

Aanbestedingsdocument:

Accountantscontrole

-

GEMEENTE IJSSELSTEIN

IBMN-2025-IJS-AH-002



Niets van deze uitgave mag worden verveelvoudigd en / of openbaar gemaakt door middel van druk, microfilm, geluidsband, elektronisch of op welke ander wijze ook en evenmin in een retrieval systeem worden opgeslagen zonder voorafgaande toestemming van de samenstellers.

INHOUDSOPGAVE

1.	Algemeen.....	5
1.1	Inleiding	5
1.2	Definities.....	5
1.3	Leeswijzer en inhoud aanbestedingsdocument.....	6
1.4	Aanbestedingsprocedure	6
1.5	Communicatie	7
1.6	Elektronisch medium.....	7
1.7	Klachten.....	7
1.8	Instemming toepasselijkheid.....	7
1.9	Inkoopvoorwaarden	7
1.10	Garanties	7
1.11	Eventuele gebreken, onvolkomenheden etc.	7
1.12	Mededelingen en uitwisselingen van informatie	8
1.13	Voorbehouden	8
1.14	Varianten (alternatieven).....	8
1.15	Motiveringen.....	8
1.15.1	Artikel 1.5 Aanbestedingswet 2012	8
1.15.2	Artikel 1.10 Aanbestedingswet 2012	8
1.16	Planning.....	9
1.17	Artikel 2.81 Aanbestedingswet 2012	9
1.18	Aantal inschrijvingen	9
1.19	Inschrijven als combinatie.....	10
1.20	Kennelijk onredelijke en/of irreële en/of ongeloofwaardige (eenheids-)prijzen	10
2.	Eisen met betrekking tot de uitvoering.....	11
2.1	Programma van Eisen.....	11
2.2	Overige uitvoeringseisen en -aspecten	11
2.2.1	Nederlandse taal	11
2.2.2	Inschakeling onderaannemers bij de opdracht.....	11
2.2.3	Geen ongeoorloofde inbreuk op rechten van derden	11
3.	Minimumeisen (uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen).....	12
3.1	Uitsluitingsgronden	12
3.1.1	Artikel 2.86 Aanbestedingswet 2012	12
3.1.2	Artikel 2.87 Aanbestedingswet	12

3.1.3	Bewijs bij inschrijving	12
3.1.4	Bewijsstukken na inschrijving.....	13
3.15	Uitsluitingsgrond (-en) in verband met het Sanctiepakket Rusland	13
3.2	Geschiktheidseisen.....	13
3.2.1	De technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid.....	14
3.3	Een (eventueel) gebrek	14
4.	Aanbestedingsprocedure	15
4.1	Aanbestedende dienst	15
4.2	De inschrijving	15
4.2.1	Te late Inschrijving.....	16
4.2.2	Ongeldige Inschrijvingen	16
4.2.3	Gestanddoeningstermijn.....	16
4.2.4	Inschrijving intrekken	16
4.3	Inlichtingen en nota van inlichtingen	16
4.4	(Eventuele) gunning van de opdracht	16
4.5	Eventuele loting.....	17
4.6	Voornemen tot gunning en rechtsbescherming	17
4.6.1	Bevoegde rechter	17
5.	De inschrijving en wijze en weging van beoordeling en gunning.....	18
5.1	Gunning op 'beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV)'	18
5.2	De beoordeling	19
5.3	(Eventuele) Gunning.....	20
6.	Contractvorming en afrondende bepalingen	21
6.1	Contractvorming.....	21
6.2	Kostenvergoeding.....	21
6.3	Voertaal	21
6.4	Diversen.....	21
6.5	Vertrouwelijkheid	21

Bijlage A:	Programma van Eisen
Bijlage B:	Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA)
Bijlage C:	Nota van inlichtingen sjabloon
Bijlage D:	Gunnings- en beoordelingsmatrix
Bijlage E:	Document Bewijsstuk referentie
Bijlage F:	Prijzenblad
Bijlage G:	(Concept-) Overeenkomst
Bijlage H:	Inkoopvoorwaarden
Bijlage I:	Programmabegroting 2026
Bijlage J:	Q2 Rapportage 2025
Bijlage K:	Jaarstukken 2024
Bijlage L:	Managementletter 2024
Bijlage M:	Accountantsverslag 2024
Bijlage N:	Controleplan VIC 2025
Bijlage O:	Controleprogramma's VIC 2025
Bijlage P:	Controleverordening 2025
Bijlage Q:	Financiële verordening 2025
Bijlage R:	Nota reserves en voorzieningen 2025
Bijlage S:	Nota waardering en afschrijving 2025
Bijlage T:	Treasurystatuut 2023
Bijlage U:	Budgethoudersregeling 2025
Bijlage V:	Algemene subsidieverordening 2024

Versie: Definitief
Datum: Woensdag 14 januari 2026

1. Algemeen

1.1 Inleiding

De Aanbestedende dienst is gemeente IJsselstein.

De Aanbestedende dienst wenst voor de accountantscontrole van boekjaar 2027 tot en met 2029 met een eenzijdige optie tot verlenging voor de gemeente van 2 maal 2 jaar, dat wil zeggen de accountantscontrole voor 1) boekjaar 2030 en 2031 en 2) boekjaar 2032 en 2033, een Overeenkomst af te sluiten met één (1) professionele en betrouwbare Ondernemer ten behoeve van de uitvoering van de Dienst.

De accountantscontrole omvat in ieder geval:

- Controle op de jaarrekening inclusief SiSa bijlage;
- Interim controle;
- Advieswerkzaamheden in het kader van de natuurlijke adviesfunctie;
- Rapportages en besprekingen die in het kader van voorgaande punten nodig zijn.

Buiten de scope van de opdracht:

- Mogelijk opdrachten die in samenwerking met andere gemeenten aan een accountant worden gegeven;
- Mogelijke opdrachten vanuit het college voor deelverklaringen.

Voor de specifieke eisen aan de Opdracht zie **bijlage A** Programma van Eisen.

Ter zake wordt aanbesteed. De Aanbestedingsprocedure vindt plaats overeenkomstig de door de Aanbestedende dienst in dit Aanbestedingsdocument inclusief bijlagen gestelde eisen en (rand-) voorwaarden.

Contractvorming met betrekking tot de Opdracht vindt plaats met inachtneming van de bepalingen van dit Aanbestedingsdocument inclusief bijlagen, de (eventueel) opgemaakte Nota('s) van Inlichtingen en de inschrijving van de gegunde Ondernemer, alsmede overeenkomstig de als **bijlage G** aan dit aanbestedingsdocument gehechte (concept-)Overeenkomst.

In dit Aanbestedingsdocument inclusief bijlagen worden de te volgen Aanbestedingsprocedure en de relevante aspecten omtrent de (uitvoering van de) Opdracht c.q. Overeenkomst beschreven.

1.2 Definities

In onderhavig document worden de navolgende begrippen - al dan niet geschreven met een hoofdletter - als volgt gedefinieerd:

Aanbestedende dienst:	De gemeente IJsselstein.
Aanbestedingsdocument:	Onderhavig Aanbestedingsdocument 'Accountantscontrole' inclusief bijlagen.
Aanbestedingsprocedure:	De aanbestedingsprocedure zoals beschreven in het Aanbestedingsdocument.
Aankondiging:	De aankondiging op/via TenderNed en TED.
Dag:	Kalenderdag, behoudens uitdrukkelijk anders in het Aanbestedingsdocument bepaald.
Dienst:	De dienst(en) die het voorwerp van de Opdracht betreft.
Gemeente:	De gemeente IJsselstein.
Inkoopvoorwaarden:	Algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1.

