

Offerteaanvraag

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdienstverlening

TenderNed nummer: 590547



INHOUD

1. Wat willen wij inkopen	3
1.1 De opdracht	3
1.2 Doelstellingen	3
1.3 Perceelindeling	3
1.4 Omvang	3
1.5 Overeenkomst	4
1.6 Beschrijving gemeente Smallerland	4
1.7 Bestuur en organisatie	4
2. Waar moet u (en wij) aan voldoen	5
2.1 Aanbestedingsprocedure	5
2.2 Programma van Eisen	5
2.3 Uitsluitingsgronden	6
2.4 Geschiktheidseisen en bewijsvoering	6
2.5 Planning	7
2.6 In te dienen documenten	8
2.7 Elektronisch medium: TenderNed	8
2.8 Social Return	9
2.9 Klachtenregeling	9
2.10 Bijlagen	9
3. Gunningscriterium prijs- en kwaliteit	10
3.1 P1 Prijs	10
3.2 K1 Controleteam, deskundigheid en continuïteit	11
3.3 K2 Controleaanpak en uitvoering jaarrekeningcontrole	11
3.4 K3 Presentatie van het kernteam	12
3.5 Minimumkwaliteit en beoordelingsproces	13
3.6 Totaal aantal punten	13
4. Beoordelingsmatrix	14

1. WAT WILLEN WIJ INKOPEN

1.1 De opdracht

De initiële overeenkomst met de huidige accountant loopt na de controle van het boekjaar 2026 af. Voor de controlewerkzaamheden vanaf het boekjaar 2027 wil de Aanbestedende dienst een nieuwe overeenkomst afsluiten. Bij verlenging worden de daaropvolgende controlejaren aan de opdracht toegevoegd.

De accountant is belast met de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen, zoals vereist op grond van artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. De opdracht omvat zowel de wettelijke jaarlijkse accountantscontrole als aanvullende werkzaamheden op basis van de natuurlijke adviesfunctie van de accountant binnen de kaders van onafhankelijkheid.

De opdracht omvat in elk geval:

- De controle van de jaarrekening inclusief de verantwoording en controle van specifieke uitkeringen volgens de geldende SiSa-systematiek (Single Information, Single Audit) op basis van de actuele SiSa-circulaire;
- De controle van subsidieverantwoordingen en andere specifieke regelingen die niet via de SiSa-systematiek worden verantwoord, uitsluitend op verzoek van opdrachtgever en na een afzonderlijke schriftelijke opdracht op offertebasis overeenkomstig het Programma van Eisen;
- Een interim-controle gericht op de beheersing van de gemeentelijke processen en systemen en de daarbij te onderkennen risico's, met rapportage in een managementletter;
- Het geven van ondersteuning en adviezen aan de gemeenteraad, het college en de ambtelijke organisatie in het kader van de natuurlijke adviesfunctie, binnen de geldende onafhankelijkheidsregels.

De taken en bijbehorende eisen zijn nader beschreven in Bijlage G - Programma van Eisen.

1.2 Doelstellingen

- Betrouwbare en tijdige accountantscontrole;
- Versterking van samenwerking en bestuurlijke ondersteuning;
- Het leveren van een bijdrage aan verdere professionalisering en risicobeheersing.

1.3 Perceelindeling

Vanwege de aard van de opdracht en de nauwe verwevenheid van de verschillende onderdelen ervan, bestaat de opdracht uit één perceel.

1.4 Omvang

Deze opdracht betreft een overheidsopdracht met een geraamde waarde van € 1.600.000,- exclusief btw. Deze raming is gebaseerd op een gemiddeld jaarbedrag van de historische uitgaven van de afgelopen jaren, vermenigvuldigd met de maximale looptijd van de overeenkomst, en op een vergelijking met gemeenten van vergelijkbare omvang. Aan deze raming kunnen geen afnamerechten worden ontleend.

1.5 Overeenkomst

Het doel van deze aanbesteding is het sluiten van één overeenkomst voor vier controlejaren (boekjaren 2027 tot en met 2030), met twee eenzijdige verlengingsopties van telkens één controlejaar (boekjaren 2031 en 2032).

