

INKOOPSTRATEGIE AANBESTEDING INZAKE ACCOUNTANTSDIENSTEN

Europese openbare Aanbesteding



Opdrachtgever: Gemeente Boekel

Kenmerk: 25-BOE001-EUR

Versie: 1.0

Datum: 22-04-2025

Status: Definitieve versie

Inhoud

1. Aanleiding.....	2
1.1. Algemeen	2
1.2. Huidige situatie	2
1.3. Opbouw inkoopstrategie	2
2. Opdrachtgever	2
3. Organisatie	3
3.1. Projectgroep	3
3.2. Mandaat	3
4. Marktanalyse	3
4.1. Productfactoren	3
4.2. Marktonderzoek	3
4.3. Inkoopstrategie	4
5. Risicoanalyse.....	4
5.1. Tijd	4
5.2. Budget.....	4
5.3. Kwaliteit.....	5
6. Definiëring van de opdracht.....	5
6.1. Doelstelling aanbesteding.....	5
6.2. Beschrijving en omvang van de opdracht	5
7. Looptijd van de overeenkomst	5
8. Clusteren en percelen	6
9. Keuze van de aanbestedingsprocedure	6
10. Gunningscriteria	6
11. Planning	7
12. Duurzaamheid en sociale voorwaarden	7
12.1. Duurzaamheid	7
12.2. Social return	8
13. Inschrijfvergoeding.....	8
14. Voorwaarden	8
Adviezen van het inkoopteam	8

1. Aanleiding

1.1. Algemeen

Dit document betreft de strategie voor de aanbesteding accountantsdiensten. De inkoopstrategie en het Programma van Eisen (PvE) worden besproken in de raadscommissie en zullen daarna ter goedkeuring voorgelegd worden aan de gemeenteraad. De inkoopstrategie vormt de basis voor het verder uitwerken van de aanbestedingsleidraad.

1.2. Huidige situatie

Momenteel heeft de gemeente Boekel een overeenkomst met BDO inzake de accountantsdiensten voor de jaren 2024 en 2025. Voor de accountantsdiensten 2026 en volgende jaren dient een nieuwe overeenkomst gesloten te worden.

1.3. Opbouw inkoopstrategie

Deze inkoopstrategie is opgesteld om een juiste afweging te kunnen maken in keuzes met betrekking tot de aanbesteding van accountantsdiensten. Hiervoor wordt een omschrijving gegeven van de huidige situatie en worden de te bereiken doelen inzichtelijk gemaakt. Door een analyse van markt- en productfactoren wordt gekomen tot een inkoop- en contractvorm. Daarnaast wordt ingegaan op de organisatorische aspecten van het inkooptraject, zoals de teamsamenstelling en de planning. Als laatste wordt gekeken hoe de maatschappelijke doelen van de organisatie in het inkooptraject verwerkt kunnen worden.

2. Opdrachtgever

De gemeente Boekel is een landelijke gemeente in het noordoosten van Brabant. De gemeente ligt grofweg in het midden van de driehoek Den Bosch, Eindhoven en Nijmegen en is ontsloten door de gemeenten Meierijstad, Maashorst en Land van Cuijk. Het totale oppervlak van de gemeente omvat 3451 ha. In de gemeente Boekel zijn de kernen Boekel, Venhorst en Huize Padua gelegen met in totaal ruim 11.000 inwoners.

De gemeente Boekel is georganiseerd volgens het sectorenmodel. Op dit moment kent de gemeente 3 sectoren:

- Publieksdiensten en bedrijfsvoering
- Fysiek domein
- Sociaal domein

Aanbestedende dienst: Gemeente Boekel

Vestigingsadres: Sint Agathaplein 2, 5247 AB Boekel

Postadres: Gemeente Boekel, Postbus 99, 5427 ZH Boekel

3. Organisatie

3.1. Projectgroep

De projectgroep voor deze aanbesteding bestaat uit de onderstaande personen:

- Projectleider: Jeroen van den Broek, beleidsmedewerker financiën en control;
- Materiedeskundige: Esmee van den Akker, consulent financiën;
- Adviseur inkoop: Malika Fadil, inkoopadviseur gemeente Boekel.

3.2. Mandaat

Projectleider en materiedeskundige: Controleren en vaststellen van alle aanbestedingsdocumenten, waaronder ook de nota's van inlichtingen en het gunningsadvies.

Inkoopadviseur: Ondertekenen van de gunnings- en afwijzingsbrieven. Het uitvoeren van alle routinematige correspondentie in het kader van de aanbesteding met de ondernemers, waaronder het publiceren van de aanbestedingsdocumenten, nota's van inlichtingen en het gunningsbesluit op het digitale platform wordt verstaan.