Inschrijver:	De Ondernemer die een inschrijving heeft gedaan op de Aanbestedingsprocedure.
Jaarstukken:	De totale verantwoording die over een boekjaar door het college wordt afgelegd aan de gemeenteraad en inwoners over het gevoerde beleid en de financiële positie. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag, een jaarrekening en overige informatie.
Nota van inlichtingen:	Document als bedoeld in de artikelen 2.53 en 2.54 Aanbestedingswet 2012.
Ondernemer:	Een aannemer, leverancier of dienstverlener.
Opdracht:	De overheidsopdracht die het onderwerp is van de Aanbestedingsprocedure en die in de Overeenkomst is vastgelegd.
Opdrachtgever:	De gemeente tijdens de uitvoering van de Overeenkomst.
Opdrachtnemer:	De wederpartij van de Opdrachtgever.
Overeenkomst:	De overeenkomst die wordt aangegaan met de in de Aanbestedingsprocedure gegunde Ondernemer.
Programma van Eisen:	Het Programma van Eisen 'Accountantscontrole'.

1.3 Leeswijzer en inhoud aanbestedingsdocument

In dit Aanbestedingsdocument worden de te volgen Aanbestedingsprocedure en de relevante aspecten omtrent de (uitvoering van de) Opdracht c.q. Overeenkomst beschreven. Dit Aanbestedingsdocument omvat een aantal bijlagen, zijnde:

Bijlage A:	Programma van Eisen 'Accountantscontrole';
Bijlage B:	Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA);
Bijlage C:	Nota van inlichtingen sjabloon;
Bijlage D:	Gunnings- en beoordelingsmatrix;
Bijlage E:	Document Bewijsstuk referentie;
Bijlage F:	Prijzenblad;
Bijlage G:	(Concept-) Overeenkomst;
Bijlage H:	Inkoopvoorwaarden;
Bijlage I:	Programmabegroting 2026;
Bijlage J:	Q2 Rapportage 2025;
Bijlage K:	Jaarstukken 2024;
Bijlage L:	Managementletter 2024;
Bijlage M:	Accountantsverslag 2024;
Bijlage N:	Controleplan VIC 2025;
Bijlage O:	Controleprogramma's VIC 2025;
Bijlage P:	Controleverordening 2025;
Bijlage Q:	Financiële verordening 2025;
Bijlage R:	Nota reserves en voorzieningen 2025;
Bijlage S:	Nota waardering en afschrijving 2025;
Bijlage T:	Treasurystatuut 2023;
Bijlage U:	Budgethoudersregeling 2025;
Bijlage V:	Algemene subsidieverordening 2024.

1.4 Aanbestedingsprocedure

De Aanbestedingsprocedure vindt plaats volgens een (Europese) openbare procedure op basis van de richtlijn 2014/24/EU die in de Nederlandse wetgeving is geïmplementeerd door de Aanbestedingswet 2012 van 1 november 2012, Staatsblad 2012, 542, Staatsblad 2016, 241.

De openbare procedure bestaat uit één fase. Ondernemers worden derhalve uitgenodigd om in te schrijven op basis van onderhavig Aanbestedingsdocument.

1.5 Communicatie

Alle communicatie aangaande de Aanbestedingsprocedure verloopt uitsluitend via een medewerker van Inkoopbureau Midden Nederland (IBMN). Het is Ondernemers, op straffe van uitsluiting van de Aanbestedingsprocedure, verboden om in verband met de Aanbestedingsprocedure contact te zoeken met, of informatie in te winnen bij, medewerkers en/of bestuurders van de Aanbestedende dienst.

1.6 Elektronisch medium

In de Aanbestedingsprocedure worden ALLE aanbestedingsstukken middels een elektronisch medium digitaal ter beschikking gesteld. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van TenderNed.

Het aanbrengen van wijzigingen in/van door de Aanbestedende dienst verstrekte/vermelde gegevens in de documenten die ter beschikking zijn gesteld, is NIET toegestaan.

1.7 Klachten

Klachten met betrekking tot onderhavige Aanbestedingsprocedure kunnen worden ingediend bij het klachtenmeldpunt van de Aanbestedende dienst via het e-mailadres: klachten@ibmn.eu. Een klacht zal worden behandeld door het Dagelijks Bestuur van IBMN dat niet direct betrokken is bij onderhavige Aanbestedingsprocedure. Het streven is om binnen drie werkdagen schriftelijk te reageren op een klacht.

1.8 Instemming toepasselijkheid

De Ondernemer die tegenover de Aanbestedende dienst blijkt heeft gegeven voornemens te zijn een inschrijving te doen, dan wel concreet een inschrijving heeft gedaan, wordt geacht te hebben ingestemd met de toepasselijkheid en inhoud van dit Aanbestedingsdocument.

1.9 Inkoopvoorwaarden

De Algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1 zijn van toepassing op de Overeenkomst. Voornoemde Inkoopvoorwaarden zijn als **bijlage H** bij dit Aanbestedingsdocument gevoegd. Eventuele algemene voorwaarden of verkoopvoorwaarden van (een) Inschrijver(s) worden uitdrukkelijk niet van toepassing verklaard op de Overeenkomst.

1.10 Garanties

Waar in dit Aanbestedingsdocument melding wordt gemaakt van door een Inschrijver te verstrekken garanties, of waar staat vermeld 'dient te garanderen', wordt (worden), voor zover niet naar een expliciete schriftelijke garantie bij inschrijving wordt gevraagd, de betreffende garantie(s) geacht impliciet onvoorwaardelijk door de Ondernemer te zijn gegeven bij Inschrijving op de Aanbestedingsprocedure.

1.11 Eventuele gebreken, onvolkomenheden etc.

Dit Aanbestedingsdocument is met grote zorg samengesteld. Mocht een Inschrijver/Ondernemer echter onvolkomenheden, tegenstrijdigheden, gebreken of bepalingen in strijd met de Aanbestedingswet 2012 en/of het (overige) aanbestedingsrecht constateren of anderszins bezwaren hebben tegen de Aanbestedingsprocedure en de daarin gestelde voorwaarden en eisen, dan wordt de Inschrijver/Ondernemer dringend verzocht hiervan zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk vóór 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 Inschrijver van vorenbedoelde gelegenheid geen gebruik, dan is dat voor risico van die Ondernemer en mogen de Aanbestedende dienst en overige Ondernemers er in beginsel gerechtvaardigd op vertrouwen, dat ter zake geen onduidelijkheden en/of bezwaren aanwezig zijn/waren.

'Proactief' reageren en handelen is in onderhavig verband (dringend) gewenst en vereist.

1.12 Mededelingen en uitwisselingen van informatie

De mededelingen en uitwisselingen van informatie in de Aanbestedingsprocedure worden in beginsel gedaan door middel van TenderNed.

1.13 Voorbehouden

De Aanbestedende dienst behoudt zich zonder meer én zonder in het voorkomende geval tot enigerlei (vorm van) schadeplichtigheid te zijn gehouden, in ieder geval het recht voor:

- De Aanbestedingsprocedure tussentijds om haar moverende redenen op te schorten, af te breken of te beëindigen;
- De Opdracht c.q. de Overeenkomst in het voorkomend geval niet te gunnen;
- De (tijds-) planning te wijzigen.

1.14 Varianten (alternatieven)

Het staat een Inschrijver niet vrij om, naast een Inschrijving overeenkomstig dit Aanbestedingsdocument, bij de inschrijving varianten (alternatieven) in te dienen.

1.15 Motiveringen

1.15.1 Artikel 1.5 Aanbestedingswet 2012

De Aanbestedende dienst heeft de Opdracht niet in percelen opgedeeld, omdat:

- Opsplitsing van de Opdracht in percelen eenvoudigweg niet mogelijk is;
- De samenstelling van de Opdracht (immers) betrekking heeft op activiteiten die logisch samenhangen en onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn;
- De opdracht betreft (immers) soortgelijke en nauw met elkaar verband houdende diensten op het gebied van de Accountantscontrole bij een gemeente.

