TenderNed.nl](http://www.TenderNed.nl). Controleer ook wie bevoegd is om namens uw onderneming een inschrijving digitaal in te dienen.

#### 3.1 Aanbestedingsprocedure

Voor deze opdracht volgt de gemeente Waalwijk de Europese openbare aanbestedingsprocedure volgens de Aanbestedingswet 2012.

De gemeente Waalwijk is voornemens de opdracht te gunnen aan de inschrijver met de economisch meest voordelige inschrijving op basis van de beste prijs-kwaliteitverhouding.

#### 3.2 Aanbestedingsvoorwaarden

- Als u zich inschrijft voor deze opdracht, dan verklaart u daarmee dat u onvoorwaardelijk akkoord gaat met de aanbestedingsdocumenten. U verklaart met uw inschrijving ook dat u de opdracht onvoorwaardelijk kunt uitvoeren volgens de in de aanbestedingsdocumenten opgenomen voorwaarden en eisen.
- De 'Algemene inkoopvoorwaarden van de gemeente Waalwijk 2014', welke gebaseerd zijn op het VNG model zijn op deze opdracht van toepassing. Een exemplaar van de Algemene Voorwaarden zijn als bijlage bij deze offerteaanvraag gevoegd. De algemene leveringsvoorwaarden en andere voorwaarden van de inschrijver zijn expliciet uitgesloten.
- Een kostenvergoeding voor uw inschrijving vindt niet plaats.
- Alle communicatie over deze aanbesteding vindt plaats via TenderNed. Wanneer u vragen heeft, stelt u deze via TenderNed. Alleen in uitzonderingssituaties kunt u contact opnemen met de inkoper van de gemeente Waalwijk. Het is niet toegestaan om contact op te nemen met andere betrokkenen bij deze aanbesteding. Bij constatering dat de gegadigde over betreffende aanbesteding enig contact heeft gezocht met medewerkers van de gemeente Waalwijk, collegeleden, leden van de beoordelingscommissie of het projectteam (uitgezonderd het genoemde contact met inkoper) waar dusdanig informatie is verstrekt welke gevolgen heeft voor de aanbesteding, zal de inschrijver niet meer voor beoordeling in aanmerking komen en wordt uitgesloten van de aanbestedingsprocedure.
- De gemeente Waalwijk wenst het contact met de inschrijver te laten verlopen via één contactpersoon. De persoonsgegevens dienen in het UEA-formulier (formulier A) te worden vermeld.
- De gemeente Waalwijk kan ervoor kiezen om de aanbesteding geheel of gedeeltelijk, tijdelijk of definitief te stoppen. U heeft dan geen recht op vergoeding van kosten die u heeft gemaakt of schade die u heeft geleden in het kader van deze aanbesteding.
- Alle communicatie tijdens de aanbesteding en tijdens de looptijd van de overeenkomst gebeurt in de Nederlandse taal.
- Een inschrijver kan zijn inschrijving na de sluitingstermijn niet wijzigen, aanvullen en/of verduidelijken, tenzij de Aanbestedende Dienst daartoe een verzoek heeft gedaan. Aan een zodanig verzoek kan door de inschrijver geen aanspraak op de opdracht worden ontleend. De Aanbestedende Dienst kan verlangen dat de inschrijver zijn inschrijving nader toelicht, aanvult en/of voorziet van ondersteunende bescheiden. Nadrukkelijk wordt opgemerkt dat geen sprake is van een herkansing. Een verduidelijking of een aanvulling veronderstelt dat de inschrijving inhoudelijk ongewijzigd blijft en dat de inschrijver zijn inschrijving uitsluitend op de gevraagde onderdelen nader concretiseert zodat de Aanbestedende Dienst een duidelijker beeld heeft van wat is aangeboden.
- De Aanbestedende Dienst is gerechtigd doch niet gehouden om alle op basis van het aanbestedingsdocument en bijlagen in te dienen gegevens en verklaringen op hun juistheid te controleren.



- Dit aanbestedingsdocument is met grote zorg samengesteld. Mocht de inschrijver echter onvolkomenheden, tegenstrijdigheden, gebreken of bepalingen in strijd met de algemene beginselen van het aanbestedingsrecht en/of de algemene beginselen van behoorlijk bestuur constateren of anderszins bezwaren hebben tegen de aanbestedingsprocedure en de daarin gestelde voorwaarden en eisen, dan wordt de ondernemer verzocht hiervan zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk voor publicatie van de Nota van Inlichtingen, schriftelijk melding te maken bij de Aanbestedende Dienst om zo nodig een en ander te (kunnen) corrigeren of bij te (kunnen) stellen.

Maakt een ondernemer van vorenbedoelde gelegenheid geen gebruik, dan is dat voor het risico van die ondernemer en mogen de Aanbestedende Dienst en de overige ondernemers er in beginsel gerechtvaardigd op vertrouwen, dat terzake geen onduidelijkheden en/of bezwaren aanwezig zijn/waren. "Proactief" reageren en handelen is in onderhavig verband (dringend) gewenst en vereist.