De gemeenteraad heeft op 18 augustus 2026, in afwijking van artikel 2, lid 1, van de Controleverordening, de looptijd vastgesteld op vier controlejaren met twee verlengingsopties van telkens één controlejaar. De beoogde ingangsdatum van de overeenkomst is 1 juni 2027. De werkzaamheden voor een controlejaar lopen door tot afronding van de voor dat boekjaar overeengekomen controle- en rapportageverplichtingen. De accountant wordt overeenkomstig artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet door de gemeenteraad aangewezen; de overeenkomst wordt namens de gemeente gesloten door de daartoe bevoegde vertegenwoordiger.

Aan de geraamde opdrachtwaarde en de genoemde aantallen kunnen geen rechten of afnamegaranties worden ontleend.

De aanbestedende dienst is daarnaast voornemens een wachtkamerconstructie toe te passen. Indien de overeenkomst met de winnende inschrijver niet tot stand komt of gedurende de looptijd eindigt, kan de aanbestedende dienst de eerstvolgende inschrijver in de definitieve rangorde benaderen. Aan deze mogelijkheid kunnen geen rechten worden ontleend.

1.6 Beschrijving gemeente Smallerland

De gemeente Smallerland, met Drachten als grootste kern, kent een sterke regionale functie. Drachten is de op één na grootste plaats van Fryslân. Smallerland heeft een hoog voorzieningenniveau op het gebied van onderwijs, gezondheidszorg, sport en cultuur. De gemeente heeft ruim 55.700 inwoners en een oppervlakte van circa 12.615 hectare. In de gemeente wordt werkgelegenheid geboden aan ruim 22.400 personen.

Meer informatie over de gemeente Smallerland kunt u vinden op www.smallerland.nl.

1.7 Bestuur en organisatie

De ambtelijke organisatie staat onder leiding van de gemeentesecretaris/algemeen directeur. De gemeente bestaat uit ruim 550 fte. De ambtelijke organisatie bestaat uit 17 teams, verdeeld over de aandachtsgebieden Bedrijfsvoering, Ruimtelijke ontwikkeling en Sociaal domein.

2. WAAR MOET U (EN WIJ) AAN VOLDOEN

2.1 Aanbestedingsprocedure

De Gemeente Smallerland volgt voor de aanbesteding een Europese openbare procedure. Dit houdt in dat iedere geïnteresseerde die voldoet aan de gestelde eisen, een inschrijving mag indienen en mag meedingen naar gunning van de opdracht. Hierbij dienen inschrijvers zich te realiseren dat hun aanbod éénmalig en definitief is met de inschrijving die wordt ingediend. De openbare procedure biedt géén ruimte voor het voeren van onderhandelingsgesprekken. De reden voor de keuze voor een openbare procedure is dat het aantal gegadigden/inschrijvers dat inschrijft op vergelijkbare aanbestedingen veelal beperkt blijft tot maximaal vijf inschrijvers. De administratieve lasten voor zowel de inschrijver als de aanbestedende dienst blijven hierdoor beperkt.

Er is sprake van een geclusterde opdracht waarin verschillende adviesfuncties in één opdracht in de markt worden gezet. De reden hiervoor is dat de adviesfuncties een logische samenhang kennen en er gedurende de looptijd van de overeenkomst gewerkt kan worden aan het verder professionaliseren van de controlefunctie. Als de opdracht zou worden gesplitst zou dat kunnen leiden tot verschillende adviezen en visies waardoor de samenhang ontbreekt. Dit leidt tot verminderde efficiëntie. Uit marktonderzoek blijkt dat het clusteren van een dergelijke opdracht niet leidt tot het beperken van kansen voor het MKB om in te schrijven.

De voertaal tijdens de aanbestedingsprocedure, tijdens contractering en tijdens de uitvoering van de opdracht is Nederlands. Alle documenten van zowel de inschrijver als de Gemeente Smallerland zijn in het Nederlands gesteld, tenzij expliciet anders is vermeld in deze offerteaanvraag.