De Aanbestedende dienst heeft (ook) geen opdrachten (onnodig) samengevoegd.

1.15.2 Artikel 1.10 Aanbestedingswet 2012

De motiveringen met betrekking tot (de afwijkingen van) de voorschriften uit de Gids Proportionaliteit als bedoeld in artikel 1.10 lid 4 Aanbestedingswet 2012 luiden als volgt:

Van de voorschriften 3.3 A, 3.3. B, 3.4 A, 3.5 A, 3.5 B, 3.5 D, 3.5 E 3.5 F, 3.5 G, 3.5 H, 3.6, 3.7, 3.8 A, 3.8 B, 3.9 A, 3.9 B, 3.9 C, 3.9 D, 3.9 E en 4.2 wordt niet afgeweken.

1.16 Planning

De thans voorgenomen planning luidt als volgt:

Fase	Datum
Aankondiging	Maandag 19 januari 2026
Stellen vragen inlichtingenronde 1	Maandag 9 februari 2026 tot 13.00 uur
Vrijgave Nota van Inlichtingen 1	Vrijdag 27 februari 2026
Stellen vragen inlichtingenronde 2	Dinsdag 10 maart 2026 tot 13.00 uur
Vrijgave Nota van Inlichtingen 2	Donderdag 19 maart 2026
Datum en tijd ontvangst inschrijvingen	Woensdag 1 april 2026 tot 13.00 uur
Beoordeling	Tussentijdse periode
Presentatie gunningscriterium C Natuurlijke adviesfunctie	Donderdag 7 mei 2026 Tijdstippen 14:00-15:00 uur inschrijver 3 15:15-16:15 uur inschrijver 2 16:30-17:30 uur inschrijver 1
Voornemen tot gunning	Woensdag 3 juni 2026
Bezwaartermijn	20 kalenderdagen
Raadsvergadering benoeming accountant	Donderdag 9 juli 2026
Contractondertekening	Vanaf vrijdag 10 juli 2026
Ingangsdatum Overeenkomst/start uitvoering	Eind juli 2027

1.17 Artikel 2.81 Aanbestedingswet 2012

Bij de navolgende organen kan informatie worden verkregen over verplichtingen ten aanzien van de bepalingen inzake belastingen, milieubescherming, arbeidsbescherming en arbeidsvoorwaarden die gelden in Nederland:

- Met betrekking tot Belastingen: Ministerie van Financiën, Den Haag (www.rijksoverheid.nl/ministeries/fin en/of www.belastingdienst.nl);
- Met betrekking tot Milieubescherming: Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, Den Haag (<https://www.rijksoverheid.nl/ministeries/ministerie-van-infrastructuur-en-waterstaat>) en Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (<https://www.rijksoverheid.nl/ministeries/ministerie-van-economische-zaken-en-klimaat>);
- Met betrekking tot Arbeidsbescherming en Arbeidsvoorwaarden: Ministerie van Sociale zaken en Werkgelegenheid, Den Haag (www.rijksoverheid.nl/ministeries/szw).

Door inschrijving op de Aanbestedingsprocedure geeft de Inschrijver aan respectievelijk verklaart hij, dat hij bij het opstellen van zijn inschrijving rekening heeft gehouden met de verplichtingen uit hoofde van de bepalingen inzake de arbeidsbescherming en de arbeidsvoorwaarden die gelden op de plaats waar de verrichting(en) wordt (-en) uitgevoerd.

1.18 Aantal inschrijvingen

Een natuurlijk persoon of rechtspersoon kan slechts éénmaal, hetzij individueel, hetzij in combinatie (een samenwerkingsverband van ondernemers) op deze Aanbestedingsprocedure inschrijven.

Indien de Aanbestedende dienst constateert dat is ingeschreven in strijd met het vorenstaande, zijn alle inschrijvingen van de betreffende (rechts)persoon ongeldig.

1.19 Inschrijven als combinatie

Inschrijven als combinatie - een samenwerkingsverband van ondernemers - is toegestaan. Een combinatie geldt als één inschrijver. Na inschrijving kan de combinatie niet meer van deelnemers/combinanten wisselen.

De combinanten zijn na gunning hoofdelijk aansprakelijk voor de nakoming van alle uit de Overeenkomst voortvloeiende verplichtingen.

1.20 Kennelijk onredelijke en/of irreële en/of ongeloofwaardige (eenheids) prijzen

De Aanbestedende dienst behoudt zich uitdrukkelijk het recht voor kennelijk onredelijke en/of irreële en/of ongeloofwaardige (eenheids) prijzen, dan wel de betreffende inschrijving terzijde te leggen en/of de betreffende Inschrijver uit te sluiten van (eventuele) gunning van de Overeenkomst (Opdracht). De Aanbestedende dienst is uitdrukkelijk niet gebaat bij strategische en/of 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 aanbestedende dienst om realistische en marktconforme prijzen aan te (moeten) bieden, op slinkse wijze beïnvloedt en waarbij de grenzen van een geoorloofde strategische inschrijving zijn/worden overschreden. En/of een inschrijving waarbij de beoordelingssystematiek zo wordt gemanipuleerd dat het daarmee door de aanbestedende dienst beoogde doel wordt verstoord.”

Benadrukt wordt, dat de Aanbestedende dienst (slechts) geïnteresseerd is in aanbiedingen (inschrijvingen), waarvoor de Inschrijver/Opdrachtnemer de Opdracht ook daadwerkelijk, naar tevredenheid van Opdrachtgever en Opdrachtnemer, voor een eerlijke en marktconforme prijs kan uitvoeren. Hetgeen bijvoorbeeld voordelen zal hebben tijdens de uitvoering (-periode) van de Opdracht respectievelijk de voortgang daarvan.

2. Eisen met betrekking tot de uitvoering

2.1 Programma van Eisen

De Opdracht c.q. de Overeenkomst wordt uitgevoerd overeenkomstig hetgeen daartoe bepaald is in het Programma van Eisen dat als **bijlage A** aan dit Aanbestedingsdocument is gehecht.

In geval in het Programma van Eisen verwezen wordt naar een bepaald fabricaat, een bepaalde herkomst of een bijzondere werkwijze die kenmerkend is voor de producten of diensten van een bepaalde Ondernemer, een merk, een octrooi of een type, een bepaalde oorsprong of een bepaalde productie, dan dient daarbij/daarachter gelezen te worden 'of gelijkwaardig'.

De bewijsplicht en -last ter zake de gelijkwaardigheid ligt bij de Inschrijver. In/middels/bij zijn inschrijving levert de Inschrijver het betreffende bewijs van gelijkwaardigheid. De Aanbestedende dienst aanvaardt ter zake elk passend (bewijs)middel.

2.2 Overige uitvoeringseisen en -aspecten

2.2.1 Nederlandse taal

Tijdens de uitvoering van de Opdracht c.q. de Overeenkomst zal door alle personen, werknemers en ingezette derden welke zorg dragen voor de uitvoering van de Opdracht c.q. Overeenkomst in de contacten met de Opdrachtgever en haar medewerkers, alsmede in de contacten met derden, de Nederlandse taal in woord en geschrift worden gebruikt. Een en ander wordt door Inschrijving gegarandeerd.

2.2.2 Inschakeling onderaannemers bij de opdracht

Inschakeling van niet bij deze Aanbestedingsprocedure voorgestelde onderaannemers bij de uitvoering van de Opdracht behoeft te allen tijde steeds voorafgaande schriftelijke toestemming van de Opdrachtgever.