- De in dit aanbestedingsdocument gestelde eisen en vragen zijn gebaseerd op de op dit moment bekende huidige en toekomstige situatie bij de gemeente. De gevraagde oplossingen zijn gebaseerd op de op het moment van schrijven bekende en beschikbare technologie. Ontwikkelingen in de techniek of in de markt kunnen er voor de gemeente aanleiding toe zijn om van inschrijvers te verlangen dat op het moment van levering van de prestatie wordt voldaan aan de dan vigerende standaarden en prestaties.
- De personen die binnen uw onderneming bij de uitvoering van deze opdracht betrokken zijn, beheersen de Nederlandse taal in woord en geschrift. In ieder geval voldoende om de werkzaamheden en contractuele verplichtingen uit te voeren.
- De opgeleverde documenten, geleverde goederen e.d. tijdens deze aanbesteding en de uitvoering daarvan worden eigendom van de gemeente Waalwijk.
- Het staat een inschrijver niet vrij om naast een inschrijving overeenkomstig het aanbestedingsdocument, bij de inschrijving varianten en/of alternatieven in te dienen, tenzij daar in het aanbestedingsdocument uitdrukkelijk om wordt gevraagd.
- Op die plaatsen in de offerteaanvraag waar mogelijkerwijs gesproken wordt over merknamen, typen, fabricage, procédés, etc. en waarbij het wellicht handelt om een unieke zaak, dient in een dergelijk geval aansluitend aan het bewuste tekstdeel de zinsnede "of gelijkwaardig" te lezen.
- Geheimhouding: Personen binnen uw onderneming delen geen informatie die in het kader van deze opdracht beschikbaar komt (behoudens openbare informatie) met derden. U mag wel informatie delen met partners, onderaannemers en/of hulppersonen die u inschakelt. In dat geval bent u ervoor verantwoordelijk dat zij geen informatie met derden delen.
- Ondernemingen die behoren tot dezelfde groep mogen alleen een inschrijving doen als er géén sprake is van onderling gesloten overeenkomsten en/of feitelijke gedragingen die de mededinging beperken. De gemeente Waalwijk kan de betreffende ondernemingen vragen om aan te tonen dat de mededinging niet wordt beperkt. Wordt dit niet aangetoond? Dan wijst de gemeente Waalwijk alle inschrijvingen van alle ondernemingen uit dezelfde groep af als ongeldige inschrijvingen.
- Indien er als combinatie wordt ingeschreven is de combinatie verplicht het volgende toe te voegen aan de Inschrijving: een verklaring van alle aan de combinatie deelnemende partijen waarin één partij wordt aangewezen als penvoerder voor de gehele combinatie. Tevens dient iedere combinant het UEA in te vullen, te ondertekenen en bij Inschrijving te voegen. Na Inschrijving kan de combinatie niet meer van deelnemers/combinanten wisselen.
- Het is toegestaan om te werken met onderaanneming. De inschrijver (hoofdaannemer) is en blijft aansprakelijk voor het nakomen van de overeenkomst indien de aanbidding wordt geaccepteerd.



- De gemeente Waalwijk is uitdrukkelijk niet gebaat bij manipulatieve inschrijvingen. Onder een manipulatieve inschrijving wordt in deze verstaan:  
"Een inschrijving waarmee een Inschrijver de gunnings- c.q. beoordelingssystematiek bewust en in strijd met de kenbare bedoelingen van de gemeente Waalwijk op slinkse wijze beïnvloedt en waarbij de grenzen van een geoorloofde strategische inschrijving zijn/worden overschreden in het aanbod. En/of een inschrijving waarbij de beoordelingssystematiek zo wordt gemanipuleerd dat het daarmee door de gemeente Waalwijk beoogde doel wordt verstoord." Een manipulatieve inschrijving is dan ook verboden en leidt tot uitsluiting van verdere deelname aan deze aanbestedingsprocedure.
- U conformeert zich volledig en onvoorwaardelijk aan de (concept)overeenkomst, zoals deze is toegevoegd in bijlage 3.
- Gestanddoeningstermijn: U garandeert uw inschrijving inclusief prijs voor een periode van minimaal 3 maanden na de datum waarop de inschrijvingen uiterlijk ingediend moeten worden. Binnen deze termijn mag u de inschrijving niet wijzigen of intrekken.
- Wanneer er een kort geding wordt aangespannen tegen de gunningsbeslissing, verlengt u de gestanddoeningstermijn van uw inschrijving tot minimaal 2 weken na de datum van de uitspraak in het kort geding.
- In te vullen formulieren zijn correct en volledig ingevuld.  
De formulieren dienen op de gevraagde manier te worden ingevuld en ondertekend. Het is uitdrukkelijk niet toegestaan vaste tekst van de formulieren te wijzigen.
- Alle gegevens die uw onderneming aanlevert zijn naar waarheid ingevuld.
- Op de aanbestedingsprocedure is Nederlands recht van toepassing. Geschillen die ontstaan naar aanleiding van onderhavige aanbesteding dienen te worden voorgelegd aan de bevoegde (Voorzieningen)rechter in het arrondissement Zeeland-West-Brabant.

Handleidingen en tips voor het gebruik van TenderNed kunt u vinden via de volgende link:  
<https://www.tenderned.nl/cms/voor-ondernemingen>.

