



Aanbestedingsdocument

Accountantsdiensten 2026 e.v.

Opgesteld door
Datum

Mark Reichenfeld
December 2025

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	2
1.1	Doel van dit document	2
1.2	Aanleiding	2
1.3	Doel van het project	2
1.4	Klantanalyse	2
1.5	Financiering	2
2.	Omschrijving van het project	3
2.1	Inhoud van de aan te besteden opdracht	3
2.2	Omvang van de aan te besteden opdracht	3
2.4	Ervaringen met de huidige overeenkomst en geleverde prestaties	3
2.5	Ontwikkelingen en invloeden	4
2.6	Raakvlakken met andere categorieën of aanbestedingen	4
3.	Marktonderzoek	5
3.1	Trends en ontwikkelingen	5
3.3	Vergelijkbare aanbestedingen	5
3.4	Conclusie marktonderzoek/oriëntatie	6
4.	Aanbestedingsstrategie	7
4.1	Aanbestedingsprocedure	7
4.2	Percelen	7
4.3	Overeenkomst	7
5.	Maatschappelijk verantwoord Opdrachtgeven en inkopen.....	8
5.1	MVI Criteria Tool.....	8
5.2	MVI-ZET.....	8
6.	Eisen en criteria	9
6.1	Aandachtspunten in de geschiktheidseisen (niet bij meervoudig onderhands)	9
6.2	Gunningcriteria	9

1. Inleiding

1.1 Doel van dit document

De contracteigenaar en de inkoopadviseur gebruiken een aanbestedingsstrategie om uitgangspunten vast te leggen van een voorgenomen inkoop, te leveren producten, de te volgen aanpak en de benodigde inspanning.

Door ondertekening van de aanbestedingsstrategie geeft de interne opdrachtgever (afdelingshoofd Klaas de Veen) formeel akkoord op de strategie, de planning, het budget, de procedure en het beoogde resultaat.

1.2 Aanleiding

De Waterschapswet, art. 109 lid 2, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 103 Waterschapswet bedoelde jaarstukken en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het huidige contract voor accountantsdienstverlening met EY loopt af per 14-6-2026. Waterschap Hunze en Aa's heeft behoefte aan accountantsdiensten voor controlewerkzaamheden overeenkomstig wet- en regelgeving. Daarom wordt een aanbesteding voorbereid om een nieuwe overeenkomst voor deze dienstverlening en daarmee gepaard gaande adviesdiensten aan te gaan.

1.3 Doel van het project

De doelstelling is om te komen tot een Overeenkomst voor accountantsdiensten, volgens de aanbestedingsrichtlijnen, waarbij rechtmatigheid en doelmatigheid voorop staan.

1.4 Klantanalyse

De accountant wordt aangesteld door het Algemeen Bestuur van Waterschap Hunze en Aa's. Verschillende onderdelen van deze aanbesteding en de bijbehorende documenten dienen daarom bestuurlijk te worden goedgekeurd. Daarnaast zullen bestuursleden zitting nemen in de beoordelingscommissie.

1.5 Financiering

Opdrachtgever verklaart, door het ondertekenen van deze aanbestedingsstrategie, dat er voldoende budget aanwezig is voor het uitvoeren van deze aanbesteding.

2. Omschrijving van het project

2.1 Inhoud van de aan te besteden opdracht

Waterschap Hunze en Aa's verwacht van de accountant dat de controlewerkzaamheden overeenkomstig alle relevante wet- en regelgeving worden uitgevoerd. Daarnaast verwacht het waterschap een goede kwalitatieve uitvoering van de natuurlijke adviesfunctie. Er wordt een zodanige betrokkenheid van de accountant bij het waterschap (of meer in het algemeen de waterschappen) verwacht dat de advisering en ondersteuning van het bestuur en de organisatie een toegevoegde waarde voor het waterschap heeft.

De accountantsdiensten omvatten de volgende werkzaamheden:

1. De certificerende functie: de jaarlijkse interim-controle (gericht op het financieel beheer en de procesbeheersing) en de controle van de jaarrekening;
2. Het uitvoeren van de natuurlijke adviesfunctie voor zowel bestuur als management;
3. Het verstrekken van specifieke verklaringen;
4. Het verstrekken van adviezen.