2.2.3 Geen ongeoorloofde inbreuk op rechten van derden

De door Opdrachtnemer krachtens de Overeenkomst op- en afgeleverde diensten en leveringen en, zo mogelijk de daarmee verband houdende documenten, maken geen ongeoorloofde inbreuk op rechten van derden, zodat Opdrachtgever bij het gebruik van een en ander niet geconfronteerd kan/zal worden met aanspraken van (die) derden. De Opdrachtgever kan na op- en aflevering van een en ander dan ook in beginsel vrij over de betreffende diensten en leveringen, en eventueel de daarmee verband houdende documenten, beschikken en deze in het voorkomend geval verspreiden en/of verveelvoudigen.

3. Minimumeisen (uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen)

In deze Aanbestedingsprocedure gelden minimumeisen ter zake uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen. Om in aanmerking te kunnen komen voor (eventuele) gunning van de Opdracht mogen op de Inschrijver geen van de in dit hoofdstuk genoemde uitsluitingsgronden van toepassing zijn én dient de Inschrijver te voldoen aan de in dit hoofdstuk genoemde geschiktheidseisen.

Indien een Inschrijver zich ter zake de geschiktheidseisen wenst te beroepen op de draagkracht, middelen, ervaringen etc. van (een) derde(n), dan dient hij bij zijn inschrijving aan te tonen dat hij tijdens de uitvoering van de Overeenkomst (Opdracht) ook daadwerkelijk kan beschikken over de voor de uitvoering van de Overeenkomst (Opdracht) noodzakelijke draagkracht, middelen, ervaringen etc. van die derde(n) én dat de betreffende derde(n) ook daadwerkelijk - in ieder geval voor dat (onder-)deel waarop een beroep op die derde(n) wordt gedaan - zal (zullen) worden ingeschakeld bij de uitvoering van de Overeenkomst (Opdracht).

Indien een Inschrijver zich beroept op de draagkracht, middelen, ervaringen etc. van (een) derde(n), dan moet(en) die derde(n) middels overlegging van een (eigen) UEA (**bijlage B**) bij/tezamen met de inschrijving aantonen, dat op hem geen van de (in dit hoofdstuk genoemde) uitsluitingsgronden van toepassing zijn.

De Aanbesteder behoudt zich uitdrukkelijk het recht voor om aan hem over gelegde informatie, gegevens en bescheiden (op juistheid) te controleren en te verifiëren.

3.1 Uitsluitingsgronden

3.1.1 Artikel 2.86 Aanbestedingswet 2012

Van deelname aan de Aanbestedingsprocedure en gunning van de Opdracht wordt uitgesloten, elke Inschrijver op wie in de periode van 5 jaargelegen voorafgaande aan aanbestedingsdatum de verplichte uitsluitingsgronden als bedoeld in de artikelen 2.86 lid 2 t/m 2.86 lid 6 Aanbestedingswet 2012 van toepassing zijn.

Van deelname aan de Aanbestedingsprocedure en gunning van de Opdracht wordt uitgesloten, elke combinatie (een samenwerkingsverband van Ondernemers) waarvan voor/op één of meer van de deelnemers/combinanten op wie in de periode van 5 jaar gelegen voorafgaande aan aanbestedingsdatum de verplichte uitsluitingsgronden als bedoeld in de artikelen 2.86 lid 2 t/m 2.86 lid 6 Aanbestedingswet 2012 van toepassing zijn.

3.1.2 Artikel 2.87 Aanbestedingswet

Van deelname aan de Aanbestedingsprocedure en gunning van de Opdracht wordt uitgesloten, elke Inschrijver die in een omstandigheid verkeert zoals opgenomen in artikel 2.87 lid 1 sub b Aanbestedingswet 2012 en/of in artikel 2.87 lid 1 sub j Aanbestedingswet 2012.

Van deelname aan de Aanbestedingsprocedure wordt uitgesloten, elke combinatie (een samenwerkingsverband van Ondernemers) waarvan op één of meer van de deelnemers/combinanten die in een omstandigheid verkeert zoals opgenomen in 2.87 lid 1 sub b Aanbestedingswet 2012 en/of in artikel 2.87 lid 1 sub j Aanbestedingswet 2012.

3.1.3 Bewijs bij inschrijving

Ten behoeve van het bepaalde in de paragrafen 3.1.1 en 3.1.2 voornoemd vult de Ondernemer (Inschrijver) het als **bijlage B** aan dit Aanbestedingsdocument gehechte UEA nader in, ondertekent deze en voegt deze toe aan de inschrijving.

3.1.4 Bewijsstukken na inschrijving

De bewijsmiddelen in verband met het bepaalde in de paragrafen 3.1.1, 3.1.2 en 3.1.3 voornoemd als bedoeld in artikel 2.102 lid 1 Aanbestedingswet 2012 zijn: Er worden na inschrijving ter zake geen nadere bewijsstukken verlangd.

3.1.5 Uitsluitingsgrond(en) in verband met het Sanctiepakket Rusland

Van deelname aan de aanbestedingsprocedure en gunning van de Opdracht wordt uitgesloten, elke Inschrijver in de hoedanigheid van (volgens de Circulaire 'Nieuw sanctiepakket Rusland heeft gevolgen voor overheidsaanbestedingen - aangepaste versie d.d. 20 mei 2022' van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat met kenmerk CE-MC / 22156112):

- a. Persoon met een Russische nationaliteit en/of persoon of rechtspersoon (bedrijf, entiteit of orgaan) die gevestigd is in Rusland, of;
- b. Rechtspersoon die voor meer dan 50% eigendom is van een Russische partij zoals genoemd onder a. hierboven, of;
- c. Persoon of rechtspersoon die handelt in belang van of op aanwijzing van een onder a. en b. hierboven genoemde Russische partij, of;
- d. Niet-Russische entiteit, waarbij meer dan 10% van de contractwaarde van de (aanbestede) Opdracht geleverd wordt, of gaat worden, door (een) onderaannemer(s), leverancier(s) of entiteit(en) die als Russische entiteit(en) kunnen worden aangemerkt op basis van het bovenstaande onder a. onder b. en/of onder c.

Van deelname aan de aanbestedingsprocedure en gunning van de Opdracht wordt uitgesloten, elke combinatie (een samenwerkingsverband van ondernemers) waar één of meer van de deelnemers/combinanten in de hoedanigheid verkeert/verkeren van (volgens de Circulaire 'Nieuw sanctiepakket Rusland heeft gevolgen voor overheidsaanbestedingen - aangepaste versie d.d. 20 mei 2022' van het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat met kenmerk CE-MC / 22156112):

- a. Persoon met een Russische nationaliteit en/of persoon of rechtspersoon (bedrijf, entiteit of orgaan) die gevestigd is in Rusland, of;
- b. Rechtspersoon die voor meer dan 50% eigendom is van een Russische partij zoals genoemd onder a. hierboven, of;
- c. Persoon of rechtspersoon die handelt in belang van of op aanwijzing van een onder a. en b. hierboven genoemde Russische partij, of;
- d. Niet-Russische entiteit, waarbij meer dan 10% van de contractwaarde van de (aanbestede) Opdracht geleverd wordt, of gaat worden, door (een) onderaannemer(s), leverancier(s) of entiteit(en) die als Russische entiteit(en) kunnen worden aangemerkt op basis van het bovenstaande onder a. onder b. en/of onder c.

Door (zijn) inschrijving verklaart Inschrijver, dat geen van bovengenoemde uitsluitingsgronden (a, b, c, of d) op hem van toepassing zijn.

3.2 Geschiktheidseisen

Voor eventuele gunning van de Opdracht komt uitsluitend in aanmerking de Inschrijver die, naar het oordeel van de Aanbestedende dienst, tijdig heeft aangetoond te voldoen aan de hieronder in deze paragraaf (met subparagrafen) gestelde minimumeisen met betrekking tot:

- De technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid (artikel 2.93 Aanbestedingswet 2012).