### 3.3 Planning

In het onderstaande overzicht is de streefdatum van de planning weergegeven.

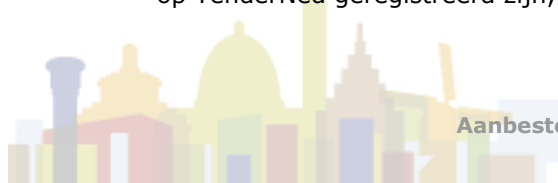
De actuele planning van de aanbestedingsprocedure is te vinden op TenderNed.

| Datum                               | Actie                                                                                            |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 oktober 2023                     | Publicatie op Tenderned.nl                                                                       |
| 16 november 2023, 10.00 uur         | Uiterste termijn indienen van vragen voor de Nota van Inlichtingen                               |
| 23 november 2023                    | Uiterste termijn beantwoording vragen Nota van Inlichtingen                                      |
| <b>15 januari 2024, 11.00 uur</b>   | <b>Sluitingstermijn inschrijving</b>                                                             |
| 16 januari –<br>29 januari 2024     | Beoordeling offertes eerst individueel door auditcomité en daarna de consensusbespreking         |
| Uiterlijk 15 februari 2024          | Aanleveren proces verbaal van opdrachtverlening ter besluitvorming door de raad op 11 april 2024 |
| <b>11 april 2024</b>                | <b>Vaststelling door de raad</b>                                                                 |
| 15 april 2024                       | Mededelen van de voorgenomen gunningsbeslissing                                                  |
| 23 april 2024, 9.30 uur<br>Stadhuis | Optie voor Verificatiegesprek                                                                    |
| 5 mei 2024                          | Einde bezwaartermijn, tevens vervaltermijn t.b.v. niet-ontvankelijkheid vorderingen kort geding. |
| 6 mei 2024                          | Definitieve gunning                                                                              |
| 1 juni 2024                         | Ingangsdatum contract.                                                                           |

### 3.4 Nota van inlichtingen

U kunt via TenderNed doorlopend vragen stellen over de aanbestedingsstukken. Dit kan uiterlijk tot de genoemde uiterste datum op TenderNed.

De gemeente Waalwijk kan de vragen doorlopend beantwoorden. Alle geïnteresseerde partijen die op TenderNed geregistreerd zijn, hebben toegang tot de (geanonimiseerde) vragen en antwoorden.



Ten minste tien dagen vóór de uiterste datum van indienen van de inschrijvingen stelt de gemeente Waalwijk in TenderNed de definitieve Nota van Inlichtingen op.

Na deze informatiefase zijn de aanbestedingsstukken definitief.

### **3.5 Klachtenregeling**

Mocht u een klacht hebben over de aanbesteding of een onderdeel daarvan, dan dient men deze klacht schriftelijk te melden bij de gemeente Waalwijk. De inschrijver kan een klacht indienen bij de klachtenprocedure van de gemeente Waalwijk middels een e-mail aan [info@waalwijk.nl](mailto:info@waalwijk.nl). Dit meldpunt is enkel beschikbaar gesteld voor klachten, niet voor het indienen van vragen. Het indienen van een klacht kent geen opschortende termijn voor de aanbestedingsprocedure.





## 4. Uw inschrijving

### 4.1 Indienen van uw inschrijving

De invulformulieren (A t/m C) die u bij uw inschrijving moet toevoegen, staan bij de aanbestedingsdocumenten op TenderNed.

#### Let op!

Het kan gebeuren dat de gemeente Waalwijk een invulformulier wijzigt naar aanleiding van de vragen en antwoorden in de inlichtingenronde. De gemeente Waalwijk past dan het versienummer aan. Controleer vlak voordat u uw inschrijving indient of u de laatste versie van de formulieren gebruikt. Als u een verkeerd formulier gebruikt, dan kan dat er toe leiden dat de gemeente Waalwijk uw inschrijving afwijst als een ongeldige inschrijving.

Dien uw inschrijving in door deze vóór de aangegeven tijd op de sluitingsdatum in TenderNed in de digitale kluis te plaatsen. Na dit tijdstip is het niet meer mogelijk om de stukken in de kluis te plaatsen en is het dus niet meer mogelijk om een inschrijving in te dienen.

De gemeente Waalwijk accepteert alleen inschrijvingen die via TenderNed worden ingediend.

Uw inschrijving bevat de volgende documenten:

- Het Uniform Europees Aanbestedingsdocument conform formulier A
- Uittreksel van kamer van koophandel
- Referentieverklaringen conform invulformulier B
- Prijsblad conform invulformulier C
- Controle aanpak, maximaal 3 A4
- Verwachtingen t.a.v. de opdrachtgever, maximaal 1 A4
- Adviespotentieel, maximaal 2 A4
- Controleteam, maximaal 2 A4
- Duurzaamheid, maximaal 1 A4

De beoordeling van de Inschrijvingen op kwaliteit verloopt **anoniem**, dit houdt in dat de kwaliteitsdocumenten (controle aanpak, verwachtingen t.a.v. de opdrachtgever, adviespotentieel, controleteam en duurzaamheid) **geen herleidbare informatie** zoals logo's, bedrijfsnamen, plaatsnamen of andere verwijzingen die in verband gebracht kunnen worden met de Inschrijver mogen bevatten. Het niet anoniem indienen van de stukken kan leiden tot **uitsluiting**. De Aanbestedende dienst toetst de anoniem ontvangen inschrijvingen allereerst aan de aanbestedingsvoorwaarden zoals omschreven in dit Aanbestedingsdocument.

