



Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten



Voorwoord

Dit beschrijvend document heeft betrekking op de Europese openbare aanbesteding die Rijn IJssel organiseert voor de selectie van één opdrachtnemer voor het uitvoeren van accountantsdiensten.

Dit document beschrijft:

- De organisatie Rijn IJssel;
- De doelstelling en scope van de opdracht;
- De aanbestedingsprocedure;
- De eisen aan inschrijvers;
- De eisen aan de dienstverlening;
- De wijze van beoordeling van inschrijvingen.

Rijn IJssel streeft naar een transparante, objectieve en proportionele aanbestedingsprocedure, waarbij gelijke kansen worden geboden aan alle marktpartijen.

De uitgangspunten en keuzes in deze aanbesteding zijn gebaseerd op de vastgestelde aanbestedingsstrategie voor accountantsdiensten.

Arnhem, augustus 2026

Inhoud

1.	Inleiding	5
1.1	Rijn IJssel	5
1.2	Aanleiding	5
1.3	Doelstelling van de opdracht.....	5
1.4	Scope van de opdracht	6
1.5	Adviesfunctie	6
1.6	Kerncompetenties	6
1.7	Percelen	7
1.8	Omvang van de opdracht.....	7
1.9	Herzieningsclausule	7
1.10	Duur van de overeenkomst.....	7
1.11	Algemene Inkoopvoorwaarden	8
2	Procedure	8
2.1	Toepasselijke regelgeving en procedure	8
2.2	Aanbestedingsprocedure	8
2.3	Planning	8
2.4	Contactpersonen	9
2.5	Onvolkomenheden in de aanbestedingsdocumenten	9
2.6	Vragen	9
2.7	Voorbehoud	9
2.8	Vertrouwelijkheid	10
2.9	Taal	10
2.10	Algemene eisen ten aanzien van de inschrijving	10
2.11	Lettertype en maximaal aantal pagina's	11
2.12	Klachten t.a.v. de aanbesteding	11
3	Eisen ten aanzien van inschrijvers	11
3.1	Uitsluitingsgronden	11
3.2	Geschiktheidseisen	12
3.3	Uniform Europees Aanbestedingsdocument en bewijsstukken	13
4	Eisen ten aanzien van de opdracht	14
5	Kwaliteit van de dienstverlening	14
5.1	Open vragen	14
5.2	Beoordelingswijze open vragen.....	16
6	Prijs.....	17
6.1	Maximumprijs	17
6.2	Beoordeling prijs	18
6.3	Realistische en marktconforme prijs	18
6.4	Opbouw van de prijs	18
6.5	Meerwerk	18
6.6	Herzieningsclausule	19



7	Rangschikking.....	19
8	Vervolg	19
8.1	Prijsinformatie in de gunningsbrieven	20
9	Bijlagen.....	20

1. Inleiding

In dit hoofdstuk wordt de aanbestedende dienst en de aan te besteden opdracht beschreven.

1.1 Rijn IJssel

Rijn IJssel is de grootste aanbieder van middelbaar beroepsonderwijs en educatie in Gelderland, met ruim 10.000 studenten en meer dan 150 opleidingen, cursussen en trainingen. De instelling biedt onderwijs aan jongeren en volwassenen in een breed spectrum van opleidingsrichtingen en investeert continu in toekomstbestendig onderwijs en onderwijsinnovatie.

Bij Rijn IJssel werken ongeveer 1100 mensen. De verantwoordelijkheid ligt laag in de organisatie. De onderwijsteams worden aangestuurd door een manager, die weer aangestuurd wordt door een directeur. De onderwijsteams onderhouden contacten met het (regionale) bedrijfsleven en zorgen zo voor een goede aansluiting van het onderwijs op de arbeidsmarkt.

De organisatie is ingericht in vier onderwijsclusters, twee diensten en twee stafbureaus, en werkt volgens een wendbare structuur die aansluit op maatschappelijke en technologische ontwikkelingen. Besturing vindt plaats via een tweeledig college van bestuur dat verantwoording aflegt aan de raad van toezicht, met daarnaast een ondernemingsraad en studentenraad voor formele medezeggenschap.

Rijn IJssel biedt daarbij een veilige, kleinschalige en persoonlijke leeromgeving waarin studenten worden begeleid door docenten die zowel vakinhoudelijke expertise als coachende rollen vervullen.

De kwaliteit van onderwijs en examinering wordt structureel bewaakt en periodiek beoordeeld door de Inspectie van het Onderwijs, onder meer via het vierjaarlijks onderzoek binnen het reguliere toezichtkader.

Voor specifieke informatie betreffende Rijn IJssel verwijzen wij naar onze website: www.rijnijssel.nl

1.2 Aanleiding

De huidige overeenkomst voor accountantsdiensten loopt af na afronding van controlejaar 2026. Om de continuïteit van de accountantscontrole te waarborgen, wordt een nieuwe overeenkomst afgesloten via een Europese aanbestedingsprocedure.

De geraamde opdrachtwaarde overschrijdt de Europese drempelwaarde voor diensten, waardoor een Europese aanbestedingsprocedure verplicht is.

1.3 Doelstelling van de opdracht

De doelstelling van deze aanbesteding is het contracteren van één accountant die:

- 1) De wettelijke controle uitvoert op de jaarrekening;
- 2) Assurance verstrekt over bekostigingsgegevens, waaronder de controle van educatiegelden;
- 3) Specifieke controleverklaringen verstrekt;
- 4) Invulling geeft aan de natuurlijke adviesfunctie;
- 5) Bijdraagt aan versterking van governance en interne beheersing.

De accountant wordt gezien als onafhankelijke controleur én als professioneel sparringpartner voor bestuur en auditcommissie.