3.2.1 De technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid

Om in aanmerking te (kunnen) komen voor de Opdracht, dient een Inschrijver te beschikken over aantoonbare ervaring met de uitvoering van tenminste één (1) 'Opdracht' in de afgelopen drie (3) jaar (voorafgaande aan datum inschrijving) die betrekking heeft (had) op:

Kerncompetentie:

Het uitvoeren van de accountantscontrole van de jaarrekening inclusief het leveren van het daarmee verbonden rapporteren van bevindingen en het aanleveren van de management letter voor een gemeente.

3.2.1.1 Bewijs bij inschrijving

Ten behoeve van het bepaalde in paragraaf 3.2.1 voornoemd vult de Inschrijver het als **bijlage E** aan dit Aanbestedingsdocument gehechte Document Bewijsstuk referentie in, ondertekent dit en voegt dit toe aan de inschrijving (zie paragraaf 4.2).

3.2.1.2 Bewijsmiddelen na Inschrijving

De bewijsmiddelen in verband met het bepaalde in de paragrafen 3.2.1 en 3.2.1.1 als bedoeld in artikel 2.102 lid 1 Aanbestedingswet 2012 zijn: Er worden na inschrijving ter zake geen nadere bewijsstukken verlangd.

3.3 Een (eventueel) gebrek

In het geval van een gebrek in het (als **bijlage B** aan dit Aanbestedingsdocument gehechte) UEA of in geval van een gebrek met betrekking tot de bewijsmiddelen/bewijsstukken stelt de Aanbestedende dienst de betreffende Inschrijver in de gelegenheid om het gebrek te herstellen binnen een termijn van twee (2) werkdagen, te rekenen vanaf de dag van verzending van een verzoek daartoe. De Aanbestedende dienst verzendt dit bericht per elektronisch bericht. Indien de Aanbestedende dienst het gevraagde niet binnen de daartoe gestelde termijn heeft ontvangen of indien het gebrek niet door het antwoord is hersteld, komt de Inschrijver niet in aanmerking voor verdere deelname aan de Aanbestedingsprocedure.

4. Aanbestedingsprocedure

4.1 Aanbestedende dienst

De kerngegevens van de Aanbestedende dienst voor deze Aanbestedingsprocedure betreffen:

Gemeente IJsselstein
Postbus 26
3400 AA IJsselstein

Bezoekadres: Overtoom 1 (3401 BK) IJsselstein

Contactpersoon: Inkoop Bureau Midden Nederland t.a.v. Kenniscentrum (kenniscentrum@ibmn.eu).

4.2 De inschrijving

De inschrijving geschiedt via TenderNed. Andere of andersoortige inschrijvingen zullen (dan ook) niet in behandeling worden genomen.

De uiterste datum en het uiterste tijdstip voor de ontvangst van de inschrijvingen is vermeld in TenderNed.

De inschrijving moet voldoen aan de voorschriften en voorwaarden zoals opgenomen in dit Aanbestedingsdocument. De inschrijving dient op Aanbestedingsdatum en -tijdstip én op straffe van directe uitsluiting van de Aanbestedingsprocedure en/of op straffe van ongeldigheid van de inschrijving, de navolgende documenten/bescheiden te (be-) omvatten:

a. Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA)

Het nader ingevulde en rechtsgeldig ondertekende Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) (**bijlage B**) als genoemd in hoofdstuk 3 van dit Aanbestedingsdocument, en;

b. Document Bewijsstuk referentie

Het rechtsgeldig ondertekende en volledig ingevulde Document Bewijsstuk referentie dat als **bijlage E** bij het Aanbestedingsdocument is gevoegd, en;

c. Kwalitatieve document(en)

De Kwalitatieve documenten bestaande uit:

Onderdeel A Controle aanpak, met maximale omvang van 6 pagina's A4 en 1 A3 voor de planning.

Onderdeel B Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam en dienstverlening, met maximale omvang van 4 pagina's A4.

De aan te leveren Kwalitatieve documenten hebben een maximale omvang zoals hierboven beschreven en zijn (enkelzijdige) pagina's met normale lay-out en lettertype. Een eventueel toegevoegd voorblad, inhoudsopgave, (verwijzingen naar) bijlagen e.d. worden niet beschouwd als een onderdeel van het Kwalitatieve documenten en worden niet beoordeeld en niet gewaardeerd.

d. Financiële document(en)

De financiële document(en) bestaande uit:

Prijzenblad

Het volledig ingevulde Prijzenblad dat als **bijlage F** bij het Aanbestedingsdocument is gevoegd.

Zo spoedig mogelijk na het uiterste tijdstip voor de ontvangst van de inschrijvingen zal de opening van de inschrijvingen (c.q. van de digitale kluis) plaatsvinden. Een en ander geschiedt NIET in het openbaar. Er vindt dus geen openbare aanbestedingszitting plaats. Er worden derhalve geen Inschrijvers toegelaten bij de opening. Van het openen van de inschrijvingen wordt proces-verbaal opgemaakt dat zal worden toegezonden aan de Inschrijvers.

4.2.1 Te late Inschrijving

Inschrijvingen die na de in TenderNed vermelde uiterste datum en het uiterste tijdstip voor de ontvangst van de inschrijvingen door de Aanbestedende dienst worden ontvangen, worden zonder meer uitgesloten van de Aanbestedingsprocedure en zullen derhalve niet in behandeling worden genomen.

4.2.2 Ongeldige Inschrijvingen

Een inschrijving die niet voldoet aan de eisen en voorwaarden gesteld in dit Aanbestedingsdocument is ongeldig. Ongeldige inschrijvingen worden niet in behandeling genomen.

Eveneens ongeldig is een inschrijving waaraan één of meer voorwaarden of voorbehouden zijn verbonden.

4.2.3 Gestanddoeningstermijn

De inschrijving c.q. de aanbieding moet een gestanddoeningstermijn hebben van tenminste vier (4) maanden.

De Aanbestedende dienst kan verzoeken de gestanddoeningstermijn te verlengen. In geval een kort geding als bedoeld in paragraaf 4.6 van dit Aanbestedingsdocument aanhangig wordt gemaakt, eindigt de termijn van gestanddoening (evenwel) 16 kalenderdagen na de dag waarop in eerste aanleg is beslist.

4.2.4 Inschrijving intrekken

Een inschrijver kan (slechts) tot uiterlijk Aanbestedingsdatum en -tijdstip door middel van een duidelijke, ondertekende verklaring zijn inschrijving intrekken.

4.3 Inlichtingen en nota van inlichtingen

Vragen en/of nadere Inlichtingen met betrekking tot het Programma van Eisen en de overige Aanbestedingsstukken als bedoeld in de artikelen 2.53 en 2.54 Aanbestedingswet 2012 dienen via TenderNed te worden gesteld. Hierbij dient gebruik te worden gemaakt van het ter beschikking gestelde sjabloon in **bijlage C** van dit Aanbestedingsdocument.

De vragen en nadere Inlichtingen kunnen worden gesteld tot de datum en het tijdstip welke zijn vermeld in paragraaf 1.16 van dit Aanbestedingsdocument.

4.4 (Eventuele) gunning van de opdracht

Gunning geschiedt op basis van het gunningscriterium 'economisch meest voordelige inschrijving vastgesteld op basis van de beste prijs-kwaliteitverhouding' (BPKV). Een opgave van hetgeen daartoe door de Inschrijver bij inschrijving moet worden ingediend (paragraaf 4.2) en de wijze en weging van beoordeling en gunning is vermeld in hoofdstuk 5 van dit Aanbestedingsdocument.