De Opdracht wordt nader uitgewerkt in een Bijlage Programma van eisen. .

CPV codes:

- 79212500-8 Controleren van de boekhouding
- 79212300-6 Uitvoeren van wettelijk verplichte controle
- 79211200-8 Opstellen van financiële verslagen
- 79210000-9 Boekhoudkundige en auditdiensten

Out of scope:

- 79212200-5 Uitvoeren van interne controle

2.2 Omvang van de aan te besteden opdracht

In onderstaande tabel is het inkoopvolume van EY inzichtelijk gemaakt.

Boekjaar	Omzet (inclusief BTW)
2025 (t/m september)	€ 120.700
2024	€ 138.600
2023	€ 150.600
2022	€ 132.400
Totaal	€ 542.300
Gemiddeld per jaar	€ 144.600

Voor de aanbesteding wordt de waarde geraamd op ongeveer € 125.000 exclusief BTW per jaar, gelijk aan € 150.000 inclusief BTW. Omdat geen sprake is van een raamovereenkomst wordt geen maximale waarde aan de overeenkomst verbonden.

2.4 Ervaringen met de huidige overeenkomst en geleverde prestaties

In de huidige situatie heeft het waterschap een contract afgesloten met EY.

De looptijd van het huidige contract is vier jaar, van 15-6-2018 tot 14-6-2022. Aansluitend kent deze overeenkomst de optie om tweemaal met twee boekjaren te verlengen, tot uiterlijk 14-6-2026.

De belangrijke aandachtspunten die uit het huidige contract voortvloeien voor de te doorlopen aanbesteding zijn:

- Stabiliteit en continuïteit van het team accountants,
- Het aanleveren van stukken op afgesproken datum
- Behoeftte aan pro-actief advies
- Aandacht voor doorlooptijd nadere opdrachten (bijvoorbeeld subsidies)
- Aandacht voor vlotte terugkoppeling na (voor)besprekingen en inhoudelijke onderbouwing
- Behoeftte aan briefing of aankondiging van (extra) controles

2.5 *Ontwikkelingen en invloeden*

2.5.1 Nieuwe Waterschapswet en belastingstelsel (vanaf 1 januari 2026)

Hoewel dit primair de belastingheffing betreft, heeft het ook impact op de controlepraktijk van accountants:

- Kostenverdeling verandert: De watersysteemheffing wordt niet langer gebaseerd op de WOZ-waarde, maar op gebiedskenmerken en profijtbeginsel. Dit vraagt om nieuwe controle-inzichten en rekenmethode.
- Nieuwe analysemethoden voor zuiveringsheffing, zoals vervanging van CZV door TOC en Nkj door Nt.
- Duurzaamheidskortingen en privaatrechtelijke kostenverdeling vereisen extra controle op rechtmatigheid en toerekening.

2.5.2. Rechtmatigheidsverantwoording in jaarrekening (vanaf verslagjaar 2023, doorlopend relevant)

- Waterschappen moeten zelf een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in hun jaarrekening.
- De accountant controleert deze op getrouwheid en rechtmatigheid, inclusief aanbestedingsprocedures.
- Dit betekent dat bij aanbestedingen van accountantsdiensten zelf, strikte naleving van Europese drempelwaarden en contractvoorwaarden essentieel is om een goedkeurende verklaring te behouden.

2.5.3. Wijzigingswet Accountancysector (aangenomen oktober 2025)

- Grote accountantskantoren moeten rapporteren over kwaliteitsindicatoren.
- Verplichte Raad van Commissarissen en intern beheerssysteem bij grotere kantoren.
- Accountants moeten ook duurzaamheidsrapportages controleren conform de CSRD-richtlijn.

2.6 *Raakvlakken met andere categorieën of aanbestedingen*

Deze aanbesteding heeft geen noemenswaardige raakvlakken met andere categorieën.

3. Marktonderzoek

Er is voor gekozen géén formeel marktonderzoek uit te voeren, omdat de markt en dienstverlening bekend zijn.

