

1.

Algemeen Bestuur Voorstel
GR JW

Vaststelling aanbestedingsstukken accountantsdiensten GR JW en aanwijzing accountant GR JW

Datum besluit Algemeen Bestuur: 18 december 2025

Gevraagd besluit

Het Algemeen Bestuur van de GR JW besluit:

1. Het Programma van Eisen accountantsdiensten GR JW en de selectiecriteria en wegingsfactoren vast te stellen als formele aanbestedingsdocumenten;
2. Te constateren dat deze vaststelling plaatsvindt nadat de aanbesteding is gestart, om aansluiting te waarborgen op de nieuwe Financiële- en Controleverordening GR JW (vaststelling december 2025);
3. De uitkomst van de aanbestedingsprocedure te bekrachtigen en de accountant (naam volgt later) formeel aan te wijzen als accountant van de GR JW voor de controle van de jaarrekening 2025 en verder;
4. De secretaris-directeur te mandateren om namens de GR JW de overeenkomst met de geselecteerde accountant te ondertekenen.

Samenvatting

De GR JW heeft een aanbesteding uitgevoerd voor accountantsdiensten (controle- en adviesfunctie). De procedure is begeleid door Aeves Benefit en inhoudelijk afgestemd met de auditcommissie (adviescommissie vanuit het Algemeen Bestuur).

Omdat de nieuwe Financiële- en Controleverordening gelijktijdig met dit besluit op 18 december 2025 wordt vastgesteld, is formele bekrachtiging van de aanbestedingsdocumenten door het Algemeen Bestuur nodig om te voorkomen dat de lopende aanbesteding achteraf niet in lijn is met de eigen regelgeving.

De overeenkomst met de geselecteerde accountant wordt ondertekend nadat het Algemeen Bestuur op 18 december 2025 de stukken heeft vastgesteld en de accountant formeel heeft aangewezen.

Bij toekomstige aanbestedingen zal deze besluitvorming voorafgaand aan publicatie plaatsvinden.

1. Inleiding

De meervoudig onderhandse aanbesteding voor accountantsdiensten (boekjaar 2025 e.v.) is op 17 oktober 2025 gepubliceerd via TenderNed. De voorlopige gunningsbeslissing is voortgekomen uit de aanbestedingsprocedure, na beoordeling door de beoordelingscommissie. Met dit besluit bekrachtigt het Algemeen Bestuur de onderliggende aanbestedingsdocumenten en wijst de accountant formeel aan, zodat de procedure in overeenstemming is met de nieuwe Financiële verordening en Controleverordening.

2. Doel

Het formeel vaststellen van het Programma van Eisen en de gunningscriteria, het aanwijzen van de accountant, en het mandateren van de secretaris-directeur voor ondertekening van de overeenkomst met de accountant.

3. Argumenten – Advies

3.1 De aanbesteding is uitgevoerd conform de geldende wet- en regelgeving.

De procedure is zorgvuldig voorbereid in overleg met de auditcommissie en Aeves Benefit en uitgevoerd volgens de Aanbestedingswet 2012 en de uitgangspunten en bepalingen uit het Programma van Eisen.

3.1.1 De gunningsmethodiek waarborgt een evenwichtige beoordeling.

De gehanteerde methode “Gunnen op Waarde” biedt een transparante afweging tussen prijs en kwaliteit en sluit aan bij de uitgangspunten van doelmatigheid en rechtmatigheid.

3.2 Formele bekrachtiging is nodig voor overeenstemming met de nieuwe verordeningen.

Vaststelling van de aanbestedingsdocumenten zorgt dat de procedure voldoet aan de nieuwe Financiële- en Controleverordening van de GR JW.

3.3 Beoordeling en samenstelling selectiecommissie

De beoordeling van de inschrijvingen is uitgevoerd door een selectiecommissie bestaande uit de directeur, de concerncontroller en de financieel adviseur van de GR JW. De selectiecommissie is ondersteund door Aeves Benefit, die als extern aanbestedingsadviseur heeft opgetreden.