De Gemeente Smallerland behoudt zich te allen tijde het recht voor om de aanbestedingsprocedure (tussentijds) stop te zetten of eenzijdig in te trekken. Inschrijvers hebben geen recht op vergoeding van eventueel gemaakte kosten en/of geleden schade. Inschrijvers ontvangen van de Gemeente Smallerland ook géén tegemoetkoming in de kosten voor het opstellen en indienen van hun inschrijving.

2.2 Programma van Eisen

Het bijgevoegde Programma van Eisen beschrijft de eisen waaraan de uitvoering van de opdracht moet voldoen. Deze eisen hebben een knock-out karakter: het niet voldoen aan één of meerdere eisen leidt tot uitsluiting van de aanbestedingsprocedure.

Indien een geïnteresseerde partij bezwaren heeft tegen (delen van) het Programma van Eisen, dienen deze te worden ingediend via de Nota van Inlichtingen. De Gemeente Smallerland bepaalt vervolgens welke gevolgen hieraan worden verbonden.

Met het indienen van een inschrijving verklaart de inschrijver zich volledig akkoord met alle eisen uit het Programma van Eisen.

2.3 Uitsluitingsgronden

De inschrijver verklaart door middel van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) dat de toepasselijke uitsluitingsgronden niet op hem van toepassing zijn. Het UEA wordt voor deze aanbesteding via de UEA-module/UEA-wizard in TenderNed beschikbaar gesteld. Een eerder opgeslagen interactieve UEA-pdf mag niet worden gebruikt.

Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA)

Inschrijver dient bij de inschrijving het via TenderNed beschikbaar gestelde UEA volledig en rechtsgeldig in te vullen en in te dienen. Indien inschrijver een beroep doet op de draagkracht of bekwaamheid van een derde, of inschrijft als combinatie, wordt voor iedere relevante partij een afzonderlijk UEA ingediend voor zover de UEA-systematiek dit vereist.

Bewijsstukken uitsluitingsgronden

De onderliggende bewijsstukken, waaronder een actueel uittreksel uit het Handelsregister, een Gedragsverklaring Aanbesteden (GVA) en een verklaring van de Belastingdienst, hoeven niet standaard bij de inschrijving te worden ingediend. De aanbestedende dienst verifieert deze bewijsstukken uiterlijk vóór definitieve gunning bij de beoogd opdrachtnemer en kan deze, indien daar aanleiding toe bestaat, ook eerder opvragen.

Geldigheid bewijsstukken

Bij opvraag geldt voor de GVA een maximale ouderdom van twee (2) jaar. Een uittreksel uit het Handelsregister en een verklaring van de Belastingdienst zijn bij overlegging niet ouder dan zes (6) maanden, tenzij uit wet- of regelgeving een andere geldigheidsduur volgt.

Termijn voor overlegging

De beoogd opdrachtnemer verstrekt de gevraagde bewijsstukken binnen de door de aanbestedende dienst gestelde redelijke termijn, in beginsel uiterlijk binnen tien (10) werkdagen na het verzoek. Bij een combinatie geldt deze verplichting voor iedere combinant en bij een beroep op een derde voor de betreffende derde, voor zover van toepassing.

2.4 Geschiktheidseisen en bewijsvoering

Door het indienen van het UEA verklaart inschrijver dat hij voldoet aan de gestelde geschiktheidseisen. De referentie waarmee de kerncompetentie wordt aangetoond, wordt wel reeds bij de inschrijving ingediend overeenkomstig Bijlage K.

De aanbestedende dienst kan gedurende de procedure bewijsstukken opvragen. De beoogd opdrachtnemer dient deze binnen een redelijke termijn, in beginsel uiterlijk binnen tien (10) werkdagen na het verzoek, aan te leveren, tenzij een andere termijn is gesteld. De aanbestedende dienst verifieert de relevante bewijsstukken uiterlijk vóór definitieve gunning.

Inschrijver dient te beschikken over een zodanige financiële en economische draagkracht dat de continuïteit van de onderneming en de uitvoering van de opdracht is gewaarborgd. Als bewijs overlegt de beoogd opdrachtnemer op verzoek van de aanbestedende dienst een recente

controleverklaring of andere geschikte financiële documentatie, waaruit blijkt dat de continuïteit van de onderneming voldoende is gewaarborgd.