1.4 Scope van de opdracht

De opdracht omvat in ieder geval:

reguliere werkzaamheden

- Controle jaarrekening;
- Interimcontrole;
- Managementletter;
- Accountantsverslag;
- Controle van educatiegelden;
- Controle bekostigingsgegevens;
- Controle subsidieverantwoordingen.

aanvullende werkzaamheden

- Specifieke assurance opdrachten;
- Incidentele controleopdrachten;
- Overige overeengekomen werkzaamheden.

De opdrachtnemer voert de werkzaamheden uit volgens relevante wet- en regelgeving, waaronder:

- BW 2 titel 9;
- RJ 640;
- Onderwijsaccountantsprotocol OCW;
- WNT.

1.5 Adviesfunctie

Naast de certificerende functie vervult de accountant een natuurlijke adviesfunctie binnen de grenzen van onafhankelijkheid. De natuurlijke adviesfunctie omvat:

- Signaleren van ontwikkelingen in wet- en regelgeving
- Signaleren van risico's en verbeterpunten
- Adviseren over AO/IC
- Delen van sectorinzichten
- Bijdragen aan verbetering van governance

Adviezen vloeien voort uit de controlewerkzaamheden en hebben primair betrekking op de administratieve organisatie, interne beheersing en governance van Rijn IJssel. Werkzaamheden die de natuurlijke adviesfunctie overstijgen, worden uitsluitend uitgevoerd na separate opdrachtverstrekking en voor zover deze verenigbaar zijn met de onafhankelijke positie van de controlerend accountant.

Advieswerkzaamheden buiten de natuurlijke adviesfunctie worden alleen uitgevoerd na separate opdrachtverstrekking.

1.6 Kerncompetenties

Voor een adequate uitvoering van de opdracht is het noodzakelijk dat de opdrachtnemer beschikt over aantoonbare expertise op het gebied van wettelijke controles binnen de (semi)publieke sector, in het bijzonder binnen het onderwijs. Onder ervaring binnen het onderwijs wordt verstaan ervaring met wettelijke controles bij onderwijsinstellingen die werken met publieke bekostiging en sectorspecifieke regelgeving.

De opdracht vereist een accountant die aantoonbaar ervaring heeft met:

1. Het uitvoeren van wettelijke controles van jaarrekeningen van onderwijsinstellingen of vergelijkbare organisaties in de (semi)publieke sector;
2. Het controleren van bekostigingsgegevens en de rechtmatige besteding van publieke middelen, waaronder begrepen de controle op de verantwoording van rijksbijdragen en overige geoordeelde gelden;
3. Het toepassen van relevante wet- en regelgeving en verslaggevingsvoorschriften die van toepassing zijn op onderwijsinstellingen, waaronder sectorspecifieke regelgeving en richtlijnen voor de jaarverslaggeving;
4. Het uitvoeren van controleopdrachten op basis van een gestructureerde controleaanpak volgens professionele controlestandaarden, met duidelijke afspraken over planning, communicatie en escalatie;
5. Het opereren in een complexe bestuurlijke omgeving waarin meerdere stakeholders betrokken zijn, waaronder interne toezichthouders en subsidieverstrekkers.

De gevraagde ervaring ziet op recente en relevante ervaring met wettelijke controles bij onderwijsinstellingen, passend bij de omvang en complexiteit van Rijn IJssel.

Van de opdrachtnemer wordt verwacht dat hij gedurende de contractperiode zorgdraagt voor continuïteit in het controleteam en beschikt over voldoende capaciteit en kwaliteit om de opdracht zorgvuldig en tijdig uit te voeren.

De nadere uitwerking van de geschiktheidseisen en kerncompetenties, inclusief de wijze waarop inschrijver aantoont hieraan te voldoen, is opgenomen in paragraaf 3.2.2 van dit document.

1.7 Percelen

Rijn IJssel kiest ervoor de opdracht niet te verdelen in percelen.

1.8 Omvang van de opdracht

De geraamde omvang van de opdracht bedraagt ongeveer €185.000,- inclusief BTW per jaar voor reguliere controlewerkzaamheden.

1.9 Herzieningsclausule

Opdrachtnemer moet rekening houden met een positieve dan wel negatieve afwijking tot 25% op de in paragraaf 1.8 genoemde waarde.

1.10 Duur van de overeenkomst

Met opdrachtnemer wil Rijn IJssel een overeenkomst sluiten met een looptijd van vier (4) jaar. Rijn IJssel heeft daarna de mogelijkheid tot verlenging van de overeenkomst met twee (2) maal twee (2) jaar. Daarmee komt de maximale contractduur op acht (8) jaar.

De beoogde ingangsdatum van de overeenkomst is 1 juli 2027. Rijn IJssel kan er ook voor kiezen de overeenkomst eerder te laten ingaan.

Rijn IJssel is gerechtigd de overeenkomst tussentijds, zonder opgave van redenen en zonder dat enige schadevergoeding verschuldigd is, schriftelijk op te zeggen met een opzegtermijn van zes maanden.

1.11 Algemene Inkoopvoorwaarden

Op deze aanbesteding zijn de FSR Inkoopvoorwaarden van toepassing. Deze voorwaarden zijn als bijlage 4 toegevoegd. De verkoop- of algemene voorwaarden van de opdrachtnemer zijn niet van toepassing.

2 Procedure

In dit hoofdstuk wordt de te volgen aanbesteding beschreven en gemotiveerd.

2.1 Toepasselijke regelgeving en procedure

Deze aanbesteding wordt uitgevoerd volgens de Europese openbare procedure als bedoeld in de Aanbestedingswet 2012.