Documenten die niet direct aan een eis of (sub)gunningscriterium te koppelen zijn, kunt u in TenderNed toevoegen bij de tab 'Overige documenten'.

Het risico van het ontbreken van informatie en/of antwoorden door onjuiste of onvolledige overname van overzichten, gegevens of verklaringen, berust bij inschrijver en kan leiden tot uitsluiting van verdere beoordeling of puntenverlies bij de beoordeling van de gunningcriteria.

#### TenderNed en Storing

Indien voorafgaand aan de deadline van inschrijving via TenderNed een storing plaatsvindt in TenderNed, dan zal de volgende procedure worden gehanteerd:

Gegadigde dient allereerst contact op te nemen met de servicedesk van TenderNed. Indien er (vermoedelijk) een storing is, dient geïnteresseerde ondernemer zo spoedig mogelijk een e-mail te zenden aan [inkoop@waalwijk.nl](mailto:inkoop@waalwijk.nl) en de (vermoedelijke) storing kenbaar te maken o.v.v. de naam van de aanbesteding. De gemeente Waalwijk kan hierdoor, na officiële bevestiging door TenderNed, vaststellen dat er geïnteresseerde ondernemers getroffen zijn door de storing. De gemeente Waalwijk zal vervolgens de inschrijftermijn met vier uur ten opzichte van de oorspronkelijke uiterlijke ontvangst van inschrijvingen verlengen. Dit zal door middel van een rectificatie via TenderNed aan alle betrokkenen kenbaar worden gemaakt. Indien TenderNed in het geheel niet meer operationeel is, zullen geïnteresseerde ondernemers die per e-mail melding hebben gemaakt van de storing, op de hoogte worden gebracht van de verlenging van de inschrijftermijn. Geïnteresseerde ondernemers blijven zelf verantwoordelijk om, nadat de storing is verholpen, tijdig in te schrijven. Meer info is te vinden op [www.TenderNed.nl](http://www.TenderNed.nl).



## 5. Uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen

### 5.1 Uitsluitingsgronden

Bij uw inschrijving levert u het rechtsgeldig ondertekende 'Uniform Europees Aanbestedingsdocument' in. Hierin geeft u aan of de uitsluitingsgronden op u van toepassing zijn en of u voldoet aan de in die verklaring genoemde geschiktheidseisen. Indien de ondertekening geschiedt door een ander dan die is vermeld in het handelsregister dient tevens (een kopie van) de daartoe vereiste volmacht bij de inschrijving te worden gevoegd.

De gemeente Waalwijk vraagt de Gedragsverklaring Aanbesteden, een Uittreksel uit het handelsregister en een Verklaring van de belastingdienst art. 2.89 lid 3 AW als bewijsstukken op bij de voorlopig gegunde partij.

**Let op:** zorg dat u tijdig beschikt over de Gedragsverklaring Aanbesteden en de Verklaring van de belastingdienst art. 2.89 lid 3 AW. De verklaring belastingdienst mag niet ouder zijn dan zes maanden voor datum van inschrijving en de Gedragsverklaring Aanbesteden mag niet ouder zijn dan 2 jaar.

### 5.2 Geschiktheidseisen

Bewijsstukken die aantonen dat u voldoet aan de geschiktheidseisen worden alleen opgevraagd bij de voorlopig gegunde partij. In eerste instantie volstaat een rechtsgeldig ondertekend Uniform Europees Aanbestedingsdocument en uw referentieverklaringen. Indien u na de voorgenomen gunningsbeslissing niet beschikt over de gevraagde bewijsstukken, dan wordt u uitgesloten van verdere deelname aan deze aanbesteding.

#### 5.2.1 Eisen financiële en economische draagkracht

(voor deze eisen Formulier A / UEA invullen en rechtsgeldig ondertekenen)

Ondergetekende verklaart dat:

- a de financiële en economische draagkracht van de inschrijver zodanig is dat de continuïteit van de levering/dienstverlening gedurende de looptijd van de overeenkomst, inclusief een eventuele verlenging, niet in gevaar komt;
- b opdrachtgever deze draagkracht kan (laten) toetsen;
- c dat inschrijver ermee akkoord gaat dat de Aanbestedende Dienst, voordat de opdracht eventueel wordt verleend, de Inschrijver alsnog kan verzoeken zijn financieel economische situatie aan te tonen. Onder meer door het alsnog overleggen van officiële financiële stukken, zoals jaarverslagen/-rapporten;
- d de afgelopen 3 boekjaren een gemiddelde jaaromzet is gerealiseerd van tenminste 3 keer de opdrachtwaarde op het gebied van het onderwerp van onderhavige aanbesteding.