4.5 Eventuele loting

Indien twee of meer Inschrijvers gelijkelijk voor gunning van de Opdracht c.q. de Overeenkomst in aanmerking komen, zal aan de inschrijver met de hoogste beoordeling/score op de kwalitatieve aspecten van de inschrijving/aanbieding gegund worden.

In geval geen onderscheid voornoemd valt op te maken, beslist het lot aan wie van hen de Opdracht c.q. Overeenkomst zal worden opgedragen. De desbetreffende Inschrijvers worden er tijdig van in kennis gesteld, dat een loting zal plaatsvinden en waar, wanneer en door wie de loting zal worden gehouden. Zij zijn bevoegd daarbij in persoon of bij gemachtigde tegenwoordig te zijn.

4.6 Voornemen tot gunning en rechtsbescherming

Het (eventuele) voornemen tot gunning (§ 2.3.8.8 Aanbestedingswet 2012) zal aan alle Inschrijvers schriftelijk (via TenderNed) kenbaar worden gemaakt.

De Aanbestedende dienst zal in beginsel gedurende een termijn van tenminste 20 kalenderdagen (ingaaande de dag na verzending van het voornemen tot gunning via TenderNed), geen uitvoering geven aan die beslissing en niet tot ondertekening van de Overeenkomst en/of tot opdrachtverlening voor de Opdracht overgaan, teneinde inschrijvers gedurende die 'standstill-termijn' gelegenheid te bieden een kort geding aanhangig te maken tegen het voornemen tot gunning.

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 Aanbestedende dienst daadwerkelijk betekend dient te worden/zijn.

De concrete standstill-termijn zal bij aankondiging en in de brieven met het voornemen tot gunning aan de Inschrijvers bekend worden gemaakt.

4.6.1 Bevoegde rechter

Op de Aanbestedingsprocedure is Nederlands recht van toepassing. Geschillen die ontstaan naar aanleiding van de Aanbestedingsprocedure dienen te worden voorgelegd aan de bevoegde (voorzienings)rechter in het arrondissement van rechtbank Midden-Nederland.

5. De inschrijving en wijze en weging van beoordeling en gunning

5.1 Gunning op 'beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV)'

Gunning door de Aanbestedende dienst geschiedt op basis van het gunningscriterium (zie artikel 2.114 lid 1 Aanbestedingswet 2012) 'economisch meest voordelige inschrijving vastgesteld op basis van de beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV)'.

De subgunningscriteria betreffende (de) 'beste prijs-kwaliteit verhouding' (BPKV) zijn:

1. Prijs (Inschrijvingssom als vermeld op het Prijzenblad)
2. Kwaliteit volgens de navolgende subgunningscriteria:
 - A Controle aanpak
 - B Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam en dienstverlening
 - C Natuurlijke adviesfunctie

De inschrijving met de beste prijs-kwaliteitverhouding is de inschrijving met de laagste fictieve inschrijvingssom.

De fictieve inschrijvingssom wordt bepaald door prijs (inschrijvingssom als vermeld op het Prijzenblad) exclusief BTW minus de behaalde meerwaarde op de kwalitatieve subgunningscriteria A, B en C.

Fictieve inschrijvingssom = prijs (totaal inschrijvingssom als vermeld op het prijzenblad) – (meerwaarde kwalitatieve subgunningscriteria A, B en C)

Onderstaande tabel geeft een opsomming van de kwalitatieve subgunningscriteria en de maximaal te behalen meerwaarde per kwaliteitsonderdeel:

Gunningscriterium	Maximale fictieve korting
A Controle aanpak	€ 175.000,-
B Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam en dienstverlening	€ 175.000,-
C Natuurlijke adviesfunctie	€ 175.000,-
Prijs	
Totaal	€ 525.000,-

A Controle aanpak

Gemeente IJsselstein wenst inzicht te verkrijgen in de controleaanpak die inschrijver hanteert bij de interim-controle en de controle van de jaarrekening. Daarnaast wil zij inzicht krijgen in de wijze waarop u de ambtelijke organisatie in de werkzaamheden betreft en welke verwachtingen u hierin heeft. U dient in uw uitwerking in ieder geval in te gaan op de volgende onderwerpen:

- Controleplan;
- De wijze waarop de gemeenteraad wordt ondersteund in de uitvoering van de controlerende rol.
- De omgang met gevonden fouten.
- De verwachtingen van de Inschrijver ten aanzien van de ambtelijke organisatie in relatie tot de interim- en eindejaar controle.
- Planning inclusief op welke wijze de planning wordt vormgegeven en hoe geborgd wordt dat deze planning wordt nagekomen.
- De wijze waarop Inschrijver gemeente IJsselstein informeert over de uitgevoerde werkzaamheden.

B. Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam en dienstverlening

Gemeente IJsselstein hecht waarde aan kwalitatief controleteam, borging van de kwaliteit van het controleteam en daarmee ook borging van de kwaliteit van de dienstverlening. U dient in uw uitwerking in ieder geval in te gaan op de volgende onderwerpen:

- Samenstelling en kwaliteit van het team;
- Het voorkomen van, en omgang met, mutaties in het team;
- Kennisuitwisseling en borging van de werkzaamheden voor de gemeente tijdens de looptijd van het contract;
- Flexibiliteit bij gewijzigde omstandigheden.

C: Natuurlijke adviesfunctie

Gemeente IJsselstein hecht veel waarde aan een accountant die niet alleen achteraf een controlerende rol vervult, maar die ook actief en ongevraagd met Opdrachtgever meedenkt. Aanbestedende dienst wil daarom inzicht krijgen in uw visie op de adviesfunctie en de wijze waarop u hieraan invulling geeft. De uitwerking van dit gunningscriterium vindt plaats middels een mondelinge toelichting (zie hieronder). U dient tijdens de presentatie in te gaan op de volgende onderwerpen:

- Visie op en invulling van de adviesfunctie;
- Stimuleren van kwaliteitsontwikkeling bij de gemeente;
- Communicatie omtrent ontwikkelingen die van invloed zijn op de financiële huishouding van de gemeente.

De uitwerking van gunningscriterium C vindt plaats tijdens een mondelinge toelichting op de in hoofdstuk 1.16 (Planning) genoemde datum. Het exacte tijdstip wordt u via een bericht in TenderNed bekendgemaakt. Op de datum en het aangegeven tijdstip dient Inschrijver beschikbaar te zijn om de uitwerking van gunningscriterium C te verzorgen. De mondelinge toelichting zal maximaal 60 minuten in beslag nemen.

Door maximaal 3 functionarissen van Inschrijver wordt de uitwerking van gunningscriterium C verzorgd, waarbij in ieder geval de partner en controleleider aanwezig dienen te zijn. Vorengenoemde functionarissen betreffen functionarissen die in geval van gunning daadwerkelijk worden ingezet voor het uitvoeren van de dienstverlening.

De agenda van de mondelinge toelichting is als volgt:

- Voorstelronde vanuit de gemeente (maximaal 5 minuten);
- Korte introductie van Inschrijver (maximaal 5 minuten);
- Presentatie uitwerking gunningscriterium C (maximaal 25 minuten);
- Beantwoording vragen van het beoordelingsteam (maximaal 25 minuten).

5.2 De beoordeling

De inschrijvingen worden volgens dit hoofdstuk van het Aanbestedingsdocument door de Aanbestedende dienst beoordeeld. De (natuurlijke) personen zijn daarbij feitelijk niet relevant, want zij zijn slechts vertegenwoordigers van de Aanbestedende dienst.

De Aanbestedende dienst beoordeelt met inachtneming van de relevante functies.

De beoordeling door de Aanbestedende dienst van de prijs en de hierboven genoemde kwalitatieve subsubgunningscriteria vindt conform de beschrijving in dit document plaats. **Bijlage D** betreft een voorbeeld van een gunnings- en beoordelingsmatrix, waarbij een aantal willekeurige beoordelingen op prijs en kwaliteit zijn uitgewerkt.