Inschrijver beschikt over recente en aantoonbare ervaring met het uitvoeren van interim- en jaarrekeningcontroles bij Nederlandse gemeenten, uitgevoerd conform de geldende wet- en regelgeving, waaronder in ieder geval het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en de relevante Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NV COS). De ervaring heeft betrekking op controles waarbij inschrijver aantoonbaar heeft gewerkt volgens de meest actuele verslaggevingsvoorschriften en controlekaders, inclusief rechtmatigheidscontrole.

Inschrijver dient bij inschrijving één (1) referentieopdracht aan te leveren conform het voorgeschreven format (STANDAARDFORMAT REFERENTIES), waarmee de gevraagde kerncompetentie wordt aangetoond. De referentie voldoet aan de volgende eisen: de opdracht is uitgevoerd voor een Nederlandse gemeente; de referentie heeft betrekking op interim- en jaarrekeningcontrole; de werkzaamheden zijn uitgevoerd conform de relevante wet- en regelgeving (waaronder BBV, BADO en NV COS); en inschrijver was verantwoordelijk voor de uitvoering van de controle.

De einddatum van de referentieopdracht ligt niet verder dan drie (3) jaar vóór de sluitingsdatum van de inschrijving. Indien gebruik wordt gemaakt van een nog lopende opdracht, mogen uitsluitend de tot het moment van inschrijving daadwerkelijk gerealiseerde werkzaamheden en bijbehorende opdrachtwaarde of omvang worden opgegeven. De aanbestedende dienst beoordeelt of de referentie voldoende aantoont dat aan de gestelde kerncompetentie wordt voldaan.

Indien inschrijver niet voldoet aan de gestelde geschiktheidseisen, kan de inschrijving terzijde worden gelegd. Indien gevraagde bewijsmiddelen niet tijdig worden overgelegd, kan de aanbestedende dienst de inschrijver een nadere termijn bieden, tenzij dit in strijd is met de beginselen van gelijke behandeling en transparantie.

2.5 Planning

In onderstaande tabel is de planning weergegeven. Het kan zijn dat er iets verandert in deze planning. Dan krijgt u hierover een bericht van ons. Heeft u vragen over de planning? Stel ze via de contactpersoon van deze aanbesteding.

Planning	Datum
Publicatie aankondiging en aanbestedingsstukken op TenderNed	Eind augustus 2026
Indienen vragen eerste vragenronde	7 oktober 2026, 10:00 uur
Nota van Inlichtingen 1 / beantwoorden vragen	14 oktober 2026
Indienen vragen tweede vragenronde	21 oktober 2026, 10:00 uur
Nota van Inlichtingen 2 / beantwoorden vragen	28 oktober 2026
Indienen inschrijvingen / sluitingsdatum	11 november 2026, 12:00 uur
Presentatie K3	25 november 2026 (avond)

Bekendmaken voornemen tot gunning	1 december 2026
Definitieve gunning	21 december 2026
Ingangsdatum overeenkomst	1 juni 2027

2.6 In te dienen documenten

Alle door Inschrijver als onderdeel van de Inschrijving aangeboden documentatie wordt eigendom van de Aanbestedende dienst en zal niet worden geretourneerd maar vertrouwelijk worden behandeld en opgeslagen. Na afloop van de wettelijke bewaartermijn zullen de documenten worden vernietigd. De Aanbestedende dienst zal informatie afkomstig van de Inschrijver waarvan hij de vertrouwelijkheid kent, dan wel redelijkerwijs behoort te kennen, vertrouwelijk behandelen en in ieder geval rekening houden met de gerechtvaardigde (zakelijke) belangen van de Inschrijver.

Bij de inschrijving dienen de volgende documenten ingediend te worden:

Nr.	Documenten	Opmerking
1	Kwaliteitsuitwerkingen K1 & K2	Zie hoofdstuk 3.
2	Bijlage C - Prijzenblad	Volledig ingevuld in het oorspronkelijke Excel-bestand.
3	Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA)	Via de UEA-module/UEA-wizard in TenderNed, volledig en rechtsgeldig ingediend.
4	Bijlage K - Standaardformat Referenties	Eén referentie waarmee de kerncompetentie wordt aangetoond.
5	Bijlage I - Verklaring Russische betrokkenheid	Volledig ingevuld en rechtsgeldig ondertekend.
6	Bijlage A - Bedrijfsgegevens	Volledig ingevuld.
7	Bijlage E - Standaardformulier onderaanneming	Alleen indienen indien sprake is van onderaanneming.