#### 5.2.2 Passende aansprakelijkheidsverzekering

Inschrijver dient te beschikken over een verzekering tegen beroepsaansprakelijkheid met een minimale dekking van €1.250.000,- per schadegeval per gebeurtenis. Dit dient te blijken uit een daartoe verstrekte verklaring van de verzekeraar of verzekeringstussenpersoon. Ter verificatie hiervan dient door inschrijver binnen een tijdsbestek van 7 kalenderdagen na verzoek van de aanbestedende dienst een polis of origineel certificaat van verzekering, afgegeven te worden door de verzekeringsmaatschappij.

#### 5.2.3 Uittreksel inschrijving Handelsregister

Inschrijver dient aan te tonen volgens de voorschriften van de lidstaat waar hij is gevestigd in het beroeps- of in het handelsregister te zijn ingeschreven. Binnen Nederland voldoet hiervoor een uittreksel van inschrijving in het handelsregister van de Kamer van Koophandel. Inschrijver dient ook aan te tonen dat de stukken van de inschrijving rechtsgeldig zijn ondertekend door een daartoe volgens het uittreksel van inschrijving in het handelsregister van de Kamer van Koophandel bevoegd persoon. Dit bewijs is niet ouder dan zes maanden vanaf de datum van inschrijving en bevat de actuele gegevens.

#### 5.2.4 Beroepsgroep der Registeraccountants

Het uitvoeren van de onderliggende opdracht van deze aanbesteding is voorbehouden aan de beroepsgroep van Registeraccountants. De inschrijver dient te verklaren hieraan te voldoen.



### 5.2.5 Vakbekwaamheid

U toont met een referentieopdracht aan dat u voldoet aan ondergenoemde kerncompetentie. Een referentieopdracht is een opdracht die u in de laatste drie jaar, heeft uitgevoerd en afgerond. U dient door middel van het overleggen van de referentie aan te tonen te beschikken over de kerncompetentie die cruciaal is voor het uitvoeren van onderhoudende opdracht.

Eisen aan de referentie:

- De referenties moet qua aard en omvang in verhouding staan tot onderhoudende opdracht;
- De opgave van de referentie dient conform formulier B bij de Inschrijving te worden gevoegd.

Kerncompetentie:      Ervaring met de jaarrekeningcontrole conform BBV en de natuurlijke adviesfunctie van middelgrote\* gemeente(n).

*\* minimale omvang van 40.000 inwoners.*

U beschikt over de competentie om accountancydiensten uit te voeren conform BBV en de natuurlijke adviesfunctie voor middelgrote gemeente(n). U toont deze competentie aan door één referentieopdracht te overleggen waarin u accountancydiensten heeft uitgevoerd zoals deze staan omschreven in het programma van eisen in bijlage 1.

De aanbestedende dienst behoudt zich het recht voor om te informeren bij de opgegeven referent, zonder overleg met inschrijver.



## 6. Gunningscriteria en beoordelingsprocedure

Om de economisch meest voordelige inschrijving op basis van 'Beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV)' te bepalen, hanteert de gemeente Waalwijk de volgende (sub)gunningscriteria met bijbehorende maximale fictieve korting:

| Nummer | Gunningscriterium | Maximaal te behalen fictieve korting |
|--------|-------------------|--------------------------------------|
| 1      | Prijs             | N.v.t.                               |
| 2      | Kwaliteit         | € 70.000                             |

Onder 6.2 is de beoordelingsprocedure opgenomen.

### 6.1 Gunningscriteria

#### 6.1.1 Gunningscriterium 1: Prijs

U dient de totaalprijs per jaar aan te bieden conform invulformulier C.

Van inschrijver wordt een all-in totaalprijs per jaar verwacht voor alle werkzaamheden behorende bij de taken ten behoeve van het uitvoeren van de geformuleerde werkzaamheden genoemd in het programma van eisen in bijlage 1.

Kosten van reviews van derden om te beoordelen of de door de accountant verstrekte accountantsverklaring op een deugdelijke grondslag is gebaseerd worden door de accountant niet bij de gemeente Waalwijk in rekening gebracht. Indien, bijvoorbeeld als gevolg van wetswijzigingen, bepaalde werkzaamheden niet meer noodzakelijk zijn, dan wel toegevoegd moeten worden, dan zijn de financiële gevolgen hiervan voor de leverancier en leidt niet tot wijziging van het contractueel overeengekomen jaartarief.

Prijzen zijn exclusief BTW.

De door u aangeboden totaalprijs per jaar is all-in voor alle werkzaamheden behorende bij de taken ten behoeve van het uitvoeren van de geformuleerde werkzaamheden, zoals, maar niet beperkt tot: de opstart- en instructiekosten, de kosten voor mogelijke vervanging, kosten van administratie, overhead, reiskosten, brandstofkosten, afschrijvingen vervoersmiddelen, analyses, kosten voor overleg en advisering, kosten voor managementrapportages, ICT kosten, verzekeringen, belastingen, heffingen, winst en opslag, etc.

#### 6.1.2 Gunningscriterium 2: Kwaliteit

Onderstaand treft u de sub-gunningscriteria op kwaliteit aan.