Op deze aanbesteding zijn van toepassing:

- Richtlijn 2014/24/EU van het Europees Parlement en de Raad van 26 februari 2014 over het plaatsen van overheidsopdrachten;
- De Aanbestedingswet 2012;
- Het Aanbestedingsbesluit;
- De Gids Proportionaliteit.

De aankondiging van de opdracht wordt gepubliceerd op TenderNed en, indien van toepassing, in het Publicatieblad van de Europese Unie (TED). Iedere geïnteresseerde ondernemer kan een inschrijving indienen overeenkomstig de in dit beschrijvend document opgenomen eisen en voorwaarden.

De aanbestedende dienst handelt bij het opstellen en uitvoeren van deze aanbesteding overeenkomstig de beginselen van gelijke behandeling, non-discriminatie, transparantie en proportionaliteit.

2.2 Aanbestedingsprocedure

De aanbesteding wordt uitgevoerd volgens een openbare Europese procedure. De opdracht wordt gegund op basis van beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV).

2.3 Planning

De procedure zal volgens de planning in onderstaande tabel verlopen:

Omschrijving	Datum 2026
Publicatie van de opdracht	27 augustus
Uiterste indiening vragenronde-1	10 september
Beantwoording vragenronde-1 (NvI-1) uiterlijk	18 september
Uiterste indiening vragenronde-2 (verduidelijkingsvragen)	25 september
Beantwoording vragenronde-2 (NvI-2) uiterlijk	1 oktober
Uiterste indiening vragenronde-3 (verduidelijkingsvragen)	7 oktober
Beantwoording vragenronde-3 (NvI-3) uiterlijk	13 oktober
Sluitingsdatum indienen inschrijving	5 november, 12.00 uur
Voorlopige gunning	17 december
Bezwaartermijn	18 dec. '26 t/m 7 jan. '27

Verificatiegesprek (optioneel)	Week 1-2027
Definitieve gunning opdracht	8 januari 2027
Ingangsdatum overeenkomst	1 juli 2027

Het is Rijn IJssel toegestaan wijzigingen in de planning aan te brengen.

2.4 Contactpersonen

De contactpersoon namens Rijn IJssel is:

Bedrijfsnaam	Rijn IJssel
Naam	Marcel Peelen
Emailadres	m.peelen@rijnijssel.nl

2.5 Onvolkomenheden in de aanbestedingsdocumenten

Rijn IJssel verwacht een proactieve houding van de inschrijver. Dit betekent dat een zorgvuldig handelende en behoorlijk geïnformeerde inschrijver eventuele onduidelijkheden, tegenstrijdigheden of onvolkomenheden in de aanbestedingsstukken zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk binnen de in de planning genoemde termijn voor het stellen van vragen, via TenderNed kenbaar maakt, zodat deze indien nodig kunnen worden gecorrigeerd.

Vragen, opmerkingen en eventuele bezwaren dienen uitsluitend via TenderNed te worden ingediend. Als een inschrijver nalaat tijdig vragen te stellen over onduidelijkheden of vermeende onregelmatigheden die redelijkerwijs kenbaar waren vóór de uiterste termijn voor indiening van de inschrijving, dan vervalt het recht van de inschrijver om hier later bezwaar tegen te maken.

Door het indienen van een inschrijving verklaart inschrijver zich akkoord met deze werkwijze.

2.6 Vragen

Vragen over de aanbesteding dienen via TenderNed aan Marcel Peelen te worden gericht. Vragen dienen te verwijzen naar de bron van de vraag. Voor het stellen van de vragen dient u gebruik te maken van het formulier in bijlage 5. Na sluiting van de vragentermijn worden vragen geanonimiseerd beantwoord in de nota van inlichtingen (NvI).

Telefonische of per (persoonlijke) mail gestelde, inhoudelijke vragen worden niet beantwoord. Mondelinge mededelingen, toezeggingen of afspraken zijn niet bindend voor Rijn IJssel en hebben geen rechtskracht tenzij deze via TenderNed, schriftelijk zijn bevestigd.

De sluitingsdata voor het stellen van vragen over deze aanbesteding en/of de bijbehorende documenten, zijn in de planning aangegeven. Na deze termijnen is het niet meer mogelijk vragen in te dienen.

2.7 Voorbehoud

Rijn IJssel behoudt zich het recht voor om op elk moment de aanbesteding geheel of gedeeltelijk, tijdelijk of definitief te stoppen. Rijn IJssel sluit in geval van een laattijdige intrekking van de aanbesteding, op voorhand iedere vergoeding van inschrijfkosten volledig uit.

2.8 Vertrouwelijkheid

Rijn IJssel behandelt alle in het kader van deze aanbesteding ontvangen informatie vertrouwelijk.

2.9 Taal

Inschrijvingen dienen te worden opgesteld in de Nederlandse taal. Wanneer brochures, (technische) beschrijvingen en andere bronnen gevraagd worden kan, als die bronnen niet in het Nederlands beschikbaar zijn, worden volstaan met Engelstalige informatie.