2.7 Elektronisch medium: TenderNed

In deze aanbestedingsprocedure worden ALLE aanbestedingsdocumenten via een elektronisch medium digitaal beschikbaar gesteld. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van TenderNed.nl (verder: TenderNed). www.TenderNed.nl

Alle communicatie vindt uitsluitend via TenderNed plaats. Om oneerlijke concurrentie te voorkomen is het tijdens de gehele aanbestedingsprocedure uitdrukkelijk niet toegestaan om op andere wijze contact op te nemen, tenzij anders vermeld. Dit op straffe van uitsluiting.

2.8 Social Return

Op deze opdracht is Social Return van toepassing als bijzondere uitvoeringsvoorwaarde. Gelet op het specialistische karakter van de accountantsdienstverlening geldt als proportioneel maatwerk een Social Return-verplichting van twee procent (2%) van de gedurende de gehele overeenkomst, inclusief eventuele verlengingen, daadwerkelijk gefactureerde opdrachtwaarde exclusief btw. De invulling vindt plaats volgens Bijlage J - Uitvoeringsvoorwaarden Social Return Friesland (De Friese Eis, versie 2025).

Na gunning bespreekt de opdrachtnemer binnen tien (10) werkdagen het Plan van Aanpak Social Return met de gekoppelde Social Return-adviseur/accountmanager. Hiervoor kan Bijlage H worden gebruikt. Het Plan van Aanpak hoeft niet bij de inschrijving te worden ingediend. Verantwoording vindt plaats via de Social Return Monitor overeenkomstig Bijlage J.

2.9 Klachtenregeling

Vragen, bezwaren en verzoeken tot wijziging van de aanbestedingsdocumenten worden tijdens de aanbestedingsprocedure via TenderNed en de Nota van Inlichtingen ingediend. Een klacht over de aanbestedingsprocedure kan worden ingediend volgens Bijlage F - Klachtenregeling aanbestedingen gemeente Smallerland. Het indienen van een klacht schort de aanbestedingsprocedure niet automatisch op.

2.10 Bijlagen

Bij deze offerteaanvraag behoren de volgende bijlagen:

Bijlage A - Bedrijfsgegevens

Bijlage B - Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA), via TenderNed

Bijlage C - Prijzenblad Accountantsdienstverlening

Bijlage D - Algemene inkoopvoorwaarden Smallerland 2025

Bijlage E - Standaardformulier onderaanneming

Bijlage F - Klachtenregeling aanbestedingen gemeente Smallerland

Bijlage G - Programma van Eisen

Bijlage H - Globaal Plan van Aanpak SROI

Bijlage I - Verklaring Russische betrokkenheid

Bijlage J - Uitvoeringsvoorwaarden Social Return Friesland (De Friese Eis, versie 2025)

Bijlage K - Standaardformat Referenties

Bijlage L - Overeenkomst Accountantsdienstverlening

Bijlage M – Wachtkamerovereenkomst Accountantsdienstverlening

***Heeft u vragen over hetgeen is opgenomen in deze offerteaanvraag, dan wel de bijlagen, stel ze tijdens de nota van inlichtingen.**

3. GUNNINGSCRITERIUM PRIJS- EN KWALITEIT

De inschrijvingen worden beoordeeld en gerangschikt op basis van het gunningscriterium beste prijs-kwaliteitverhouding (BPKV). De verhouding is 70% kwaliteit en 30% prijs. Indien inschrijver in zijn inschrijving formuleringen gebruikt als “kan”, “kunnen”, “mogelijk” of woorden van gelijke strekking, gaat de aanbestedende dienst er - tenzij expliciet anders vermeld - vanuit dat deze aspecten volledig onderdeel uitmaken van de aangeboden kwaliteit en prijs. Voor K1 en K2 geldt een minimumscore Goed (7/70%). Voor K3 geldt dezelfde minimumscore uitsluitend voor de inschrijvers die voor de presentatie worden uitgenodigd. Zie paragraaf 3.5 voor het beoordelingsproces.