##### **Sub-gunningscriterium 2.1 Controle aanpak (maximaal te behalen fictieve korting van € 25.000)**

Met dit punt wordt de kwaliteit van de controleaanpak van de inschrijver beoordeeld.

De inschrijver dient een voorbeeldrapportage toe te voegen, te weten een managementletter en een rapport van bevindingen zoals dat ook voor de gemeente Waalwijk van toepassing zou kunnen zijn. De inschrijver geeft schriftelijk zijn controleaanpak weer.

De volgende punten dienen in uw controleaanpak te worden beschreven:

- 1) Wat is uw controlefilosofie?
- 2) Een beschrijving van de wijze van aanpak;
- 3) Hoe worden speerpunten van de controles bepaald en welke rol speelt de raad hierbij?
- 4) Hoe rapporteert u over de werkzaamheden en bevindingen?
- 5) Welke tijdsplanning hanteert u en wat zijn controlemomenten?
- 6) Waarom bent u de meest geschikte accountant voor de gemeente Waalwijk?

U geeft duidelijk met een kopie aan op welk sub-gunningscriterium uw uitwerking betrekking heeft. Uw uitwerking bestaat uit maximaal 3 pagina's A4. De voorbeeldrapportage voegt u toe in de bijlage, dit valt buiten het maximaal aantal pagina's van 3. Als u het maximum overschrijdt, dan beoordeelt de gemeente Waalwijk het deel van de uitwerking na 3 pagina's niet.

De uitwerking bevat geén herleidbare informatie zoals logo's, bedrijfsnamen, plaatsnamen of andere verwijzingen die in verband gebracht kunnen worden met de Inschrijver.



### **Sub-gunningscriterium 2.2 Verwachtingen t.a.v. de opdrachtgever (maximaal te behalen fictieve korting van € 10.000)**

Met dit punt worden de verwachtingen van de inschrijver bedoeld t.a.v. de opdrachtgever.

De volgende punten dienen te worden beantwoord:

- 1) Welke wensen en eisen stelt u t.a.v. de administratieve organisatie en de interne controle?
- 2) Op welke manier wordt de controle ingericht in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording die het college afgeeft? Hoe ziet u uw rol hierbij, die van de organisatie en die van de raad?
- 3) Welke wensen en eisen stelt u aan de samenwerking met de gemeente Waalwijk?

U geeft duidelijk met een kopje aan op welk sub-gunningscriterium uw uitwerking betrekking heeft. Uw uitwerking bestaat uit maximaal 1 pagina A4. Als u het maximum overschrijdt, dan beoordeelt de gemeente Waalwijk het deel van de uitwerking na 1 pagina niet.

De uitwerking bevat geén herleidbare informatie zoals logo's, bedrijfsnamen, plaatsnamen of andere verwijzingen die in verband gebracht kunnen worden met de Inschrijver.

### **Sub-gunningscriterium 2.3 Adviespotentieel (maximaal te behalen fictieve korting van € 15.000)**

Met dit punt wordt de kwaliteit van het adviespotentieel van de natuurlijke adviesfunctie beoordeeld.

De volgende punten dienen te worden beschreven (in volgorde van belangrijkheid):

- 1) Hoe ziet deze natuurlijke adviesfunctie er volgens u uit?
- 2) Welke maatregelen neemt u om ervoor te zorgen dat u op de hoogte zal zijn van de situatie in Waalwijk, waaronder de gemeentelijke organisatie, de lokale, regionale situatie, de verhoudingen daarin en de maatschappelijke ontwikkelingen hierbinnen?;
- 3) Wat is de intensiviteit van de natuurlijke advisering? U geeft hierin ook de verhouding aan van de uren aan controle vs. de uren voor natuurlijke advisering.

U geeft duidelijk met een kopje aan op welk sub-gunningscriterium uw uitwerking betrekking heeft. Uw uitwerking bestaat uit maximaal 2 pagina's A4. Als u het maximum overschrijdt, dan beoordeelt de gemeente Waalwijk het deel van de uitwerking na 2 pagina's niet.

De uitwerking bevat geén herleidbare informatie zoals logo's, bedrijfsnamen, plaatsnamen of andere verwijzingen die in verband gebracht kunnen worden met de Inschrijver.

### **Sub-gunningscriterium 2.4 Controleteam (maximaal te behalen fictieve korting van € 15.000)**

Met dit punt wordt de kwaliteit van het controleteam beoordeeld.

De volgende punten dienen te worden beschreven (in volgorde van belangrijkheid):

- 1) de samenstelling van het team, waarbij de voor een adequate dienstverlening benodigde specialismen in het team worden ingezet;
- 2) de maatregelen die worden genomen om de continuïteit van het controleteam te waarborgen, evenals de kennisoverdracht binnen het team.

U geeft duidelijk met een kopje aan op welk sub-gunningscriterium uw uitwerking betrekking heeft. Uw uitwerking bestaat uit maximaal 2 pagina's A4. Als u het maximum overschrijdt, dan beoordeelt de gemeente Waalwijk het deel van de uitwerking na 2 pagina's niet.

De uitwerking bevat geén herleidbare informatie zoals logo's, bedrijfsnamen, plaatsnamen of andere verwijzingen die in verband gebracht kunnen worden met de Inschrijver.