2.10 Algemene eisen ten aanzien van de inschrijving

De volgende algemene eisen gelden ten aanzien van de inschrijving:

- De inschrijving dient digitaal via TenderNed te worden ingediend (handleiding TenderNed: <https://www.tenderned.nl/cms/voor-ondernemingen/6-stappen-digitaal-inschrijven>). Alleen digitale inschrijvingen via TenderNed worden door Rijn IJssel in behandeling genomen. Indien digitaal indienen niet mogelijk is, dient dit zo spoedig mogelijk gemeld te worden bij de helpdesk van TenderNed, zodat vóór het verstrijken van de sluitingstermijn een oplossing kan worden gezocht;
- De inschrijving dient volledig en juist te zijn. Inschrijvers zijn zelf verantwoordelijk voor een volledige inschrijving. Rijn IJssel is niet verplicht om ontbrekende of onvolledige informatie te laten herstellen of aan te vullen, om alle inschrijvers gelijk te behandelen;
- De inschrijving dient tijdig te zijn ingediend. Het risico van te late indiening ligt bij de inschrijver;
- Inschrijvers mogen de aanbestedingsdocumenten niet wijzigen, tenzij dit expliciet door Rijn IJssel is toegestaan;
- De inschrijving dient rechtmatig tot stand te zijn gekomen;
- De inschrijving dient te zijn voorzien van een aanbiedingsbrief die rechtsgeldig is ondertekend. Deze aanbiedingsbrief dient bij inschrijving in TenderNed te worden geüpload. Een aanbiedingsbrief bevat een korte verwijzing naar de opdracht, een samenvatting van de inschrijving en een motivatie waarom uw organisatie geschikt is. Daarnaast vermeldt u contactgegevens en bevestigt u naleving van alle eisen;
- Door het indienen van een inschrijving gaat inschrijver akkoord met alle informatie, voorschriften en eisen in de aanbestedingsdocumenten;
- Bij de inschrijving wordt de laatst aan de ondernemer afgegeven accountantsverklaring (of beoordelings- of samenstellingsverklaring) gevoegd, indien beschikbaar. Deze verklaring bevat geen continuïteitsparagraaf;
- Voorwaardelijke inschrijvingen zijn niet toegestaan. De inschrijving bevat, behalve waar dit expliciet is gevraagd, geen voorbehouden ten aanzien van toekomstige ontwikkelingen. Als een inschrijver een voorbehoud maakt, kan dit leiden tot uitsluiting;
- Manipulatieve inschrijvingen zijn niet toegestaan. Als hiervan sprake is, volgt uitsluiting;
- De ondertekenaar van de inschrijving dient vermeld te staan op het uittreksel van de Kamer van Koophandel of een vergelijkbaar register. Als een andere persoon de inschrijving ondertekent, dient een rechtsgeldige volmacht te worden bijgevoegd waaruit blijkt dat de ondertekenaar bevoegd is de inschrijver rechtsgeldig te binden.
- Aan de inschrijving dienen de volgende documenten te worden toegevoegd:
 - a) Aanbiedingsbrief, rechtsgeldig ondertekend;
 - b) Volledig ingevuld prijzenblad;
 - c) Beantwoording van de vijf open vragen;
 - d) Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA);

- e) Referentieopdrachten ten behoeve van de geschiktheidseisen;
- f) Eigen verklaring Russische betrokkenheid.
- In te dienen documenten kunnen worden gewijzigd naar aanleiding van een Nota van Inlichtingen. De inschrijver dient bij zijn inschrijving gebruik te maken van de meest recente versie van de documenten. Als niet de meest recente versie wordt gebruikt, kan de inschrijving terzijde worden gelegd en komt deze mogelijk niet in aanmerking voor gunning.

2.11 Lettertype en maximaal aantal pagina's

Voor de beantwoording van de open vragen (zie paragraaf 5.1) mag de inschrijver maximaal acht (8) enkelzijdige A4-pagina's gebruiken (lettertype Calibri, minimale lettergrootte 11).

Bijlagen en/of illustraties zijn uitsluitend toegestaan ter ondersteuning van het gegeven antwoord. Deze bijlagen tellen niet mee voor het maximum van acht (8) pagina's en worden niet zelfstandig beoordeeld. De beoordeling vindt uitsluitend plaats op basis van de beantwoording binnen de acht (8) pagina's.

Als het maximumaantal pagina's wordt overschreden, wordt de inschrijving uitgesloten.

2.12 Klachten t.a.v. de aanbesteding

Klachten over deze aanbesteding kunnen, onder vermelding van het aanbestedingsnummer, worden gericht aan de klachtencommissie voor deze aanbesteding:

- Naam: Klachtencommissie FSR.
- Emailadres: inkoop@mboraad.nl

3 Eisen ten aanzien van inschrijvers

Ten aanzien van inschrijvers gelden uitsluitingsgronden, geschiktheidseisen en eisen met betrekking tot beroepsbevoegdheid. Als één of meer uitsluitingsgronden van toepassing zijn, of indien niet wordt voldaan aan de geschiktheidseisen, wordt de inschrijver uitgesloten van verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure.

Inschrijver dient met het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) te verklaren dat de uitsluitingsgronden niet op hem van toepassing zijn en dat hij voldoet aan de gestelde geschiktheidseisen.

3.1 Uitsluitingsgronden

Op deze aanbesteding zijn de uitsluitingsgronden van toepassing zoals bedoeld in artikel 2.86 en 2.87 Aanbestedingswet 2012.

Inschrijver verklaart door middel van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) dat:

- a) Geen sprake is van verplichte uitsluitingsgronden;
- b) Geen sprake is van toepasselijke facultatieve uitsluitingsgronden, tenzij sprake is van toereikende zelfreinigende maatregelen.

De facultatieve uitsluitingsgronden omvatten onder andere:

- a) Faillissement, surseance van betaling of vergelijkbare situatie;

- b) Schending van verplichtingen op grond van milieu-, sociaal- of arbeidsrecht;
- c) Ernstige beroepsfout;
- d) Vervalsing van mededinging;
- e) Belangenconflict;
- f) Verstrekken van onjuiste informatie.

Als een uitsluitingsgrond van toepassing is, kan inschrijver aantonen voldoende maatregelen te hebben genomen om zijn betrouwbaarheid aan te tonen (zelfreinigende maatregelen).

3.2 Geschiktheidseisen

Geschiktheidseisen hebben betrekking op:

- Financiële en economische draagkracht;
- Technische en beroepsbekwaamheid;
- Beroepsbevoegdheid.