Criterium	Omschrijving	Maximaal aantal punten
K1	Controleteam, deskundigheid en continuïteit	25
K2	Controleaanpak en uitvoering jaarrekeningcontrole	35
K3	Presentatie van het kernteam	10
P1	Inschrijfprijs	30
	Totaal te verdienen punten	100

3.1 P1 Prijs

Inschrijver dient zijn prijs aan te bieden conform Bijlage C - Prijzenblad. De te beoordelen inschrijfprijs wordt automatisch berekend uit: (a) de vaste prijzen per SiSa-regeling vermenigvuldigd met de voor de prijsbeoordeling vastgestelde aantallen regelingen voor de drie categorieën; (b) de geoffreerde uurtarieven per functie vermenigvuldigd met het door inschrijver opgegeven benodigde aantal uren per reguliere jaarrekeningcontrole; en (c) eventuele overige kosten per controlejaar. De aantallen SiSa-regelingen zijn uitsluitend beoordelingsaantallen; de werkelijke afrekening vindt plaats op basis van de daadwerkelijk aanwezige SiSa-regelingen. De aantallen zijn afkomstig uit de controle over boekjaar 2025.

De door inschrijver opgegeven benodigde uren per functie gelden als bindend maximum voor een reguliere jaarrekeningcontrole binnen de in de aanbestedingsstukken beschreven scope. Een overschrijding als gevolg van de eigen planning, efficiency of personeelsinzet van opdrachtnemer komt voor diens rekening. Alleen bij een aantoonbare wijziging van de overeengekomen scope kan vooraf schriftelijk meerwerk worden overeengekomen. Een prijs of tarief van € 0,00 of een negatieve waarde is niet toegestaan, met uitzondering van de facultatieve post “Overige kosten”, die op € 0,00 mag worden gesteld. Het niet volledig invullen van de verplichte velden leidt tot ongeldigheid van de inschrijving.

Het is niet toegestaan wijzigingen aan te brengen in vaste teksten, formules, opmaak of structuur van het verstrekte prijzenblad. Alleen de daarvoor aangewezen invoervelden mogen worden ingevuld. Een ongeoorloofde wijziging kan leiden tot uitsluiting van de aanbestedingsprocedure.

De beoordeling van de prijs vindt plaats nadat de consensusbeoordeling van K1 en K2 is afgerond. Voor de beoordeling van de prijs geldt dat de inschrijving met de laagste prijs het

maximale aantal punten behaalt. De score van de overige inschrijvingen wordt naar rato bepaald volgens de volgende formule:

$$(\text{laagste inschrijfprijs} / \text{te beoordelen inschrijfprijs}) \times 30 = \text{prijsscore}$$

3.2 K1 Controleteam, deskundigheid en continuïteit

De aanbestedende dienst wenst inzicht te verkrijgen in de samenstelling, deskundigheid, beschikbaarheid en continuïteit van het controleteam dat voor de uitvoering van de opdracht wordt ingezet. Inschrijver beschrijft welke functionarissen onderdeel uitmaken van het kernteam, welke rollen en verantwoordelijkheden zij hebben en op welke wijze de kennis en ervaring van het team aansluiten bij de controle van een Nederlandse gemeente.

Inschrijver gaat in ieder geval in op:

- de samenstelling van het kernteam, inclusief rolverdeling en verantwoordelijkheden;
- de relevante ervaring met gemeentelijke jaarrekeningcontroles, BBV, BADO, SiSa en rechtmatigheidsverantwoording;
- de wijze waarop voldoende senioriteit, beschikbaarheid en betrokkenheid van het team worden geborgd;
- de maatregelen waarmee personele wisselingen, ziekte, piekbelasting en kennisoverdracht worden opgevangen;
- de wijze waarop continuïteit in de samenwerking met de ambtelijke organisatie, het college en de auditcommissie wordt geborgd.