3.1 Trends en ontwikkelingen

De belangrijkste trends en ontwikkelingen in de accountantdienstverlening zijn de verschuiving van compliance naar advies, de verdieping van data-beveiliging en data-analyse (onder andere door AI) en de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt. Deze ontwikkelingen dwingen accountants hun rol te vernieuwen naar een strategische partner, met meer focus op data-analyse en realtime inzichten, en vereisen investeringen in technologie om productiviteit te verhogen en de concurrentie voor te blijven.

Belangrijkste trends en ontwikkelingen

- Van compliance naar advies:
 - o De rol van de accountant evolueert van een cijfermatige verwerker naar een strategisch adviseur.
 - o Klanten verwachten meer dan alleen de traditionele cijfers; ze zoeken inzichten en begeleiding.
 - o Hoewel compliance nog steeds de kern vormt, is er een toenemende focus op het leveren van adviesdiensten, wat kansen biedt voor kantoren die hierin investeren.
- Data-beveiliging en data-analyse:
 - o Technologie, onder andere AI, optimaliseert processen en automatiseert routinematige taken, waardoor accountants zich kunnen richten op complexere werkzaamheden.
 - o Tools voor data-analyse en realtime dashboards worden essentieel voor het bieden van actuele inzichten.
- Personeelstekort en talent:
 - o De accountancysector kampt met een significant personeelstekort, vooral bij kleinere kantoren.
 - o Dit tekort onderstreept de noodzaak om de benodigde capaciteit te waarborgen.
- Andere ontwikkelingen:
 - o Nieuwe regelgeving zorgt voor extra werk en is een drijvende kracht achter de vraag naar accountantsdiensten.
 - o Private equity speelt een toenemende rol, onder andere door overnames van accountantskantoren, wat impact heeft op het traditionele partnermodel.

3.3 Vergelijkbare aanbestedingen

De volgende vergelijkbare aanbestedende diensten hebben recent een vergelijkbare aanbesteding uitgevoerd:

- Waterschap Limburg (2025), Tendered kenmerk 498755
- Waterschap Vechtstromen (2025), Tendered kenmerk 532890
- Waterschap de Dommel (2024), Tendered kenmerk 441571

Potentiële leerpunten uit die aanbestedingen zijn:

- Ter overweging; fixed price voor reguliere accountantsdiensten
- AFM vergunning als geschiktheidseis (ipv ISO 9001)
- Zijn we bereid ter informatie recente jaarrekening, begroting, accountantsverslag en managementletter beschikbaar te stellen?
- Hoe krijgt Accountant toegang tot documenten en informatie (welke applicaties)
- CBS dienstprijzenindex voor 6920A1 financiële audits door accountants
- Schriftelijke inschrijving volledig vervangen door presentatie (De Dommel)

3.4 *Conclusie marktonderzoek/oriëntatie*

Er zijn meerdere leveranciers die gespecialiseerd zijn op het gebied van accountantsdienstverlening waardoor er voldoende marktwerking zal zijn om de aan te besteden opdracht in te vullen.

Kwaliteit van de dienstverlening zal - naast de prijs - een belangrijk criterium zijn om de offertes te beoordelen. De verhouding prijs/kwaliteit wordt in overleg met de projectgroep nader bepaald en ter goedkeuring aan de interne opdrachtgever voorgelegd, alvorens te worden verwerkt in de aanbestedingsleidraad, die na de behoefteomschrijving wordt geconcretiseerd.

Uit vergelijkbare aanbestedingen kunnen aandachtspunten worden overwogen mee te nemen in onderhavige aanbesteding.

4. Aanbestedingsstrategie

4.1 Aanbestedingsprocedure

De geraamde opdrachtwaarde is € 125.000 exclusief btw (per jaar). Deze raming is gebaseerd op historische facturatiegegevens.

Het voorstel voor de te volgen aanbestedingsprocedure is een Europese openbare procedure op basis van de Economisch Meest Voordelige Inschrijving ofwel de offerte met de beste prijs/kwaliteit verhouding.

De gekozen procedure is wel conform het inkoopbeleid van Waterschap Hunze & Aa's, en daarmee in lijn met de gids Proportionaliteit en de Aanbestedingswet 2012.

