

Nr	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Inhoud	Algemeen	Kunt u ons voorzien van het uitgewerkte plan van aanpak Rechtmatigheidsverantwoording?	Er is geen bestuurlijk vastgesteld plan van aanpak aanwezig.
2	Inhoud	Algemeen	Kunt u ons voorzien van het interne controleplan / VIC-plan 2019 en 2020?	Een eerste concept is opgesteld voor 2020. Dit document zal na gunning met de accountant afgestemd moeten worden. Om deze reden kan het niet openbaar gemaakt worden.
3	Inhoud	Algemeen	Kunt u ons voorzien van het strategisch beleidsplan Informatiestrategie 2017-2022	Zie bijlage.
4	Inhoud	Algemeen	Kunt u ons voorzien van de definitieve managementletter 2019?	De definitieve managementletter 2019 is nog niet ontvangen.
5	Inhoud	Algemeen	Kunt u ons voorzien van het definitieve accountantsverslag 2018?	Zie bijlage.
6	Proces	Programma van wensen	U geeft in uw programma van wensen een beperking voor de hoeveelheid pagina's per wens. In onze ervaring helpt een dergelijke beperking om de inhoud van de offerte concreet te houden. De omvang die u voorstelt is in onze ervaring echter lager dan gemiddeld. Wij geven u in overweging om, in het bijzonder ten aanzien van het adviespotentieel, de beperking te verruimen.	Het is akkoord om ten behoeve van de advies functie het dubbele aantal pagina's te gebruiken, zijnde 2 pagina's.
7	Juridisch	Programma van eisen	Als nummer 11 van uw algemene eisen heeft u een boeteclausule opgenomen. Een dergelijke clause is echter in strijd met onze gedrags- en beroepsregels. Wij geven u in overweging om deze algemene eis te laten vervallen. Mocht u schade ondervinden van een gebeurtenis die verwijtbaar is aan inschrijver, kunt u dit naar onze mening verhalen op de beroepsaansprakelijkheidsverzekering.	Deze algemene eis zullen wij niet laten vervallen. Hierbij gelden artikelen 12, toerekenbare tekortkoming en 15 van de inkoopvoorwaarden van de gemeente Edam-Volendam. Wij zijn bereid het boete beding niet van toepassing te verklaren voor zover er sprake is van vaktechnische belemmeringen om tijdig tot afronding te komen.

8	Inhoud	Programma van eisen	U geeft aan dat het controleplan na afstemming met en accordering door de concerncontroller ter kennisgeving gebracht wordt aan de commissie Planning en Control. Waarom kiest u voor deze opzet? In de Gemeentewet en Bado is namelijk verankerd dat wij de accountant zijn van en voor de gemeenteraad. In onze ervaring wordt het controleplan voorgelegd en geaccordeerd met de relevante raadscommissie, en vervolgens ter kennisgeving aangeboden aan de concerncontroller. Een belangrijke afweging hierbij is dat de concerncontroller mede onderdeel is van de gecontroleerde <u>werkorganisatie</u> .	De raadscommissie is binnen de gemeente geen besluitvormend orgaan. In het controleplan staan de activiteiten van de accountant opgenomen. Het meest praktische is dat deze werkzaamheden ook afgestemd zijn met de gemeentelijke organisatie. Deze organisatie is nog in ontwikkeling. Om te borgen dat de het controleplan efficiënt kan worden uitgevoerd is afstemming noodzakelijk. Om die reden is gekozen voor deze route.
9	Proces	Evaluatie van de prestaties	U geeft in het aanbestedingsdocument aan dat voornemens bent om tweemaal per jaar de prestaties van de overeenkomst te gaan evalueren. Op basis van welke kritische prestatie-indicatoren bent u voornemens om dit te doen? Betreft dit een interne evaluatie, of verwacht u dat inschrijver hierin actief wordt betrokken?	Dit betreft een evaluatie vanuit de gemeente naar de accountant toe waar bij over en weer feedback kan worden gegeven. E.e.a. moet leiden tot een goed samenwerking.
10	Inhoud	Natuurlijke adviesfunctie	U geeft in het aanbestedingsdocument aan dat de inschrijver een gesprekspartner en vertrouwenspersoon op strategisch niveau is voor de gemeenteraad en raadsgriffier. In uw weergave van de verantwoordelijkheden, lijkt de verantwoordelijkheid voor het contract en het budget aan de concerncontroller te worden toegewezen. Welke rol speelt de raadsgriffier hierbij? In de Gemeentewet en Bado is namelijk verankerd dat wij de accountant zijn van en voor de gemeenteraad.	In de praktijk vindt afstemming met name plaats met concern controller, echter de formele goedkeuring ligt uiteraard bij de raad.