4. Marktanalyse

4.1. Productfactoren

Het betreft hier de inkoop van diensten, te weten accountantsdiensten. Deze diensten vallen in het door de Europese Commissie opgestelde classificatiesysteem voor werken, leveringen en diensten voor overheidsopdrachten, onder CPV code 79200000-6 (Boekhoudkundige, audit- en fiscale diensten).

4.2. Marktonderzoek

Voor deze aanbesteding is geen marktconsultatie gehouden. De reden hiervoor is dat er uit marktonderzoek voldoende duidelijkheid is ontstaan over de markt voor accountantsdiensten.

De accountancymarkt werd jarenlang gedomineerd door een viertal kantoren te weten EY, PWC, KPMG en Deloitte, ook de 'big four' genoemd. Echter vanaf 2015 is een duidelijke verschuiving waarneembaar. Werd voorheen het grootste gedeelte van de gemeentelijke jaarrekeningen gecontroleerd door de 'big four', vanaf 2015 zien we dat KPMG en EY zich zijn gaan terugtrekken uit de gemeentelijke markt en dat de overige van de 'big four' selectiever geworden zijn in welke klanten ze willen bedienen. De grote kantoren richten zich steeds meer alleen op de top van de markt: beursgenoteerde ondernemingen en hele grote organisaties. Daar vallen grote gemeenten en provinciale overheden onder, maar gemiddelde en kleine gemeenten niet. Toch heeft geen enkele gemeente zonder accountant gezeten omdat deze verschuiving is opgevangen door de middelgrote en kleine kantoren. Vooral BDO en Baker Tilly (Berk) hebben hun marktaandeel aanzienlijk vergroot. Langzaam maar zeker breidt het aantal kantoren waaruit gemeenten kunnen kiezen zich uit. In 2024 zijn er 15 accountantskantoren actief in gemeenteland.

4.3. Inkoopstrategie

Kenmerkend van de markt voor accountantsdiensten is dat er een beperkt aantal aanbieders is. In het eerste jaar dienstverlening dient er een dossier aangelegd te worden, dit is dus een investeringsjaar. Een looptijd van 4 jaar met opties tot verlenging is aan te raden om deze en de aanbestedingskosten over een iets langere periode te kunnen verdelen.

Uit onderzoek naar 40 aanbestedingen van accountantsdiensten door gemeenten in 2024 (bron: TenderNed) blijkt dat:

- Er gemiddeld 2,1 inschrijvingen per aanbesteding worden ingediend;
- Het aantal inschrijvingen op aanbestedingen van de 20 kleinste gemeenten lager ligt (1,8) dan bij de 20 grootste gemeenten (2,3);
- Er het meest wordt ingeschreven op aanbestedingen waarbij het prijscomponent fors lager is dan het kwaliteitscomponent (20/80 tot 30/70);
- De grootste kantoren (Deloitte Accountants B.V. en Pricewaterhousecoopers Accountants N.V.) inschrijven op de aanbestedingen van de grotere gemeenten;
- Baker Tilly (Netherlands) N.V. en BDO Audit & Assurance B.V. zowel op aanbestedingen van grotere als kleinere gemeenten inschrijven;
- Accountantskantoren met name inschrijven op aanbestedingen door gemeenten uit de eigen regio;
- De 4 aanbestedingen waar het meest op ingeschreven is allemaal zijn gewonnen door Deloitte.

De markt voor accountantsdiensten voor gemeenten is dus krap en er is geen sprake van een vechtmkt. Ook accountantskantoren hebben te maken met de krapte op de arbeidsmarkt. Als gemeente dien je een interessante aanbesteding in de markt te zetten teneinde (kwalitatieve) inschrijvingen te ontvangen.

5. Risicoanalyse

5.1. Tijd

De formele opdrachtgever van de opdracht is de gemeenteraad van de gemeente Boekel. De inkoopstrategie en het PvE zullen ter goedkeuring aan de raad worden voorgelegd. De aanbestedende dienst handelt tijdens de aanbestedingsprocedure onder het voorbehoud van goedkeuring door of namens de eindverantwoordelijke: de gemeenteraad van Boekel. De eindverantwoordelijke moet instemmen met de concept overeenkomst tussen de opdrachtgever en de opdrachtnemer. Pas nadat deze instemming is verkregen en de bezwaartermijn is verlopen, kan de opdracht definitief gegund worden. Dit zorgt ervoor dat de aanbestedingsprocedure langer zal duren en ongewenste vertraging kan oplopen.

5.2. Budget

Er is een budget beschikbaar van €800.000 voor de accountantsdienstverlening voor de boekjaren 2026 tot en met 2033. Naar verwachting zou dit budget toereikend moeten zijn.