Voor levering en diensten geldt:

	Levering & Dienst		
	Enkelvoudig onderhands	Meervoudig onderhands	Europees
0 euro - 50.000 euro	Ja	Ja	Ja
50.000 euro tot Europese drempelwaarde	Motiveren	Ja	Ja
Groter dan of gelijk aan de Europese drempelwaarde	Nee	Nee	Ja

De keuze voor deze procedure is vooral gelegen in:

- Het aantal aanbieders is geen aanleiding voor een procedure met voorselectie
- De marktcomplexiteit is beperkt, vergelijkbare aanbesteding worden regelmatig succesvol uitgevoerd.
- De offerteaanvraag is niet bijzonder complex, vergelijkbaar met de aanvraag voor dezelfde dienstverlening enkele jaren geleden.

De keuze van het gunningcriterium offerte met de beste prijs/kwaliteit verhouding is bepaald vanwege de belangrijke kwalitatieve componenten die Hunze en Aa's wil laten meewegen in de gunningbeslissing, naast de prijs. Dat betekent dat er naast de prijs één of meerdere criteria gehanteerd moeten worden om te komen tot een evaluatie van de offertes. Deze criteria dienen nog nader vastgesteld te worden. Per subgunningscriterium moet een wegingsfactor vastgesteld worden, die de zwaarte bepaalt waarmee een subgunningscriterium meetelt in de eindbeoordeling. De subgunningscriteria en wegingsfactoren worden in overleg met de projectgroep opgesteld en aan het bestuur gepresenteerd.

4.2 Percelen

Waterschap Hunze en Aa's voegt verschillende diensten samen bij deze aanbesteding. Zoals hiervoor onder 2.3 is aangegeven bestaan de werkzaamheden naast de algemeen certificerende functie tevens uit het verstrekken van deelverklaringen en uit advieswerkzaamheden. Naar aanleiding van de uitgevoerde controlewerkzaamheden kunnen adviezen worden gegeven. De onderlinge samenhang in de hiervoor genoemde werkzaamheden is de aanleiding om de werkzaamheden als één Opdracht uit te vragen en niet in percelen.

4.3 Overeenkomst

Het doel van de aanbesteding is om één leveranciers te contracteren door middel van een middels een overeenkomst.

De overeenkomst met de leverancier dient te worden afgesloten voor een periode van vier jaar jaar. Mogelijkheid voor verlengingsopties zijn drie maal twee jaar.

5. Maatschappelijk verantwoord Opdrachtgeven en inkopen

In dit hoofdstuk wordt potentiële impact binnen de zes MVOI thema's onderzocht en worden de door het inkoopteam gemaakte keuzes toegelicht, ter goedkeuring van Opdrachtgever (afdelingshoofd).

5.1 MVI Criteria Tool

De MVI criteria tool doet geen suggesties voor accountantsdiensten.

5.2 MVI-ZET

Welke MVI thema's worden toegepast op deze opdracht?

		Geschiktheidseisen	Minimumeisen	Gunningscriteria	Selectiecriteria	Motivering waarom niet
	Milieu (incl. biodiversiteit)					Minimale impact
	Klimaat					Minimale impact
	Circulair (incl. biobased)					Minimale impact
	Ketenverantwoordelijkheid (ISV)					Minimale impact
	Diversiteit en inclusie					Minimale impact
	Social Return					Minimale impact

Vergelijkbare aanbestedingen bevestigen het beeld dat social return niet of nauwelijks in te vullen is door accountantsbedrijven. Bovendien is de inschatting dat in deze branche geen grote impact te maken valt.

Voor alle andere thema's wordt de leverancier geacht zich aan zijn wettelijke verplichtingen te houden. Voorts wordt met het stellen van eisen op deze thema's geen of nauwelijks impact voorzien.

6. Eisen en criteria

6.1 Aandachtspunten in de geschiktheidseisen (niet bij meervoudig onderhands)

De inschrijvers dienen te voldoen aan de volgende criteria:

- Heeft een voldoende vergelijkbare referentie (vergelijk op basis van kerncompetenties);
 - o het uitvoeren van de accountantscontrole, en natuurlijke adviesfunctie bij een overheid, ten minste drie jaar
- Geldige AFM vergunning

Het projectteam zal deze criteria in het aanbestedingsdocument verder uitwerken en vorm geven.