3.4 De ondertekening vindt plaats na vaststelling door het Algemeen Bestuur.

De overeenkomst wordt ondertekend nadat het Algemeen Bestuur de aanbestedingsstukken op 18 december 2025 heeft vastgesteld en de accountant formeel is aangewezen.

4. Kanttekeningen en risico's

De formele vaststelling van de aanbestedingsdocumenten vindt plaats nadat de gunning is afgerond. Hoewel dit niet de gebruikelijke volgorde is, is de procedure juridisch houdbaar omdat:

- het Dagelijks Bestuur de stukken op 4 december 2025 heeft vastgesteld (vóór definitieve gunning);
- de auditcommissie voorafgaand aan publicatie inhoudelijk heeft ingestemd.

Voor toekomstige aanbestedingen wordt de besluitvorming structureel vooraf gepland.

5. Lokaal kader - implicaties

Geen directe gevolgen voor de deelnemende gemeenten; het betreft de eigen bedrijfsvoering van de GR JW.

6. Inwonerperspectief

Niet van toepassing.

7. Financieel kader

De geraamde jaarlijkse opdrachtwaarde bedraagt circa € 60.000 en dient als inschatting. Bij de aanbesteding moet rekening worden gehouden met mogelijke hogere inschrijvingen (tot maximaal € 100.000). Gezien de positieve tussentijdse resultaten 2025 wordt geen tekort verwacht. Eventuele aanpassingen van het benodigde budget worden verwerkt in de toekomstige begrotingen van de GR JW.

De totale contractwaarde bij een maximale looptijd van drie jaar wordt voorlopig geraamd op € 200.000 (excl. btw).

8. Vervolg

De overeenkomst met de geselecteerde accountant zal worden ondertekend door de secretaris-directeur namens de GR JW.

9. Afgestemd met ...

Afgestemd met: auditcommissie GR JW, Aeves Benefit (aanbestedingsbegeleiding) en concerncontroller GR JW.

10. Bijlage(n)

1. Programma van Eisen accountantsdiensten GR JW (14 oktober 2025)
2. Selectiecriteria en wegingsfactoren

Bijlage 1

Programma van Eisen Accountant GR JW

1. De accountantsfunctie

De accountantsfunctie voor de GR JW bestaat uit de volgende onderdelen:

- De certificerende functie. Deze functie is gericht op het verstrekken van accountantsverklaringen inzake de controle van de jaarstukken en de SiSa regelingen.
- De adviesfunctie voor het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur. Deze functie vloeit voort uit en is onlosmakelijk verbonden met de certificerende functie.
- De adviesfunctie voor de ambtelijke organisatie (inclusief directie/managementteam).

Deze onderdelen vormen het basispakket waarvoor de overeenkomst wordt afgesloten.

2. De adviesfunctie

- 1.1 De accountant heeft een actieve adviesfunctie. Dit omvat zowel gevraagd als ongevraagd advies aan het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de ambtelijke organisatie over actuele ontwikkelingen op het gebied van: planning en control, fiscale vraagstukken, nieuwe wet- en regelgeving, risicobeheer, specifieke ontwikkelingen binnen het sociaal domein t.a.v. Jeugdwet en Wmo.
- 1.2 De accountant dient de organisatie te begeleiden en te adviseren bij de opbouw en de uitwerking van in te zetten verbetermaatregelen. Dit betreft adviezen die een logisch gevolg zijn van:
 1. Controlebevindingen;
 2. Besprekingen van rapportages over de interne organisatie, waaronder AO/IC, interne controle en nieuwe procedures;
 3. Ervaringen bij andere gemeenschappelijke regelingen en gemeenten;
 4. Ontwikkelingen in het vakgebied;
 5. Informatie van de rijksoverheid en relevante toezichthouders.
- 1.3 De accountant heeft een proactieve houding en stemt af met het Algemeen Bestuur, de auditcommissie, het Dagelijks Bestuur, de concerncontroller en het managementteam van de GR JW. Jaarlijks vindt een evaluatie plaats van het jaarrekeningtraject. Afspraken worden schriftelijk vastgelegd.
- 1.4 De accountant heeft oog voor de verschillende rollen en verantwoordelijkheden die de verschillende actoren hebben. Denk hierbij aan de auditcommissie als opdrachtgever (namens het Algemeen Bestuur, die opdrachtgever is), de organisatie als uitvoerder, etc.
- 1.5 De accountant brengt adviezen onder de aandacht via een managementletter, een rapport van bevindingen of een andere vorm van rapportage.