Kwaliteit

De kwalitatieve subsubgunningscriteria A, B en C worden ieder afzonderlijk door de Aanbestedende dienst beoordeeld middels een rapportcijfer 1, 2, 3, 4 of 5. Het rapportcijfer wordt vervolgens omgerekend naar een percentage van de maximaal te behalen fictieve korting.

Cijfer	% van maximale fictieve korting	Omschrijving
1	0%	Geen invulling
2	20%	Matig
3	50%	Voldoende
4	80%	Goed
5	100%	Uitstekend

De uitwerking van subsubgunningscriteria A, B en C van de Inschrijver wordt beoordeeld op:

- De mate waarin inschrijver compleet is in de beantwoording. Een antwoord ('invulling') is compleet als alle genoemde aandachtspunten terugkomen en het antwoord volledig is;
- De mate waarin de uitwerking ('het aangeboden') consistent is. Van consistentie is sprake als er geen tegenstrijdigheden zitten tussen de antwoorden;
- De mate waarin de uitwerking aansluit/toepasbaar is voor de Aanbestedende dienst;
- De mate waarin de uitwerking inhoudelijk relevant is;
- De mate waarin de uitwerking concreet en praktisch uitvoerbaar is voor de Aanbestedende dienst;
- De mate waarin de uitwerking reëel haalbaar is voor de Aanbestedende dienst;
- De mate waarin de uitwerking met maatregelen is geborgd;
- De mate waarin de uitwerking een meerwaarde biedt voor Aanbestedende dienst.

Voor subsubgunningscriterium B Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam en de dienstverlening geldt daarnaast ook onderstaand punt:

- De mate waarin de in te zetten medewerkers aansluiten op de kennis en ervaring die nodig zijn voor het uitvoeren van de opdracht, aantal jaren (relevante) ervaring en de mix van vaardigheden en deskundigheid;
- De wijze van communicatie en overdracht indien sprake is van personele wisseling.

Indien op subgunningscriterium A, B of C de beoordeling 'Geen invulling' wordt gegeven, wordt de inschrijving terzijde gelegd.

Prijs

Inschrijver vult **Bijlage F** Prijzenblad in en dient deze in bij de Inschrijving. In het prijzenblad vult inschrijver all-in tarieven in. Prijzen zijn in Euro's, met twee cijfers achter de komma, en exclusief BTW. Inschrijver dient alle geel gearceerde cellen in te vullen.

De totaalprijs in cel L14 van **Bijlage F** Prijzenblad wordt gebruikt voor het berekenen van de fictieve inschrijvingsom.

5.3 (Eventuele) Gunning

De (eventuele) gunning door de Aanbestedende dienst ('aanbesteder') geschiedt aan de Inschrijver met de economisch meest voordelige inschrijving vastgesteld op basis van de beste prijs-kwaliteitverhouding.

6. Contractvorming en afrondende bepalingen

6.1 Contractvorming

Contractvorming met betrekking tot de Opdracht vindt plaats met inachtneming van de bepalingen van dit Aanbestedingsdocument, de (eventueel) opgemaakte Nota('s) van Inlichtingen en de inschrijving van de gegunde ondernemer, alsmede overeenkomstig de als **bijlage G** aan dit aanbestedingsdocument gehechte (concept-)Overeenkomst.

Aan de hand van vorengenoemde documenten, zal de als **bijlage G** aan dit Aanbestedingsdocument gehechte (concept-)Overeenkomst definitief worden opgemaakt en ter ondertekening aan de betreffende gegunde Ondernemer worden voorgelegd.

Indien nodig zal ter zake een (voorbereidende) contractbespreking worden belegd. Onderhandelingen zullen evenwel niet plaatsvinden.

6.2 Kostenvergoeding

De door een Inschrijver (eventueel) gemaakte kosten in verband met de deelname aan de Aanbestedingsprocedure worden niet vergoed.

6.3 Voertaal

De voertaal in de Aanbestedingsprocedure is Nederlands. De bij en eventueel na de inschrijving te verstrekken bescheiden/documenten moeten in de Nederlandse taal zijn gesteld.

6.4 Diversen

Tijdens de Aanbestedingsprocedure geldt dat in geval van tegenstrijdigheden in opgestelde Nota's van Inlichtingen en de overige onderdelen en bijlagen van dit Aanbestedingsdocument inclusief bijlagen, de nota's van inlichtingen in rangorde vóór gaan op (de onderdelen van) dit Aanbestedingsdocument. Indien Nota's van Inlichtingen onderlinge tegenstrijdigheden bevatten, prevaleert een later opgestelde Nota van Inlichtingen boven de eerder opgestelde Nota van Inlichtingen.

Niettegenstaande bovenstaande rangorde dienen deelnemers aan de Aanbestedingsprocedure zo spoedig mogelijk de Aanbestedende dienst op de hoogte te stellen van tegenstrijdigheden. Na sluitingsdatum voor het indienen van de inschrijvingen kan hierop in beginsel geen beroep meer worden gedaan.

6.5 Vertrouwelijkheid

Onverminderd de op haar rustende wettelijke verplichtingen zal de Aanbestedende dienst alle door haar tijdens de Aanbestedingsprocedure en tijdens de uitvoering van de Overeenkomst van een Inschrijver/Opdrachtnemer verkregen informatie en gegevens/documenten vertrouwelijk behandelen. Voornoemde bepaling is wederkerig, althans daar gaat de Aanbestedende dienst van uit.

Bijlage A: Programma van Eisen 'Accountantscontrole'

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage B: Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA)

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage C: Nota van inlichtingen sjabloon

Separaat toegevoegd in Excel document.

Bijlage D: Gunnings- en beoordelingsmatrix

Hieronder staat een voorbeeld van een gunnings- en beoordelingsmatrix.

		Inschrijver A		Inschrijver B		Inschrijver C	
Gunningscriterium	Maximale fictieve korting	Score	Fictieve korting	Score	Fictieve korting	Score	Fictieve korting
A Controleaanpak	€ 175.000,00	3	€ 87.500,00	3	€ 87.500,00	5	€ 175.000,00
B Samenstellen en borgen kwaliteit van het controleteam en dienstverlening	€ 175.000,00	4	€ 140.000,00	4	€ 140.000,00	5	€ 175.000,00
C Natuurlijke adviesfunctie	€ 175.000,00	5	€ 175.000,00	3	€ 87.500,00	3	€ 87.500,00
Prijs		€ 830.000,00		€ 820.000,00		€ 840.000,00	
Fictieve inschrijvingsom		€ 602.500,00		€ 592.500,00		€ 490.000,00	

Bijlage E: Document Bewijsstuk referentie

Separaat toegevoegd in Word document.

Bijlage F: Prijzenblad

Separaat toegevoegd in Excel document.

Bijlage G: (Concept-) Overeenkomst

Overeenkomst van opdracht uitvoering Accountantscontrole

De ondergetekenden:

1. De gemeente IJsselstein, gevestigd aan het adres Overtoom 1 (3401 BK) te IJsselstein, te dezen, ingevolge van artikel 171 van de Gemeentewet, rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar <functie>, de heer/mevrouw <naam>, hierna te noemen: '(de) Opdrachtgever';

en

2. <naam inschrijver>, gevestigd aan het adres <straat en nummer> (PC) te <plaats>, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door haar <functie>, de heer/mevrouw <naam> hierna te noemen: '(de) Opdrachtnemer';

Gezamenlijk te noemen: 'Partijen'.