### **Sub-gunningscriterium 2.5 Duurzaamheid (maximaal te behalen fictieve korting van € 5.000)**

Met dit punt wordt duurzaamheid i.r.t. de opdracht beoordeeld.

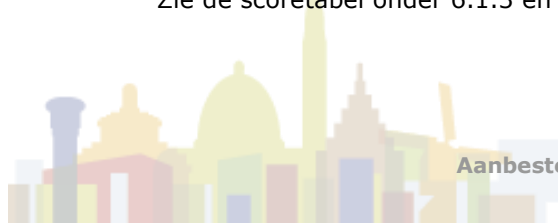
Waalwijk wil een duurzame gemeente zijn. Op welke wijze levert u hier een bijdrage aan in de uitvoering van de opdracht?

U geeft duidelijk met een kopje aan op welk sub-gunningscriterium uw uitwerking betrekking heeft. Uw uitwerking bestaat uit maximaal 1 pagina A4. Als u het maximum overschrijdt, dan beoordeelt de gemeente Waalwijk het deel van de uitwerking na 1 pagina niet.

De uitwerking bevat geén herleidbare informatie zoals logo's, bedrijfsnamen, plaatsnamen of andere verwijzingen die in verband gebracht kunnen worden met de Inschrijver.

### **Beoordeling**

Zie de scoretabel onder 6.1.3 en de beoordelingsprocedure onder 6.2.2.



### 6.1.3 Scoretabel

De kwaliteit van uw uitwerking per sub-gunningscriterium, zal op basis van de navolgende scoretabel worden beoordeeld door de beoordelaars.

| Score en betekenis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Kortings- of toeslag-percentage |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Uitstekend</b><br>Beantwoording aan het sub-gunningscriterium is uitstekend. Alle gevraagde aspecten zijn concreet en op zeer overtuigende wijze beschreven (met een solide onderbouwing) en geeft het volle vertrouwen. Op een of meerdere manieren geeft uw uitwerking een positief verrassende aanpak wat de werkwijze van inschrijver onderscheidend maakt (duidelijke toegevoegde waarde). | - 100%                          |
| <b>Goed</b><br>Beantwoording aan het sub-gunningscriterium is goed. Alle gevraagde aspecten zijn op concrete en passende wijze beschreven en geven vertrouwen in de uitvoering. Er zitten echter geen duidelijk verrassende elementen in uw uitwerking.                                                                                                                                            | - 70%                           |
| <b>Voldoende</b><br>Beantwoording aan het sub-gunningscriterium is voldoende. Alle gevraagde aspecten zijn beschreven, maar één of enkele aspecten niet (volledig) concreet voor de beoordelaars, waardoor het antwoord in totaliteit als (redelijk) passend is beoordeeld (beoordelaars hebben nog wat vragen bij uw uitwerking). De uitwerking geeft redelijk vertrouwen.                        | - 40%                           |
| <b>Matig</b><br>Beantwoording aan het sub-gunningscriterium is matig. Niet alle gevraagde aspecten zijn beschreven of meerdere aspecten op matige of niet overtuigende wijze, waardoor het antwoord in totaliteit als niet passend is beoordeeld (en geen toegevoegde waarde). De uitwerking geeft onvoldoende vertrouwen en geeft nog veel vragen.                                                | + 30%                           |
| <b>Slecht</b><br>Beantwoording aan het sub-gunningcriterium voldoet helemaal niet aan het gevraagde, is slecht of niet beantwoord.                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ongeldig (uitsluiting)          |

## 6.2 Beoordelingsprocedure

Na sluiting van de termijn voor het indienen van de inschrijvingen downloadt de gemeente Waalwijk de inschrijvingen uit de digitale kluis en start de beoordelingsprocedure.

De beoordeling van de inschrijvingen vindt plaats in een aantal stappen. Deze stappen staan hieronder beschreven.

### 6.2.1 Toetsen op geschiktheidseisen en uitsluitingsgronden

Voldoet u niet aan de gestelde geschiktheidseisen? Of is één van de uitsluitingsgronden van toepassing op uw organisatie, of op eventuele onderaannemers waarop u zich beroept om te voldoen aan de geschiktheidseisen? Dan wijst de gemeente Waalwijk uw inschrijving af. In hoofdstuk 4 zijn de minimumeisen opgenomen.

### 6.2.2 Beoordelen op (sub)gunningscriteria

De gemeente Waalwijk beoordeelt uw inschrijving op basis van de (sub)gunningscriteria zoals beschreven in dit hoofdstuk. Uw inschrijving wordt beoordeeld op basis van de Beste Prijs-Kwaliteitsverhouding en de methodiek Gunnen op Waarde.

Ten aanzien van de sub-gunningscriteria kwaliteit wordt aan de hand van de verstrekte gegevens de mate waarin, of de wijze waarop, de inschrijvingen zo goed mogelijk invulling geven aan de sub-gunningscriteria beoordeeld. De fictieve kortingen behorend bij de sub-gunningscriteria zijn vastgesteld op basis van de door ons gebruikte raming in relatie tot de waarde die de gemeente Waalwijk hecht aan de kwaliteitscriteria.