3. Programma van eisen

In dit hoofdstuk vindt u de eisen die aan de dienstverlening worden gesteld. Aan alle gestelde eisen ten aanzien van de opdracht en dienstverlening moet worden voldaan.

3.1 Algemeen

De eerste controlewerkzaamheden hebben betrekking op het boekjaar 2025, startend op 1 januari 2025. De jaarrekeningcontrole over dit boekjaar dient volledig te worden uitgevoerd hoewel de overeenkomst formeel pas in december 2025 ingaat.

3.2 AVG

De accountant handelt aantoonbaar in overeenstemming met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en aanverwante wet- en regelgeving. Gegevens die door de GR JW ter beschikking worden gesteld of tijdens de uitvoering van de werkzaamheden bekend worden, worden strikt vertrouwelijk behandeld en uitsluitend gebruikt voor het doel waarvoor zij zijn verstrekt. Verstrekking aan derden vindt uitsluitend plaats indien daartoe een wettelijke verplichting bestaat. De GR JW behandelt persoonsgegevens die door de accountant worden gedeeld eveneens conform de geldende wet- en regelgeving.

3.3 Technische bekwaamheid

1. Alle producten voldoen aan geldende wet- en regelgeving.
2. De dienstverlening is conform de vigerende Nederlandse wet- en regelgeving.
3. De accountant heeft aantoonbare deskundigheid in de controle van overheidsorganisaties in het algemeen en gemeenten of gemeenschappelijke regelingen in het bijzonder.
4. Naast de certificerende functie wordt de natuurlijke adviesfunctie ingevuld, inclusief bestuurlijke ondersteuning.
5. De accountant moet deskundig zijn op de volgende gebieden:
 - Nederlands belastingrecht en vennootschapsbelastingplicht (Vpb);
 - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
 - BTW-compensatiefonds;
 - Automatisering en informatieveiligheid;
 - Bedrijfsvoering en benchmarking;
 - Administratieve organisatie en interne controle;
 - EDP-audits;
 - SiSa-verantwoording;
 - Financiële en beleidsmatige aspecten van het sociaal domein t.a.v. Jeugdwet en Wmo;
 - Toepasbare wet- en regelgeving voor de GR JW.
6. De accountant waarborgt onafhankelijkheid, onpartijdigheid en een kritische rol.
7. Indien de accountant gebruikmaakt van onderaannemers, zijn de Wet Ketenaansprakelijkheid (zoals geregeld in de Invorderingswet 1990) en het G-rekeningenbesluit 1991 van toepassing. De accountant vrijwaart de GR JW tegen alle eventuele aanspraken van de Belastingdienst, uitvoeringsinstanties of onderaannemers die hieruit voortvloeien.

3.4 Bekwaamheid medewerkers

1. De accountant dient aangesloten te zijn bij de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).
2. Medewerkers van de accountant dienen zich bij het betreden van locaties van de GR JW op verzoek te kunnen identificeren.

3.5 Controlewerkzaamheden / Certificerende functie

1. Jaarlijkse certificering van de jaarrekening.
2. Werkzaamheden voldoen aan de geldende beroepsstandaarden en gemeentelijke verordeningen.
3. Inschrijver dient onderstaande goedkeuringstoleranties te hanteren (geldig op moment van inschrijving, worden jaarlijks door het Algemeen Bestuur vastgesteld).