3.2.1 Financiële en economische draagkracht

Inschrijver dient aan te tonen financieel in staat te zijn de opdracht gedurende de contractperiode naar behoren uit te voeren.

Inschrijver beschikt over:

- Een adequate beroepsaansprakelijkheidsverzekering;
- Een gezonde financiële positie.

Op verzoek dient inschrijver bewijs te overleggen in de vorm van:

- Een jaarrekening of accountantsverklaring;
- Een verzekeringspolis beroepsaansprakelijkheid.

De dekking dient passend te zijn bij de aard en omvang van de opdracht.

3.2.2 Technische en beroepsbekwaamheid

Om te waarborgen dat inschrijver beschikt over voldoende deskundigheid en ervaring, dient inschrijver aan te tonen dat wordt voldaan aan onderstaande kerncompetenties.

Kerncompetenties

Inschrijver beschikt over aantoonbare ervaring met:

1. Het uitvoeren van wettelijke controles van jaarrekeningen bij organisaties in de (semi)publieke sector.
2. Het uitvoeren van controlewerkzaamheden met betrekking tot bekostigingsgegevens binnen het onderwijs, waaronder begrepen de controle op rechtmatigheid en verantwoording van bekostigde middelen.
3. Het toepassen van relevante wet- en regelgeving die van toepassing is op onderwijsinstellingen, waaronder begrepen bekostigingsregelgeving, verslaggevingsregels (RJ 660) en relevante sectorale richtlijnen.
4. Het uitvoeren van controleopdrachten volgens een vooraf afgestemd controleplan, inclusief een heldere governancestructuur, rolverdeling en escalatielijnen.
5. Het verzorgen van adequate communicatie gedurende de controleopdracht in de Nederlandse taal, zowel mondeling als schriftelijk.

3.2.3 Referenties

Inschrijver toont aan dat hij beschikt over voldoende capaciteit, continuïteit en kwaliteitsborging om de opdracht gedurende de contractperiode adequaat uit te voeren. Inschrijver dient door middel van minimaal één (1) referentieopdracht aan te tonen dat wordt voldaan aan de hierboven genoemde kerncompetenties. Gebruik hiervoor het bijgesloten formulier voor opgave referenties. Per kerncompetentie dient minimaal één referentie te worden overgelegd.

Referenties:

- Zijn maximaal drie (3) jaar oud, gerekend vanaf publicatiedatum van de aanbesteding
- Betreffen opdrachten die minimaal één (1) jaar in uitvoering zijn of succesvol zijn afgerond
- Mogen meerdere kerncompetenties aantonen
- Mogen niet afkomstig zijn van de aanbestedende dienst

De referentie:

- Betreft een opdracht uitgevoerd in de afgelopen drie (3) jaar, gerekend vanaf de datum van publicatie van deze aanbesteding;
- Heeft betrekking op een wettelijke controleopdracht;
- Bevat een beschrijving van de uitgevoerde werkzaamheden;
- Bevat de naam van de opdrachtgever en een contactpersoon.

Eén referentie mag meerdere kerncompetenties aantonen. Rijn IJssel behoudt zich het recht voor om opgegeven referenties te verifiëren.

3.2.4 Beroepsbevoegdheid

Inschrijver dient te beschikken over:

- 1) Een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) voor het verrichten van wettelijke controles bij niet-OOB organisaties;
- 2) Inschrijving in het register van de NBA.

De wettelijke controles dienen te worden uitgevoerd door bevoegde accountants (RA). Indien van toepassing dient inschrijver te voldoen aan:

- 1) Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta);
- 2) Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants;
- 3) Nadere voorschriften kwaliteitssystemen (NVKS).

3.3 Uniform Europees Aanbestedingsdocument en bewijsstukken

Inschrijver verklaart via het Uniform Europees Aanbestedingsdocument:

1. Te voldoen aan de gestelde geschiktheidseisen;
2. Te beschikken over de vereiste beroepsbevoegdheid;
3. Dat uitsluitingsgronden niet van toepassing zijn.

Na voorlopige gunning kan de aanbestedende dienst bewijsstukken opvragen, waaronder:

- AFM-vergunning;
- bewijs inschrijving NBA;
- verzekeringsbewijs;

- jaarrekening;
- kwaliteitsborgingsverklaring.

4 Eisen ten aanzien van de opdracht

De opdrachtnemer voert de wettelijke controles uit op basis van een risicogerichte en professioneel onderbouwde controleaanpak, waarbij waar passend gebruik wordt gemaakt van data-analyse en IT-audit, een doelmatige planning van interimcontrole en jaarrekeningcontrole en transparante afspraken over communicatie en meerwerk.

Binnen de grenzen van onafhankelijkheid vervult de accountant de natuurlijke adviesfunctie door relevante ontwikkelingen, risico's en verbetermogelijkheden tijdig te signaleren en te vertalen naar praktisch toepasbare adviezen die bijdragen aan versterking van governance en interne beheersing.

De dienstverlening wordt uitgevoerd door een deskundig en stabiel team dat zorgdraagt voor continuïteit, effectieve samenwerking en een zorgvuldige implementatie en overdracht, zodat de kwaliteit en voortgang van de dienstverlening gedurende de gehele contractperiode zijn geborgd.

De controleaanpak sluit aan bij de omvang, complexiteit en publieke context van Rijn IJssel.

5 Kwaliteit van de dienstverlening

Om de kwaliteit van de dienstverlening van de inschrijvers te kunnen bepalen wordt een aantal open vragen gesteld; zie par. 5.1. Rijn IJssel verzoekt u op deze vragen een specifiek omschreven en realistisch antwoord te geven.