De beoordeling gaat als volgt:

1. De leden van het beoordelingsteam beoordelen de ingediende gegevens van elke inschrijver. Elk lid van het beoordelingsteam kent individueel per sub-gunningscriterium een voorlopige score toe op basis van de scoretabel in 6.1.3.
2. De individuele beoordelingen worden aan de inkoper gestuurd.



3. Tot slot volgt de gezamenlijke beoordelingssessie en worden per inschrijver de voorlopige scores en de motiveringen van de beoordelaars besproken. Vervolgens wordt de definitieve score per sub-gunningscriterium vastgesteld. De definitieve score is de score waarover een consensus wordt bereikt.

#### *Voorbeeld*

De maximale fictieve korting voor sub-gunningscriterium 2.1 bedraagt € 25.000.

Inschrijver A ontvangt een definitieve score voor sub-gunningscriterium 2.1 van 'Goed'. De bijbehorende fictieve korting is € 17.500 (70% van € 25.000) conform de scoretabel in 6.1.3.

### **6.2.3 Berekenen totaalscore**

Door de totaal behaalde fictieve kortingen van de totaalprijs af te halen wordt de evaluatieprijs berekend. De inschrijving met de laagste evaluatieprijs is de economisch meest voordelige inschrijving.

### **6.2.4 Afronden oordeel**

Als twee of meer inschrijvingen een gelijke en laagste evaluatieprijs hebben, dan is de inschrijving met de hoogste totale kwaliteitswaarde de winnaar. Als ook de totale kwaliteitswaarde gelijk is, wordt de inschrijving waarvan de score bij (sub)gunningscriterium 2.1 het hoogste is, in de rangorde als hoogste van die gelijk geëindigde inschrijvingen geplaatst. Als vervolgens de score bij (sub)gunningscriterium 2.1 van die inschrijvingen ook weer gelijk is, dan wordt de inschrijving waarvan de score bij (sub)gunningscriterium 2.3 het hoogste is, in de rangorde als hoogste van die gelijk geëindigde inschrijvingen geplaatst. Als vervolgens de score bij (sub)gunningscriterium 2.3 van die inschrijvingen ook weer gelijk is, dan bepaalt een loting door de gemeente Waalwijk de plaatsingsvolgorde van de gelijk geëindigde inschrijvingen. De gelijk geëindigde inschrijvers ontvangen een uitnodiging om bij deze loting aanwezig te zijn.



## 7. Verificatie en gunning

### 7.1 Bekendmaken resultaat van de beoordeling (voorlopige gunning)

De voorlopige gunning van de opdracht kan slechts plaatsvinden na goedkeuring en instemming van de Raad. U kunt de datum hiervoor terugvinden in de planning onder paragraaf 3.3. De gemeente Waalwijk maakt het gunningsbesluit met motivering daarna bekend via een bericht in TenderNed.

#### 7.1.1 Twintig dagen wachttijd

De inschrijvers die (vooralsnog) niet voor gunning van de opdracht in aanmerking komen, kunnen in rechte opkomen tegen de voorgenomen gunningsbeslissing door een procedure in kort geding aanhangig te maken bij de voorzieningenrechter in Breda. Een kort geding dient op straffe van verval van rechten binnen de standstill-termijn daadwerkelijk aanhangig te worden gemaakt, hetgeen onder meer betekent dat de betreffende dagvaarding binnen de standstill-termijn aan de gemeente Waalwijk daadwerkelijk betekend dient te worden/zijn.

De opschortende termijn vangt aan op de dag na de datum waarop de mededeling van de gunningsbeslissing is verzonden aan de betrokken inschrijvers en betrokken gegadigden. Na deze termijn kunnen inschrijvers niet meer in rechte opkomen tegen de voorgenomen gunningsbeslissing, het gaat dus om een (contractuele) vervalttermijn.

De mededeling van de aanbestedende dienst van een voorlopige gunningbeslissing houdt geen aanvaarding in, als bedoeld in artikel 6:217, eerste lid, van het Burgerlijk Wetboek, van een aanbod van een inschrijver.

### 7.2 Procedure van verificatie

De gemeente Waalwijk nodigt de inschrijver die de economisch meest voordelige inschrijving heeft gedaan, uit voor een verificatiebespreking. U kunt hierbij als inschrijver het verzoek krijgen om aanvullende informatie of documenten in te dienen. We kunnen u vragen stellen ter verduidelijking en we bespreken de eventueel te sluiten overeenkomst.

Als uit de verificatie blijkt dat de inschrijving ongeldig had moeten worden verklaard, dan wijst de gemeente Waalwijk de betreffende inschrijving alsnog af. De gemeente Waalwijk gaat dan in gesprek met de als tweede geëindigde inschrijver.

### 7.3 Definitieve gunning en contractsluiting

De opdracht kan definitief gegund worden wanneer:

- geen van de afgewezen partijen tijdig in rechte tegen het voorgenomen gunningsbesluit is opgekomen en;
- alle openstaande vragen afdoende zijn beantwoord.

Met het sluiten van de overeenkomst wordt de opdracht definitief gegund.