Bij de beoordeling wordt gekeken naar de mate waarin het voorgestelde team deskundig, passend en realistisch is samengesteld en vertrouwen geeft in een stabiele uitvoering van de opdracht gedurende de looptijd van de overeenkomst. Ter onderbouwing/motivering wordt de beoordelingsmatrix van hoofdstuk 4 gebruikt.

De uitwerking van K1 mag maximaal twee (2) A4-pagina's bestaan. Hierbij dient gebruik te worden gemaakt van Arial, lettergrootte 11 pt. Indien de maximale omvang wordt overschreden, worden uitsluitend de eerste twee pagina's beoordeeld. Een voorpagina en/of inhoudsopgave is niet vereist en wordt niet meegenomen in de beoordeling.

3.3 K2 Controleaanpak en uitvoering jaarrekeningcontrole

De aanbestedende dienst wenst inzicht te verkrijgen in de wijze waarop inschrijver de interim-controle, de jaarrekeningcontrole en de rapportage- en overlegmomenten organiseert en uitvoert. De uitwerking moet duidelijk maken hoe de controleaanpak aansluit op de planning- en controlcyclus, de bestuurlijke omgeving en de gemeentelijke processen van de opdrachtgever.

Inschrijver beschrijft in ieder geval:

- de fasering, planning en organisatie van de interim-controle, jaarrekeningcontrole en rapportagemomenten;
- de risicoanalyse, materialiteit, controleaanpak en wijze van dossiervorming;
- de aanpak voor SiSa, specifieke regelingen en de rechtmatigheidsverantwoording;

- de wijze waarop afstemming, communicatie, escalatie en rapportage plaatsvinden richting de ambtelijke organisatie, het college en de auditcommissie;
- de wijze waarop tijdige oplevering van controleverklaring, verslag van bevindingen, managementletter en overige rapportages wordt geborgd;
- de wijze waarop de natuurlijke adviesfunctie wordt ingevuld, binnen de kaders van onafhankelijkheid.

Inschrijver beschrijft daarnaast of en op welke wijze kunstmatige intelligentie (AI) onderdeel uitmaakt van de controleaanpak. Ga daarbij in op de beoogde toepassing, de toegevoegde waarde voor de controle, de begrenzing van het gebruik, de beheersmaatregelen, menselijke review, professionele oordeelsvorming, transparantie richting opdrachtgever en de wijze waarop vertrouwelijkheid, informatiebeveiliging, privacy en AVG-verplichtingen worden geborgd. Geef ook aan welke werkzaamheden nadrukkelijk niet met AI worden uitgevoerd en welke maatregelen worden getroffen om onjuiste, onvolledige of niet controleerbare AI-output te voorkomen.

Bij de beoordeling wordt gekeken naar de mate waarin de controleaanpak concreet, uitvoerbaar, risicogericht en passend is bij de gemeentelijke organisatie en bijdraagt aan een efficiënte, tijdige en kwalitatief goede uitvoering van de opdracht. Ter onderbouwing/motivering wordt de beoordelingsmatrix van hoofdstuk 4 gebruikt.

De uitwerking van K2 mag maximaal drie (3) A4-pagina's beslaan. Hierbij dient gebruik te worden gemaakt van Arial, lettergrootte 11 pt. Indien de maximale omvang wordt overschreden, worden uitsluitend de eerste drie pagina's beoordeeld. Een voorpagina en/of inhoudsopgave is niet vereist en wordt niet meegenomen in de beoordeling.

3.4 K3 Presentatie van het kernteam

De presentatie blijft onderdeel van de kwalitatieve beoordeling en telt mee voor maximaal 10 punten. Na beoordeling van K1, K2 en P1 stelt de aanbestedende dienst eerst een voorlopige rangorde vast. De drie inschrijvers met de hoogste voorlopige totaalscore worden uitgenodigd voor de presentatie van het kernteam. Indien minder dan drie geldige inschrijvingen worden ontvangen, worden alle geldige inschrijvers uitgenodigd voor de presentatie.

Indien meerdere inschrijvers op de derde plaats exact gelijk eindigen, worden alle inschrijvers met dezelfde voorlopige score als derde uitgenodigd voor de presentatie. Na beoordeling van K3 wordt de definitieve totaalscore vastgesteld en wordt de uiteindelijke rangorde bepaald.