De open vragen zijn afgeleid van de doelstellingen van Rijn IJssel ten aanzien van een risicogerichte controleaanpak, versterking van governance en interne beheersing (AO/IC) en een zorgvuldige invulling van de natuurlijke adviesfunctie, zoals beschreven in de aanbestedingsstrategie. Hiermee wordt beoogd inschrijvers te stimuleren concreet en organisatiegericht invulling te geven aan de opdracht.

Rijn IJssel verwacht een realistische en proportionele beschrijving van de aanpak, passend bij de huidige inrichting van de administratieve organisatie, IT-omgeving en beschikbare data. Beschrijvingen van generieke innovaties of toekomstige mogelijkheden zonder concrete toepasbaarheid binnen de context van Rijn IJssel worden als minder relevant beoordeeld.

5.1 Open vragen

Onderstaand vijf (5) open vragen. Rijn IJssel verzoekt u deze vragen te beantwoorden. Geef bij uw uitwerking ook aan wat u eventueel van Rijn IJssel verwacht.

Rijn IJssel verwacht concrete en organisatiegerichte antwoorden. Algemeen beschrijvende teksten zonder duidelijke toepassing op de context van Rijn IJssel leiden tot een lagere beoordeling.

Vraag 1: Controleaanpak jaarrekening (max. 30 punten)

Beschrijf hoe u de controle van de jaarrekening van Rijn IJssel zou uitvoeren, rekening houdend met de omvang, complexiteit en publieke context van onze organisatie. Ga daarbij in op:

- Uw risicogerichte controleaanpak;
- De wijze waarop u gedurende het controlejaar de werkzaamheden inricht;
- De inzet van data-analyse en IT-audit, voor zover passend binnen onze huidige AO/IC en IT-omgeving;
- Welke informatie, medewerking en beheersmaatregelen u van Rijn IJssel verwacht om de controle efficiënt en kwalitatief verantwoord uit te voeren;
- Welke materiële risico's u vooraf specifiek relevant acht voor een MBO-instelling.

Beschrijf daarnaast op welke wijze u bent aangesloten op landelijke ontwikkelingen en vaktechnische overleggen binnen het onderwijsdomein en hoe deze kennis wordt vertaald naar uw controleaanpak. Besteed hierbij o.a. aandacht aan de ontwikkelingen rondom het indienen van de verantwoording door middel van iXBRL binnen het onderwijs.

Vraag 2: Controleaanpak bekostiging en rechtmatigheid (max. 20 punten)

Beschrijf hoe u de controle uitvoert op bekostigingsgegevens en de rechtmatige besteding van publieke middelen binnen een MBO-instelling. Ga daarbij specifiek in op:

- Uw aanpak ten aanzien van steekproeven en dossiergerichte controles;
- De wijze waarop u interpretatievraagstukken rondom bekostigingsregelgeving beoordeelt;
- Uw visie op het begrip "in onderwijs zijn" in relatie tot bekostigingswetgeving;
- Hoe u omgaat met wijzigingen in wet- en regelgeving gedurende het controlejaar;
- Welke risico's u in dit kader als materieel beschouwt.

Geef daarnaast een concreet praktijkvoorbeeld van een interpretatievraagstuk waarbij uw professionele oordeelsvorming bepalend was voor de controleaanpak. Licht toe welke lessen uit deze casus relevant zijn voor Rijn IJssel.

Vraag 3: Natuurlijke adviesfunctie en samenwerking (max. 20 punten)

Waar ligt volgens u de grens tussen de natuurlijke adviesfunctie van de accountant en uw onafhankelijke controlefunctie?

Beschrijf hoe u invulling geeft aan de natuurlijke adviesfunctie zonder dat sprake is van rolvermenging of ongewenste uitbreiding van advieswerkzaamheden. Ga daarbij in op:

- De wijze waarop u bevindingen en aanbevelingen communiceert richting bestuur, auditcommissie en organisatie;
- Hoe u onderscheid maakt tussen reguliere controlebevindingen en aanvullende advieswerkzaamheden;
- Op welke momenten binnen de planning- en controlcyclus u de meeste toegevoegde waarde verwacht te leveren;
- Hoe u omgaat met situaties waarin Rijn IJssel aanbevelingen niet of slechts gedeeltelijk overneemt.
- Op welke wijze betrekken jullie RIJ tijdens het tot stand komen van het proces vooraf en gedurende de controle.

- Hoe u zou handelen als gedurende het controlejaar sprake is van een ingrijpende wijziging in wet- en regelgeving of een uitzonderlijke situatie met impact op bekostiging of rechtmatigheid.

Vraag 4: Risicobewuste communicatie en escalatie (max. 15 punten)

Welke signalen of omstandigheden zouden voor u aanleiding zijn om het controleplan tussentijds fundamenteel aan te passen?

Ga daarbij specifiek in op:

- Wanneer en naar wie u escaleert;
- De rol van bestuur en auditcommissie;
- Hoe u omgaat met verschillen van professioneel inzicht tussen accountant en organisatie;
- Hoe u de balans bewaakt tussen onafhankelijkheid, transparantie en werkbare samenwerking.

Beschrijf daarnaast hoe u handelt bij significante bevindingen, fraude-indicatoren, integriteitskwesaties of verschillen van inzicht met de organisatie.

Vraag 5: Referentiewaarde en optimalisatie controleproces (max. 15 punten)

Beschrijf een praktijkvoorbeeld bij een vergelijkbare publieke organisatie waarbij uw aanpak aantoonbaar heeft bijgedragen aan een soepeler, efficiënter of kwalitatief beter verloop van de jaarrekeningcontrole of bekostigingscontrole. Licht toe:

- Welke knelpunten aanwezig waren;
- Welke maatregelen of werkwijzen zijn toegepast;
- Welke concrete verbetering dit heeft opgeleverd;
- Welke succesfactoren bepalend waren;
- Hoe u deze inzichten toepasbaar acht voor Rijn IJssel.