5.3.Kwaliteit

Het is mogelijk dat er niet voldoende inschrijvingen worden ingediend. Dit houdt in dat er niet één (geschikte) inschrijving is ingediend. De gemeente Boekel heeft in dit geval de volgende mogelijkheden:

- Heraanbesteden;
- Mededingingsprocedure of onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande aankondiging.

6. Definiëring van de opdracht

6.1.Doelstelling aanbesteding

De doelstelling van deze aanbesteding is het selecteren en contracteren van 1 opdrachtnemer om de accountantsdiensten van de gemeente Boekel optimaal te vervullen.

Het beoogde resultaat van deze aanbesteding is om een meerjarige overeenkomst af te sluiten met een opdrachtnemer die heeft aangetoond de specifieke doelstellingen voor de gemeente Boekel te begrijpen op het gebied van accountantsdiensten, controlewerkzaamheden, de natuurlijke adviesfunctie en aanvullende adviezen.

6.2.Beschrijving en omvang van de opdracht

In scope:

- De controle van de jaarrekening van de gemeente Boekel conform artikel 213 van de Gemeentewet, inclusief controles van de Single Information, Single Audit (SiSa) en de Wet Normering Topinkomens;
- Het uitvoeren van de natuurlijke adviesfunctie. De accountant voorziet in de natuurlijke adviesfunctie, hij adviseert het ambtelijk en bestuurlijk management zowel gevraagd (op verzoek van de gemeente) als ongevraagd (op eigen initiatief);
- Het verrichten van de jaarlijkse interim controle (in voorbereiding op de jaarrekeningcontrole), met als resultaat een managementletter en boardletter;
- De controle financiële bijdragen raadsfracties is een onderdeel van de reguliere controle werkzaamheden.

Uit scope:

- Het verstrekken van specifieke deelverklaringen is niet van toepassing;
- Het verstrekken van subsidieverklaringen is niet van toepassing.

De omvang van de Opdracht bedraagt circa €100.000 per jaar.

7. Looptijd van de overeenkomst

De te sluiten overeenkomst heeft een initiële looptijd van 4 jaar. De overeenkomst kan door de gemeente Boekel optioneel 2 maal met 2 jaar verlengd worden. Indien van de verlengingsoptie

gebruik wordt gemaakt, dan zal de opdrachtgever dit 6 maanden voor de einddatum van de initiële looptijd schriftelijk mededelen aan de opdrachtnemer. Een eventuele verlenging zal worden gesloten onder gelijkblijvende voorwaarden.

8. Clusteren en percelen

De opdracht wordt niet verdeeld in percelen. In dit geval is er geen sprake van onnodig samenvoegen. De opdracht is een samenhangend geheel waarbij er duidelijk rekening is gehouden met de mogelijkheden voor het MKB om mee te dingen naar de opdracht en de mogelijkheid te kunnen voorzien in de gewenste eenduidigheid, ontwikkeling en behoefte aan beheersbaarheid van de opdrachtgever.

9. Keuze van de aanbestedingsprocedure

Deze aanbesteding geschiedt middels de Europese Openbare procedure. De opdracht wordt gegund aan de economisch meest voordelige inschrijving (EMVI) op basis van het gunningscriterium beste prijs-kwaliteitverhouding. De reden hiervoor is dat het geraamde bedrag ruimschoots de drempel voor Europees aanbesteden overschrijdt. Een niet-openbare procedure is niet aan de orde gezien het aantal verwachte inschrijvingen.

10. Gunningscriteria

Het gunningscriterium voor deze Aanbesteding betreft 'Beste prijs – kwaliteitverhouding'. Naast de inschrijfprijs wordt een aantal kwalitatieve aspecten beoordeeld. Naar aanleiding van de bevindingen uit het marktonderzoek - het feit dat de grote kantoren zwaar inzetten op kwaliteit en er steeds meer nieuwe en kleinere aanbidders zijn- wordt geadviseerd te kiezen voor een dominante weging van de kwalitatieve aspecten. Volgende (sub)gunningscriteria met bijhorende wegingsfactoren worden gehanteerd:

Gunningscriteria		Weging
1	Prijs	30%
2	Kwaliteit	70%

Uitwerking sub-gunningscriterium prijs

De inschrijver wordt gevraagd om een prijs in te dienen voor de contractperiode inclusief mogelijke verlengingsjaren conform prijzenblad welke als bijlage zal worden toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.