Strekking accountantsverklaring:			
Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding / afkeurend
Fouten en onzekerheden in de jaarrekening (% in lasten exclusief toevoegingen aan reserves)	$\leq 2\%$	$>2\% < 4\%$	$> 4\%$

4. De door de accountant te verrichten werkzaamheden, inclusief de daaropvolgende verslaglegging, moeten de planning en control-cyclus van de GR JW volgen, binnen de in overleg vastgestelde tijdslimieten.
5. Door de accountant dient jaarlijks (vanaf 2026) een interim managementletter te worden aangeboden voor 1 december van het betreffende boekjaar. Bijzonderheden die bij de uitvoering van de controle op de jaarrekening naar voren komen en verbeterd kunnen of moeten worden, worden in de managementletter opgenomen.
6. De jaarrekeningcontrole voor boekjaar 2025 start 15 maart 2026. Bevindingen worden vóór eind mei 2026 besproken met direct betrokkenen binnen de organisatie. Vervolgens worden de bevindingen besproken met de auditcommissie. Deze termijnen dienen als richtlijn.
7. Het jaarrekeningdossier voor boekjaar 2025 zal worden voorbereid door een medewerker verbijzonderde interne controle van de GR JW.
8. De jaarrekeningcontrole voor boekjaar 2026 start op 15 maart 2027. Bevindingen worden vóór eind april 2027 besproken met direct betrokkenen binnen de organisatie. Vervolgens worden de bevindingen besproken met de auditcommissie.
9. De schriftelijke verslaglegging van de accountant omvat:
 - Rapportage over de jaarrekening: uit te brengen aan het Algemeen Bestuur, vooraf gepresenteerd en besproken in de auditcommissie.
 - Managementletter interim-controle; uit te brengen aan het DB van de GR JW. De managementletter omvat: de bevindingen die bij de uitvoering van de controle naar voren zijn gekomen; bijzonderheden/verbeteringen; een beoordeling van de opzet, bestaan en werking van de AO/IC; een beoordeling van de situatie ten opzichte van bevindingen/adviezen uit vorige jaren; overige zaken die van belang zijn.
 - Incidentele verklaringen (niet zijnde Sisa-verklaringen)

3.6 Controlewerkzaamheden / Communicatie

1. Minimaal twee keer per jaar overleg met de secretaris-directeur en concerncontroller.
2. Deelname aan vergaderingen van het Algemeen Bestuur (1-2x per jaar) en auditcommissie (1-2x per jaar) op verzoek.
3. De accountant stelt een accountmanager aan als aanspreekpunt.
4. Communicatie dient helder en begrijpelijk te zijn, in het Nederlands, zonder overmatig vakjargon.

5. Het controleplan wordt (vanaf 2026) minimaal twee maanden voor de start van de controle verstrekt. Het controleplan geeft duidelijk aan wanneer welke documenten moeten worden opgeleverd door de GR JW en welke informatie deze moeten bevatten.
6. De accountant draagt er zorg voor dat alle medewerkers en eventueel ingeschakelde derden bij de uitvoering van de werkzaamheden de vereiste vertrouwelijkheid en geheimhouding in acht nemen ten aanzien van informatie die hen in het kader van de opdracht bekend wordt.

3.7 Commerciële voorwaarden

1. Prijzen worden gespecificeerd in het tarievenformulier. Separaat dient te worden aangegeven onder welke condities en op welke wijze de prijzen van de werkzaamheden neerwaarts kunnen worden bijgesteld naarmate het zelf controlerend vermogen van de organisatie toeneemt.
2. De kosten zijn inclusief SiSa-controles en deelverantwoordingen waar de GR JW aan deelneemt ten tijde van de offerte.