5.2 Beoordelingswijze open vragen

Aan de hand van uw antwoorden wordt de kwaliteitverhouding vastgesteld. Mocht daar aanleiding toe zijn, dan zal Rijn IJssel aan inschrijver een verificatievraag stellen over de ingediende antwoorden.

Uw antwoorden worden door een materiedeskundig beoordelingsteam beoordeeld met een score volgens onderstaand schema.

Waardering	Omschrijving
100%	Uitstekend
80%	Goed
50%	Voldoende
20%	Matig
0%	Nihil

Op de open vragen kan totaal maximaal 100 punten worden gescoord. De beoordelingswijze is als volgt:

1. Per vraag kan een aantal punten worden behaald. Het maximaal aantal te behalen punten staat per vraag vermeld;
2. Beoordelaar geeft zijn/haar waardering, uitgedrukt in een percentage;
3. Op basis van de formule (percentage x max. punten) wordt de puntenscore berekend;
4. Per vraag worden alle punten bij elkaar opgeteld en gedeeld door het aantal beoordelaars;
5. De uitkomst hiervan (afgerond op 2 decimalen) is de score van inschrijver voor de beantwoording van de betreffende open vraag.

Hieronder een fictief voorbeeld voor de beoordeling van de open vragen:

Er zijn twee beoordelaars. Zij geven partij X een waardering op de beantwoording van vraag 1, waarvoor maximaal 30 punten kan worden gescoord. Beoordelaar A geeft een waardering van 80%. De score wordt dan 80% van 30 punten = 24,00. Beoordelaar B geeft voor het gegeven antwoord een score van 50% = 15,00 punten. De score op vraag 1 is dan: $(A) 24,00 + (B) 15,00 / 2 = 19,50$ punten.

Na de individuele beoordeling maar vóór het berekenen van een eindscore wordt met het beoordelingsteam de scores die van elkaar afwijken, besproken. Dit kan ertoe leiden dat individuele scores van beoordelaars worden aangepast als zij worden overtuigd door andere leden van het beoordelingsteam, maar ze zijn hiertoe niet verplicht. Er hoeft dus geen consensus te worden bereikt.

6 Prijs

Voor dit criterium dient inschrijver bijlage 2 volledig in te vullen. Inschrijver vult alle gele velden in het prijzenblad in. Het invullen van negatieve bedragen is niet toegestaan.

De prijs heeft betrekking op de uitvoering van de reguliere controlewerkzaamheden zoals beschreven in dit beschrijvend document, waaronder in ieder geval:

- Controle van de jaarrekening;
- Controle van de bekostigingsgegevens;
- Controle van educatiegelden;
- Interimcontrole;
- Managementletter;
- Accountantsverslag;
- Controleverklaring.

De prijs wordt opgegeven als een vaste prijs per controlejaar **inclusief btw**.

6.1 Maximumprijs

Voor de reguliere controlewerkzaamheden geldt een maximumprijs van €185.000 **inclusief btw** per controlejaar. Inschrijvingen die dit bedrag overschrijden worden terzijde gelegd.

Dit maximum heeft betrekking op alle reguliere werkzaamheden die noodzakelijk zijn voor een volledige en kwalitatief verantwoorde uitvoering van de controle zoals beschreven in de aanbestedingsdocumenten.

6.2 Beoordeling prijs

De offerte met de laagste prijs ontvangt de maximale score van 40 punten. De overige offertes worden beoordeeld in verhouding tot de laagste prijs volgens de volgende formule:
(laagste vergelijkingsprijs/ te beoordelen vergelijkingsprijs) × maximaal aantal punten = score op prijs.

De vergelijkingsprijs is gelijk aan de in het prijzenblad berekende totaalprijs per controlejaar voor de reguliere controlewerkzaamheden, inclusief btw. De opgegeven uurtarieven voor meerwerk en additionele opdrachten maken geen onderdeel uit van de vergelijkingsprijs en worden niet afzonderlijk beoordeeld. Deze tarieven zijn gedurende de overeenkomst wel bindend en worden uitsluitend toegepast bij vooraf schriftelijk opgedragen meerwerk.

6.3 Realistische en marktconforme prijs

Rijn IJssel verwacht een realistische en marktconforme prijs die past bij de aard, omvang en complexiteit van de opdracht.

Als een inschrijving een prijs bevat die significant afwijkt van de raming of van het prijsniveau van de overige inschrijvingen, kan Rijn IJssel inschrijver verzoeken de prijsopbouw nader toe te lichten, om te kunnen beoordelen of sprake is van een realistische en marktconforme uitvoering van de opdracht. Als de toelichting onvoldoende aannemelijk maakt dat de opdracht voor de aangeboden prijs kwalitatief verantwoord kan worden uitgevoerd, kan Rijn IJssel besluiten de inschrijving terzijde te leggen.

6.4 Opbouw van de prijs

Inschrijver geeft in het prijzenblad inzicht in de opbouw van de prijs, waaronder:

- Het aantal uren per functieniveau;
- Het uurtarief per functieniveau;
- De verdeling van werkzaamheden over de verschillende onderdelen van de opdracht.

De in paragraaf 1.8 genoemde opdrachtwaarde geldt als maximale jaarlijkse vergoeding voor de reguliere werkzaamheden behorend bij deze opdracht. Alle werkzaamheden die redelijkerwijs noodzakelijk zijn voor een volledige, kwalitatief verantwoorde en conforme uitvoering van de gevraagde dienstverlening worden geacht in deze prijs inbegrepen te zijn.