In aanmerking genomen dat:

- Opdrachtgever een Europese openbare aanbestedingsprocedure heeft uitgeschreven in verband met de uitvoering van Accountantscontrole, hierna 'de Opdracht', en dat daartoe door Opdrachtgever aanbestedingsstukken, waaronder een Aanbestedingsdocument inclusief bijlagen, zijn opgesteld.
- Opdrachtnemer een inschrijving, hierna: 'Aanbieding', heeft gedaan op de aanbestedingsprocedure.
- Opdrachtgever op basis van het gunningsresultaat in de aanbestedingsprocedure, thans middels deze Overeenkomst opdracht aan Opdrachtnemer wenst te verstrekken.

Verklaren te zijn overeengekomen als volgt:

Artikel 1 Opdracht

- 1.1 Opdrachtgever verleent opdracht aan Opdrachtnemer, hetgeen door Opdrachtnemer wordt aanvaard, tot uitvoering van de Opdracht.
- 1.2 De Opdracht wordt uitgevoerd overeenkomstig het bepaalde in:
 - a. Deze Overeenkomst, en;
 - b. Het als **bijlage 1** aan deze Overeenkomst gehechte Aanbestedingsdocument inclusief bijlagen met datum woensdag 14 januari 2026 en kenmerk IBMN-2025-IJS-AH-002, en;
 - c. De als **bijlage 2** aan deze Overeenkomst gehechte Nota van Inlichtingen inclusief bijlagen, en;
 - d. De als **bijlage 3** aan deze Overeenkomst gehechte Algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1, en;
 - e. De als **bijlage 4** aan deze Overeenkomst gehechte Aanbieding van Opdrachtnemer.
- 1.3 Indien contractdocumenten onderling tegenstrijdig zijn, geldt, tenzij een andere bedoeling uit deze Overeenkomst voortvloeit, de volgende rangorde:
 - a. De bepalingen van deze Overeenkomst;
 - b. De als **bijlage 2** aan deze Overeenkomst gehechte Nota van Inlichtingen inclusief bijlagen;
 - c. Het als **bijlage 1** aan deze Overeenkomst gehechte Aanbestedingsdocument inclusief bijlagen met datum woensdag 14 januari 2026 en kenmerk IBMN-2025-IJS-AH-002;

- d. De als **bijlage 3** aan deze Overeenkomst gehechte Algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1;
- e. De als **bijlage 4** aan deze Overeenkomst gehechte Aanbieding van Opdrachtnemer.

Artikel 2 Duur van de overeenkomst

- 2.1. **<Onderneming>** is benoemd tot accountant van de gemeente IJsselstein voor de boekjaren 2027 tot en met 2029.
- 2.2. Na het verstrijken van deze looptijd kan de Overeenkomst eenzijdig door de Opdrachtgever met tweemaal twee (2) jaar, dat wil zeggen 1) boekjaar 2030 en 2031 en 2) boekjaar 2032 en 2033, verlengd worden, waarna de Overeenkomst van rechtswege eindigt zonder dat opzegging vereist is. Of er gebruikt gemaakt zal worden van de verlengingsoptie zal per aangetekend schrijven minimaal zes (6) maanden voor het einde van de (reguliere) looptijd van de Overeenkomst aan de Opdrachtnemer kenbaar gemaakt worden.
- 2.3 Een eventuele verlenging vindt onder dezelfde voorwaarden en condities plaats als opgenomen in deze Overeenkomst.

Artikel 3 Vergoeding en facturatie

- 3.1 De door Opdrachtgever aan Opdrachtnemer ter zake de Opdracht verschuldigde vergoeding is gebaseerd op, en vindt plaats met inachtneming van, de in/op het, tot de Aanbieding (**bijlage 4**) behorende, Prijzenblad vermelde prijs.
- 3.2 Prijzen zijn aangegeven in Euro's (exclusief BTW) en zijn all-in tarieven, er kunnen dus geen andere kosten zoals maar niet uitsluitend reis-, verblijf- en overheadkosten in rekening worden gebracht.
- 3.3 De opgegeven tarieven zijn gebaseerd op het prijsniveau van 2026. De eerste prijsaanpassing (indexatie) mag pas plaatsvinden per 1 september 2027. Voor de indexatie wordt de jaarmutatatie gebruikt van de CBS-index "Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport (index 2015=100); klasse 6920A Financiële audits en advisering door accountants", zoals gepubliceerd in september van het voorgaande jaar (t-1).
- 3.4 De vaste jaarprijs voor uw werkzaamheden brengt u jaarlijks in drie (3) gelijke termijnen in rekening. De eerste termijn factureert u op 15 november van het verslagjaar (t), de tweede termijn op 15 februari van het daaropvolgende kalenderjaar (t+1) en de derde termijn op 15 mei van het daaropvolgende kalenderjaar (t+1).
- 3.5 Meerwerkkosten worden alleen vergoed als hiervoor vooraf schriftelijke toestemming is gegeven: door de griffier voor de jaarrekeningcontrole en door de gemeentesecretaris voor andere opdrachten. Voor deze kosten gelden de uurtarieven zoals vermeld in het Prijzenblad (**bijlage 4**).
- 3.6 Meerwerk factureert Opdrachtnemer elk kwartaal achteraf waarbij een gespecificeerd overzicht van het aantal te bestede uren is bijgevoegd.
- 3.7 Opdrachtnemer factureert digitaal. Het factuuradres waar de opdrachtnemer haar facturen naar kan mailen is: facturen@ijsselstein.nl.
- 3.8 Bij aanvullende controleopdrachten levert Opdrachtnemer elk kwartaal een gespecificeerd overzicht aan van het aantal bestede uren.

Artikel 4 Overdracht rechten en verplichtingen

Partijen bij deze Overeenkomst zijn niet bevoegd hun rechten en verplichtingen uit deze Overeenkomst aan derden over te dragen of deze met beperkte rechten te bezwaren, dan na verkregen schriftelijke toestemming door de wederpartij.

Artikel 5 Wijzigingen en aanvullingen

Wijziging en/of aanvulling van deze Overeenkomst is mogelijk, doch slechts geldig, indien en voor zover (nader) door Partijen overeengekomen en schriftelijk tussen hen vastgelegd.

Artikel 6 Toepasselijk recht en forumkeuze

- 6.1 Op deze Overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.
6.2 Alle geschillen welke mochten ontstaan naar aanleiding van deze Overeenkomst dan wel nadere overeenkomsten die daarvan het gevolg mochten zijn, zullen worden beslecht door de bevoegde rechter in het arrondissement van rechtbank Midden-Nederland.

Artikel 7 Bijlagen bij deze Overeenkomst

- 7.1 De bijlagen bij deze Overeenkomst maken een onlosmakelijk geheel uit van deze Overeenkomst.
7.2 De in artikel lid 7.1 bedoelde bijlagen zijn Partijen genoegzaam bekend, en d.d. <invullen> door Opdrachtnemer van Opdrachtgever ontvangen middels Secudoc.

Aldus ondertekend

Datum en plaats

.....

Gemeente IJsselstein
De Opdrachtgever

<naam>
<functie>

Datum en plaats

.....

<naam>
De Opdrachtnemer

<naam>
<functie>

Bijlage H: Inkoopvoorwaarden

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage I: Programmabegroting 2026

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage J: Q2 Rapportage 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage K: Jaarstukken 2024

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage L: Managementletter 2024

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage M: Accountantsverslag 2024

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage N: Controleplan VIC 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage O: Controleprogramma's 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage P: Controleverordening 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage Q: Financiële verordening 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage R: Nota reserves en voorzieningen 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage S: Nota waardering en afschrijving 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage T: Treasurystatuut 2023

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage U: Budgethoudersregeling 2025

Separaat toegevoegd in PDF document.

Bijlage V: Algemene subsidieverordening gemeente IJsselstein 2024

Separaat toegevoegd in PDF document.