De presentatie wordt gegeven door het kernteam dat door de inschrijver voor deze opdracht wordt voorgesteld. Dit zijn de personen die straks ook een belangrijke rol hebben bij de uitvoering van de opdracht. De gemeente wil tijdens de presentatie kennismaken met de mensen die daadwerkelijk bij de opdracht betrokken zijn. Zo kan de beoordelingscommissie beter beoordelen hoe het team samenwerkt, communiceert en aansluit bij de organisatie van de gemeente.

De presentatie mag daarom niet worden gegeven door andere personen, zoals alleen een commercieel medewerker of een algemeen presentatieteam. Alleen als er een goede reden is, bijvoorbeeld ziekte, mag een teamlid worden vervangen. De inschrijver moet dit vooraf melden en toelichten.

Bij de beoordeling wordt gekeken naar de mate waarin het kernteam deskundig, samenwerkingsgericht, helder communicerend en passend bij de gemeente overkomt. Ter onderbouwing/motivering wordt de beoordelingsmatrix van hoofdstuk 4 gebruikt.

3.5 Minimumkwaliteit en beoordelingsproces

Een inschrijver komt uitsluitend voor gunning in aanmerking indien op de kwalitatieve gunningscriteria K1 en K2 minimaal de waardering Goed wordt behaald. Dit betekent een consensusbeoordeling van minimaal 7 / 70% per kwaliteitscriterium. Voor K3 geldt deze minimumscore voor de inschrijvers die voor de presentatie worden uitgenodigd.

Het beoordelingsproces bestaat uit de volgende stappen: controle van de geldigheid, volledigheid en eisen; individuele beoordeling van K1 en K2; consensusoverleg over K1 en K2; prijsbeoordeling P1; vaststelling van de voorlopige rangorde op basis van K1, K2 en P1; presentatie K3 door de beste drie inschrijvers; consensusbeoordeling van K3; en vaststelling van de definitieve rangorde en het gunningsvoornemen.

3.6 Totaal aantal punten

De optelsom van de kwaliteitsscore ($K1 + K2 + K3$) en de prijsscore (P1) vormt de totaalscore. De inschrijving met de hoogste totaalscore wordt aangemerkt als de economisch meest voordelige inschrijving.

Bij een gelijke totaalscore is achtereenvolgens doorslaggevend: (1) de hoogste totale kwaliteitsscore ($K1 + K2 + K3$), (2) de hoogste score op K2 en (3) de laagste inschrijfprijs.

4. Beoordelingsmatrix

De beoordeling geschiedt op basis van de algemene en criteriumspecifieke beoordelingsaspecten. De scores worden toegekend op basis van de onderstaande tabel.

Score	Percentage	Waardering	Toelichting
10	100 %	Uitstekend	Het onderdeel is uitstekend en volledig geformuleerd. Het sluit volledig aan bij de doelstellingen, eisen en specifieke context van de aanbestedende dienst. De beschrijving is concreet, overtuigend en uitvoerbaar en bevat duidelijke voorbeelden of maatregelen. De beoordelingscommissie acht het antwoord overtuigend en passend bij de opdracht.
7	70 %	Goed	Het onderdeel is goed en volledig geformuleerd en voldoet in grote mate aan de verwachtingen van de aanbestedende dienst. De beschrijving is concreet, uitvoerbaar en passend bij de opdracht, maar bevat nog beperkte aandachtspunten of onderdelen die minder onderscheidend zijn. De beoordelingscommissie acht het antwoord goed.
4	40 %	Voldoende	Het onderdeel voldoet aan de basisvereisten van de gemeente, maar is op onderdelen beperkt, algemeen of onvoldoende concreet. De meerwaarde is beperkt en er zijn aandachtspunten, onzekerheden of risico's in de uitvoering. De beoordelingscommissie acht het antwoord voldoende, maar niet overtuigend.
0	0 %	Onvoldoende	Het onderdeel voldoet niet volledig aan de gestelde eisen en vertoont aanzienlijke tekortkomingen. De beschrijving is onvoldoende concreet, onvoldoende passend bij de opdracht of bevat wezenlijke risico's. De beoordelingscommissie acht het antwoord onvoldoende.