Bijlage 2 – Selectiecriteria en wegingsfactoren

Aanbesteding accountantsdiensten GR Jeugd en Wmo Midden-Holland

1. Gunningsmethodiek

De opdracht wordt gegund op basis van de Beste Prijs-Kwaliteitverhouding (BPKV), ook wel Gunnen op Waarde. Hiermee wordt de inschrijving met de meest gunstige verhouding tussen prijs en kwaliteit geselecteerd. Het doel van deze methodiek is om een accountant te kiezen die niet alleen een scherpe prijs biedt, maar ook inhoudelijk bijdraagt aan de kwaliteit, betrouwbaarheid en doorontwikkeling van de financiële verantwoording van de GR JW.

De winnende inschrijver is die met de laagste fictieve inschrijfprijs, berekend als:

- Fictieve inschrijfprijs = Inschrijfsom – fictieve korting (kwalitatieve score)

De kwalitatieve criteria leveren een fictieve korting op ten opzichte van de inschrijfprijs.

De maximale totale fictieve korting bedraagt € 48.000 (100 %).

2. Gunningscriteria en weging

Criterium	Weging	Max. korting	Toelichting
Controlevisie en plan van aanpak	45%	€ 21.600	Inzicht in de controle-aanpak, planning, samenwerking en communicatie met GR JW, inclusief omgang met rechtmatigheidsverantwoording en VIC-functie.
In te zetten team	20%	€ 9.600	Samenstelling, deskundigheid, continuïteit en kennisborging binnen het controleteam.
Natuurlijke adviesfunctie	15%	€ 7.200	Toegevoegde waarde in de vorm van signalering, advies en kennisdeling richting bestuur, auditcommissie en organisatie.
Interview	20%	€ 9.600	Persoonlijke toets op visie, samenwerking en overtuigingskracht van sleutelpersonen.

3. Toelichting per criterium

1. Controlevisie en plan van aanpak (45 %)

Beoordeeld wordt hoe de accountant de controlevisie vertaalt naar een passende aanpak voor de GR JW.

Belangrijke aspecten:

- risicogerichte en proportionele controle;
- samenwerking en informatie-uitwisseling met VIC en controller;
- communicatie met auditcommissie en DB/AB;
- planning en fasering van werkzaamheden;
- aandacht voor continuïteit, kennisoverdracht en kwaliteitsborging.

2. In te zetten team (20 %)

Beoordeeld wordt de samenstelling en deskundigheid van het voorgestelde controleteam:

- aantoonbare ervaring met gemeenten en gemeenschappelijke regelingen;
- kennis van BBV, Wgr en rechtmatigheidsverantwoording;
- stabiliteit in bezetting en beschikbaarheid gedurende het contract;
- inzet van een ervaren lead-accountant (RA).

3. Natuurlijke adviesfunctie (15 %)

De accountant dient zich op te stellen als inhoudelijk sparringpartner die:

- actief meedenkt over verbeteringen in interne beheersing;
- ontwikkelingen in wet- en regelgeving vertaalt naar toepasbaar advies;
- signalen tijdig deelt met management, controller en auditcommissie;
- zichtbaar bijdraagt aan kwaliteitsverhoging van de financiële verantwoording.

4. Interview (20 %)

Tijdens het interview worden de sleutelpersonen beoordeeld op:

- visie op de rol van de accountant binnen de GR JW;
- samenwerking, communicatie en adviserende houding;
- kennis van publieke sector en sociaal domein;
- overtuigingskracht en professionaliteit.

4. Beoordelingswijze

Kwalitatieve scores worden toegekend op basis van vijf waarderingsniveaus (onvoldoende – uitstekend).

De fictieve korting per criterium wordt afgeleid van de behaalde score.

De laagste fictieve inschrijfprijs bepaalt de rangorde.

In geval van gelijke uitkomst geldt: hoogste kwaliteitsscore → laagste prijs → eventueel loting.