6.5 Meerwerk

Opdrachtnemer informeert Rijn IJssel tijdig wanneer verwacht wordt dat meerwerk noodzakelijk is. Meerwerk is uitsluitend toegestaan als:

1. Sprake is van werkzaamheden die redelijkerwijs niet behoren tot de reguliere controlewerkzaamheden;
2. Rijn IJssel vooraf schriftelijk opdracht heeft gegeven tot uitvoering van het meerwerk.

Meerwerk wordt vooraf gespecificeerd en onderbouwd, inclusief:

- Aard van de werkzaamheden;
- Noodzaak van het meerwerk;
- Aantal uren per functieniveau;
- Toepasselijke uurtarieven.

Meerwerk wordt uitsluitend vergoed op basis van de in de inschrijving opgegeven uurtarieven. Werkzaamheden die behoren tot de natuurlijke adviesfunctie van de accountant worden niet als meerwerk beschouwd. Telefonische of korte inhoudelijke vragen die passen binnen de reguliere samenwerking leiden niet tot meerwerk. Opdrachtnemer denkt actief mee over het voorkomen van meerwerk in toekomstige controlejaren.

6.6 Herzieningsclausule

De overeengekomen prijs kan gedurende de contractperiode uitsluitend worden aangepast indien sprake is van:

- Aantoonbare wijzigingen in wet- en regelgeving die leiden tot aanvullende controlewerkzaamheden;
- Substantiële wijziging in de omvang of complexiteit van de opdracht;
- Uitbreiding of vermindering van het aantal te controleren entiteiten;

Prijswijzigingen vinden uitsluitend plaats na schriftelijke overeenstemming tussen partijen. De herzieningsclausule kan niet worden gebruikt om een prijs te corrigeren die bij inschrijving boven het maximumprijsniveau had moeten liggen.

7 Rangschikking

De opdracht wordt gegund op basis van de beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV). De beoordeling bestaat uit maximaal 100 punten voor kwaliteit en maximaal 40 punten voor prijs, waarmee kwaliteit substantieel zwaarder weegt dan prijs. Deze verhouding sluit aan bij het belang dat Rijn IJssel hecht aan een kwalitatief hoogwaardige controle, een stabiel controleteam en een constructieve samenwerking gericht op versterking van governance en interne beheersing.

De totaalscore wordt berekend door per inschrijver de scores op de open vragen en de prijs bij elkaar op te tellen. Aan de hoogst scorende inschrijver wordt de opdracht gegund. Bij een gelijke eindscore is de score op open vraag 1 (Controleaanpak) doorslaggevend. Is ook die score gelijk dan zal Rijn IJssel overgaan tot loting.

Het kan voorkomen dat hoogst gerangschikte inschrijver na voorlopige gunning niet aan de gestelde eisen kan voldoen. In dat geval vindt een herberekening van de rangschikking van de overgebleven inschrijvers plaats.

8 Vervolg

Nadat inschrijvingen definitief gerangschikt zijn wordt aan de inschrijver met de hoogste score een voorlopige gunningsbeslissing verstuurd. Tegelijkertijd ontvangen de overige inschrijvers een bericht van afwijzing; in de afwijzing wordt aangegeven aan welke inschrijver de opdracht wordt gegund en wat het beoordelingsteam is opgevallen in de aanbieding van de winnende en afgewezen inschrijver.

Na de definitieve gunning wordt van de opdrachtnemer verwacht dat zij op haar locatie of op een locatie van Rijn IJssel, een kick-off organiseert voor een juiste start van de samenwerking door verwachtingen, rollen en afspraken duidelijk af te stemmen.

Het is mogelijk om na ontvangst van een afwijzingsbrief bezwaar te maken. Dat dient te gebeuren voor afloop van de genoemde bezwaartermijn (zie par. 2.3. 'Planning'). U maakt bezwaar door het aanhangig maken van een kort geding bij de Rechtbank te Arnhem. door middel van een betekende

dagvaarding. In het belang van een snelle en goede voortgang stelt inschrijver de contactpersoon van Rijn IJssel hiervan tijdig op de hoogte.

Als de uitgesloten partij de laagste prijs heeft ingediend, is het mogelijk dat er een andere rangschikking tot stand komt dan gecommuniceerd in de initiële gunningsbeslissing. De kwaliteit blijft gelijk aan de eerder gecommuniceerde score en motivering. Er vindt een herbeoordeling op prijs plaats door middel van de gestelde formule (zie par. 6.2 'Beoordeling van de prijs').

8.1 Prijsinformatie in de gunningsbrieven

In de gunningsbrieven vermelden wij per inschrijver de eigen score en rangorde per gunningscriterium, evenals de positie van de winnende inschrijving. Wij verstrekken geen exacte tarieven, prijsscores of andere gegevens van andere inschrijvers die hun inschrijfprijs direct of indirect herleidbaar maken. Deze informatie is bedrijfsmatig en concurrentiegevoelig en valt onder de vertrouwelijkheid die Rijn IJssel op grond van de Aanbestedingswet moet waarborgen. Door uitsluitend de rangorde op het criterium 'Prijs' te delen, borgen wij zowel transparantie als bescherming van vertrouwelijke informatie.

9 Bijlagen

De volgende bijlagen maken deel uit van de onderhavige aanbesteding:

- 1. Programma van Eisen;
- 2. Prijzenblad;
- 3. Conceptovereenkomst;
- 4. Algemene Inkoopvoorwaarden FSR V5.0;
- 5. Formulier voor het indienen van vragen t.b.v. nota van inlichtingen;
- 6. Formulier voor opgave referenties;
- 7. Eigen verklaring Russische betrokkenheid;
- UEA. Uniform Europees Aanbestedingsformulier (UEA).