6.2 Gunningcriteria

De volgende subgunningscriteria en bijbehorende wegingsfactoren worden gehanteerd in de aanbesteding:

De prijs-kwaliteit verhouding moet ongeveer 80% kwaliteit en 20% prijs zijn. De verhouding van de kwalitatieve criteria onderling:

Kwalitatief	Wegingsfactor
Controle-aanpak en -team	20%
Samenwerking met het bestuur en directie	15%
Invulling adviesfunctie	15%
Interview	30%
Vaste prijs	15%
Uurtarieven	5%

We gaan in de basis uit van 2 pagina's per kwalitatief subgunningcriterium.

Normaliter hanteren we gunnen op waarde, waarbij de score op kwalitatieve criteria wordt uitgerukt in een fictieve korting op de inschrijfsom. Voor deze aanbesteding is er echter voor gekozen het gunningsmodel eenvoudig uitlegbaar te houden en punten toe te kennen aan de laagste prijs.

Om te mitigeren dat offerteteksten bij aanbestedingen worden geschreven door professionele schrijvers en de beste offertetekst niet altijd van de beste dienstverlener afkomstig is, maakt een interview met het daadwerkelijk in te zetten controleteam een zwaarwegend onderdeel van de gunning uit.

6.2.1 Controle-aanpak (20%)

Het antwoord op dit criterium moet ten minste ingaan op:

- Welke controle-aanpak het accountantskantoor uitdraagt en hoe deze wordt afgestemd op de organisatie van het waterschap Hunze en Aa's.
- De mate waarin de controlewerkzaamheden gericht zijn op de ontwikkeling van een zoveel mogelijk zichzelf controlerende organisatie.
- De verwachte input en bijdrage van het waterschap zodat de accountant zijn werk naar behoren kan uitvoeren.
- De samenwerking met de medewerkers van het waterschap (relatiebeheer).
- De aard en diepgang van de controle in relatie tot de samenwerking met en het steunen op de organisatie.
- Hoe de controle-aanpak bijdraagt aan de (permanente) kwaliteitsverbetering van het waterschap.
- Fysiek aanwezig versus werken op afstand
- Hoe staat de diepgang van uw onderzoek in verhouding tot bevindingen van voorgaande controles?
- Hoe het in te zetten team beschikt over de benodigde kennis, ervaring en kwaliteiten

- Wie is onze vaste contactpersoon, en hoe is bereikbaarheid geregeld?
- Hoe is de continuïteit en beschikbaarheid van het team en de benodigde kennis en ervaring gewaarborgd?
- Welke specialisering op ICT-gebied zet u in (hoe en wanneer)? Licht de mogelijke toegevoegde waarde voor het Waterschap toe.
- U werkt vanuit uw professie met gevoelige klantdata. Welke beveiligingsmaatregelen heeft uw organisatie genomen om deze data veilig te houden?

Bij de beantwoording van deze vraag ontvangen we graag als bijlage de cv's van de in te zetten teamleden.

6.2.2 Samenwerking met het bestuur en directie (15%)

De accountant wordt aangesteld door het Algemeen Bestuur. In het antwoord op dit criterium moet ingegaan worden op

- Hoe het accountantskantoor zijn rol ziet ten opzichte van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur.
- Hoe de verantwoording richting het bestuur plaats zal plaatsvinden.
- De wijze waarop het Algemeen Bestuur aandachtspunten kan aanleveren voor de controlewerkzaamheden (zowel interim als jaarrekening)
- Hoe stelt u zichzelf, binnen de bepalingen in het controleprotocol, voldoende in staat het bestuur te betrekken en informeren?
- De rol die u inneemt richting de directie van het waterschap.

6.2.4 Invulling adviesfunctie (15%)

Waterschap wenst de accountant te kunnen zien als een pro-actieve 'sparringpartner' die ideeën levert over inzet van instrumenten en daarbij oog heeft voor de organisatorische- en beheersconsequenties. Dit betekent dat de accountant een visie heeft op het 'wat' en 'hoe' van een moderne waterschapsorganisatie. Wij verwachten van de accountant dat zijn adviezen oplossingsgericht zijn en toegespitst op de specifieke situatie van het waterschap Hunze en Aa's.