Uitwerking sub-gunningscriterium kwaliteit

Het sub-gunningscriterium 'Kwaliteit' wordt onderverdeeld in 4 sub-subgunningscriteria, deze zijn in weergegeven in onderstaande tabel:

Subgunningscriteria	Te behalen punten
Controle aanpak	20
Natuurlijke adviesfunctie	15
Controle rapportages	10
Presentatie	25

11. Planning

De concept planning voor deze Aanbesteding is als volgt:

Activiteit	Data
Raadsbesluit inzake inkoopstrategie en PVE	Juni 2025
Publicatie Aanbesteding	Juni/Juli 2025
Nota van Inlichtingen	Juli 2025
Inschrijvingen	September/Okttober 2025
Beoordeling	Okttober 2025
Gunningsadvies	November 2025
Collegebesluit inzake raadsvoorstel gunning	December 2025
Raadsbesluit inzake het gunningsadvies	Februari 2026
Voorlopige gunning	Februari 2026
Eindebezwaartermijn	Februari/Maart 2026
Definitieve opdrachtverlening	Maart 2026

12. Duurzaamheid en sociale voorwaarden

12.1. Duurzaamheid

Bij de voorbereiding van deze aanbesteding is overwogen of duurzaamheid als gunningscriterium of minimumeis opgenomen zou moeten worden. Na een zorgvuldige afweging is besloten dit niet te doen, op basis van de volgende overwegingen:

Specifieke aard van de opdracht

De uitvoering van accountantsdiensten kent in vergelijking met bijvoorbeeld facilitaire of logistieke diensten een relatief lage milieu-impact. Het meenemen van duurzaamheidseisen zou in dit geval slechts een marginale bijdrage leveren aan bredere duurzaamheidsdoelstellingen.

Gebrek aan relevante en meetbare criteria

Volgens het aanbestedingsrecht moeten criteria objectief, proportioneel en toetsbaar zijn. Voor accountantsdiensten is het lastig om concrete en onderscheidende duurzaamheidscriteria vast te stellen die niet leiden tot willekeur of onnodige administratieve lasten.

Gelet op bovenstaande argumenten is ervoor gekozen om duurzaamheid niet als criterium op te nemen in deze aanbesteding. Uiteraard blijft de mogelijkheid open om bij toekomstige aanbestedingen, afhankelijk van de ontwikkelingen binnen de sector en regelgeving, duurzaamheid opnieuw te overwegen.

12.2. Social return

Aanbestedende diensten, waaronder gemeente Boekel, kunnen bij het verlenen van opdrachten sociale voorwaarden stellen in de vorm van social return. Op het moment dat gemeente Boekel een opdracht verleent aan een opdrachtnemer kan er een tegenprestatie gevraagd worden in de vorm van het bieden van werkgelegenheid voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Op deze manier stimuleert gemeente Boekel dat deze personen de kans krijgen om hun positie op de arbeidsmarkt te verbeteren.

Gezien de opdracht voor accountantsdiensten de drempel voor Europees aanbesteden overschrijdt zal volgens het beleid van de gemeente Boekel een social return verplichting van 2% van de opdrachtwaarde opgenomen worden in de aanbestedingsdocumenten.

13. Inschrijvergoeding

Gemeente Boekel verstrekt met betrekking tot deze aanbesteding geen inschrijvergoeding/ onkostenvergoeding aan inschrijvers. Alle kosten die de inschrijver maakt om te komen tot een inschrijving zijn voor diens eigen rekening.

14. Voorwaarden

Voor deze Aanbesteding wordt de 'Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten gemeente Boekel 2025' van toepassing verklaard. Een aantal artikelen zijn in strijd met de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) voor accountants en daardoor niet uitvoerbaar. Er zullen daarom een aantal afwijkende bepalingen opgesteld worden.

Adviezen van het inkoopteam

De gemeenteraad van gemeente Boekel wordt gevraagd het besluit te nemen om in te stemmen met deze inkoopstrategie betreffende de inkoop van accountantsdiensten.

Wij adviseren u om:

1. Een aanbesteding uit te (laten) voeren ten behoeve van accountantsdiensten voor de gemeente Boekel;
2. Een overeenkomst te sluiten op basis van het Programma van Eisen voor de duur van vier (4) initiële jaren;
3. De mogelijkheid op te nemen om deze overeenkomst twee (2) keer vanuit de opdrachtgever te kunnen verlengen voor een periode van telkens twee (2) jaren;
4. Op basis van deze aanbesteding de accountantsdiensten voor de gemeente Boekel voor acht jaar te borgen;
5. De overeenkomst aan te besteden volgens een Openbare Europese procedure;
6. Te gunnen op basis van beste prijs-kwaliteitverhouding zoals opgenomen in hoofdstuk 10 van dit document;
7. Eisen ten aanzien van duurzaamheid niet op te nemen;

8. Het projectteam zoals toegelicht in paragraaf 3.1, de mandaten te geven zoals benoemd in paragraaf 3.2;
9. De concept planning zoals uitgewerkt in hoofdstuk 11 als basis goed te keuren.

Namens het inkoopteam opgemaakt op 22-04-2025.