11	Inhoud	Bijlage 4 Prijzenblad vaste aanneemso m eerste controle jaar inschrijving 2020	In Bijlage 4 geeft u uw verwachting weer dat de totale kosten van de accountantscontrole jaarlijks met zo'n 10% per jaar kunnen dalen indien uw interne organisatie verbeterd. Kunt u aangeven op welke grond u tot deze veronderstelling komt? Onze verwachting is dat de werkzaamheden van de accountant juist in omvang toenemen, mede onder druk van de recent uitgebrachte rapportages met aanbevelingen om de kwaliteit van de accountantscontrole te verbeteren.	De kosten die de gemeente de afgelopen jaren heeft gehad waren hoger als gevolg van meerwerk. De "basisfee" afspraak die de gemeente had met de huidige en voorgaande accountant lag vele malen lager en was gebaseerd op een organisatie die de ao/ib goed op orde heeft en een goed werkende VIC. Het meerwerk was het gevolg van hetgeen geschetst is in de paragraaf "huidige situatie", het niet op orde zijn van de ao/ib en het ontbreken van een VIC. De prijsrange is gebaseerd op de prijsafpraak die is gemaakt voor 2019, rekening houdend met de huidige situatie waarbij "meerwerk" niet meer zou moeten voorkomen omdat al rekening is gehouden met de huidige situatie bij het totstandkomen van de prijs. Aangezien de gemeente nu grote stappen aan het zetten is om de VIC in te richten en met een controleplan te gaan werken, wordt verwacht dat de controle steeds efficiënter zal kunnen worden uitgevoerd door de accountant waardoor de prijs omlaag kan.
12	Proces	Bijlage 4 Prijzenblad vaste aanneemso m eerste controle jaar inschrijving 2020	In Bijlage 4 van uw aanbestedingsdocument geeft u een bandbreedte aan van een minimale en een maximale prijs. Kunt u aangeven op grond waarvan u tot deze prijsstelling en bandbreedte bent gekomen? Hoe voorkomt u dat inschrijvers bewust op het minimale niveau inschrijven, en vervolgens in de praktijk hogere bedragen gaan factureren? Hoe voorkomt u een sturende werking van de gehanteerde bandbreedte in de aanbestedingsprocedure?	Wij hebben in het programma van wensen specifiek gevraagd om een visie op de prijsontwikkeling te geven, en met name de wens die wij hebben om de prijs weer wat lager te krijgen, op een vergelijkbaar niveau dat initieel geoffreerd werd door de toenmalige accountants. Uiteraard rekening houdend met enig niveau van inflatie en marktstijgingen.

13	Inhoud	Bijlage 3 Prijzenblad tarieven vaste aanneemso m eerste controle jaar 2020	In Bijlage 3 van uw aanbestedingsdocument heeft u een tabel opgenomen met daarin voorgeschreven functieomschrijvingen. Heeft inschrijver de vrijheid om de functieomschrijvingen in de tabel aan te passen naar haar specifieke situatie?	Nee die vrijheid heeft de inschrijver niet omwille van het feit dat inschrijvingen vergelijkbaar moeten zijn.
14	Inhoud	Paragraaf 5.5 Bijzondere uitvoerings voorwaard en	In uw aanbestedingsdocument geeft u aan dat u van een inschrijver verlangt dat 5% van de opdrachtsom wordt aangewend om mensen een afstand tot de arbeidsmarkt in te zetten of leerwerktrajecten te starten. Kunt u aangeven hoe u dit concreet ingevuld wilt zien? Onze ervaring is dat de soort werkzaamheden die worden uitgevoerd als onderdeel van de accountantscontrole zich minder goed lenen om uw doelgroep goed te kunnen bedienen. Wij staan uiteraard open voor elke vorm van (in)directe samenwerking met lokale organisaties die een dergelijke oplossing wel kunnen bieden, of op een andere wijze aan u SROI doelstelling te kunnen voldoen.	Na gunning zullen we daar vanuit de gemeente samen met de gecontracteerde accountant invulling aan geven.
15	Inhoud	Paragraaf 2.7 Beoordelin gsprocedur e	Uit uw aanbestedingsdocument blijkt dat u niet voornemens bent om inschrijvers uit te nodigen voor een presentatie voor de beoordelingscommissie. Kunt u aangeven waarom u deze keuze heeft gemaakt? Onze ervaring is dat een persoonlijke klik tussen inschrijver en aanbestedende dienst een belangrijke factor is bij het aangaan van een duurzame relatie. Wij geven u daarom in overweging om alsnog een presentatievorm onderdeel te laten zijn van de aanbestedingsprocedure.	De nadere kennismaking volgt na de definitieve gunning. Een klik gesprek tijdens de procedure wordt gezien als arbitrair vanuit het oogpunt AW 2012.

16	Inhoud	Paragraaf 1.6: Beschrijving van de gewenste (financiële) nieuwe situatie	Kunt u bevestigen dat voor uw VIC geen sprake is van een COS610 situatie waarin volledig kan worden gesteund op uw verbijzonderde interne controle?	Dit kunnen wij bevestigen.
17	Inhoud	Paragraaf 1.6: Beschrijving van de gewenste (financiële) nieuwe situatie	U geeft aan dat in de gewenste situatie de VIC wordt uitgevoerd in samenwerking met de inschrijver, zodat de inschrijver de VIC kan betrekken bij de risicoinschatting. Verwacht u dat de inschrijver zelfstandig VIC werkzaamheden uitvoert als onderdeel van de werkzaamheden? Hoe ziet u de samenwerking tussen de inschrijver en uw VIC?	De VIC zal zelfstandig werkzaamheden verrichten, waarbij de gemeente streeft naar een vorm van samenwerking waarbij de accountant hier optimaal gebruik van kan maken en er zo min mogelijk dubbel werk hoeft plaats te vinden. De gemeente is benieuwd hoe inschrijvers de samenwerking zelf voor zich zien in de praktijk, en hoe inschrijvers een optimale samenwerking trachten te bereiken. In het onderdeel 'wensen' is deze vraag specifiek opgenomen.