De adviesfunctie betreft het gevraagd en ongevraagd adviseren van het bestuur en het ambtelijk management (directie).

Hoe geeft u invulling aan deze wens?

Wanneer leidt de invulling van uw adviesfunctie tot meerkosten dan wel een nadere opdracht, en hoe zorgt u dat hierover op voorhand duidelijkheid bestaat?

6.2.5 Interview (30%)

Op basis van de beoordeling van het plan van aanpak worden inschrijvers uitgenodigd voor een interview. Tijdens dit interview leggen we enkele praktische cases voor aan het beoogde controleteam.

Korte presentatie van bedrijf, toelichting op ingediende inschrijving en team ...

- Casus betreffende controle-aanpak
- Casus betreffende adviesfunctie
- Casus betreffende rechtmatigheid
- Casus betreffende samenwerking met bestuur en organisatie

Omdat we met dit interview beogen vast te stellen in welke mate het beoogd controleteam beschikt over voldoende **courante** kennis en vaardigheid om adequaat te handelen indien zich bijzonderheden voordoen in het controleproces.

Vóórdat het interview plaatsvindt, zijn de schriftelijke kwaliteitscriteria al door individuele beoordelaars beoordeeld en heeft het consensusoverleg als plaatsgevonden om voor die criteria

tot een beoordeling in consensus te komen. Hierdoor kunnen beoordelaars tijdens het interview vaststellen of de mondelinge antwoorden overeen komen met de schriftelijk verstrekte informatie.

Voorafgaand aan de presentatie worden geen mededelingen gedaan over het behaalde aantal punten op de (andere) gunningsfactoren kwaliteit en prijs.

6.2.6 Vaste prijs per contractjaar (15%)

De vaste prijs betreft de jaarlijks terugkerende werkzaamheden in het kader van de certificerende functie (met uitzondering van de incidentele werkzaamheden).

Alle eventuele verdere bijkomende kosten m.u.v. BTW dienen hierin te zijn inbegrepen.

De Inschrijver met de laagste vaste prijs per contractjaar krijgt 10 punten. De als tweede geëindigde krijgt 8 punten, de derde 6, de vierde 4 en de vijfde 2 punten. Vanaf de 6e plaats krijgen inschrijvers 0 punten voor dit onderdeel.

6.2.7 Maximum uurtarieven (5%)

De Inschrijver dient een maximum uurtarief af te geven voor de onderstaande functies. Deze tarieven moeten worden gehanteerd bij het uitvoeren van specifieke controle-opdrachten en incidentele adviezen. Voorafgaand aan de uitvoering van de werkzaamheden zal de inschrijver op verzoek van het waterschap een Nadere offerte indienen. In de kolom wegingspercentage in onderstaande tabel zijn de wegingsfactoren opgenomen voor de berekening van het gewogen uurtarief.

De Inschrijver met het laagste gewogen tarief krijgt 10 punten. De als tweede geëindigde krijgt 8 punten, de derde 6, de vierde 4 en de vijfde 2 punten. Van af de 6e plaats krijgen inschrijvers 0 punten voor dit onderdeel.

Functie	Aantal jaren relevante ervaring	Wegingspercentage
Junior	Tot 2 jaar	10%
Medior	2-5 jaar	40%
Senior	5 jaar of langer	40%
Vennoot/ partner	10 jaar of langer	10%

6.3 Plafondprijs

Het gekozen gunningsmodel weegt de kwalitatieve criteria dermate zwaarder dan de financiële dat een perverse prikkel kan ontstaan tot het aanbieden van irreëel hoge prijzen. Om dat risico te mitigeren, is besloten een plafondprijs in te stellen voor de vaste prijs per contractjaar.

Voor de vaste prijs per contractjaar geldt een plafondprijs van € 125.000 exclusief BTW.

Inschrijvingen met een vaste prijs per contractjaar hoger dan deze plafondprijs worden onaanvaardbaar geacht, terzijde gelegd en komen niet voor nadere beoordeling of gunning in aanmerking.