Bijgaand de 2e en laatste Nota van Inlichtingen d.d. 4 maart 2020. Mocht u naar aanleiding van de antwoorden, vragen hebben dan bieden wij u de gelegenheid deze tot vrijdag 6 maart 12:00 uur, via de berichten modulen, te stellen.

Nr	Categ	Betreft	Vraag	Antwoord
18	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art 24	Artikel 24. Op basis van de wet (burgerlijk wetboek 2:393 lid 2) is opzegging van de overeenkomst (opdracht tot wettelijke controle van de jaarstukken van de gemeente) slechts mogelijk als daar een gegronde reden voor bestaat. Graag zouden wij dit toegevoegd zien aan dit artikel. Daarnaast moet ook de accountant (obv de Controle en Overige Standaarden) de mogelijkheid hebben om de overeenkomst indien noodzakelijk, op te zeggen. Ook dit zouden wij graag aan het artikel zien toegevoegd.	De VNG inkoopvoowaarden zijn opgesteld en verplicht te gebruiken voor alle gemeente en vastgesteld door het college van B&W. Dit om standaardisatie en het proportionaliteit beginsel te borgen voor zowel de aanbestedende dienst alsmede de potentiele inschrijver.Toevoegingen die in de wet zijn geregeld worden dan ook niet toevoegd. Uw voorstel worden dan ook niet overgenomen. Uw toevoeging om de overeenkomst 2zijdig te kunnen opzeggen zal niet worden gehoneerd, dit is aan de gemeente Edam-Volendam.
19	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art 22.1	Artikel 22.1 bepaalt dat de Contractant de Diensten binnen de termijn zoals opgenomen in de overeenkomst dient uit te voeren. Contractant is voor een tijdige en juiste uitvoering van de opdracht afhankelijk van de medewerking van de Gemeente. Bent u om die reden bereid om in de te sluiten overeenkomst op te nemen dat de navolgende tekst aan artikel 22.1 van de Inkoopvoorwaarden zal worden toegevoegd: "Waarbij geldt dat de Gemeente alle gegevens en bescheiden, die de Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. De Gemeente staat in voor de juistheid, tijdigheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de Contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.”	Het in het belang van de gemeente dat gegevens en bescheiden tijdig klaar liggen conform de afgesproken planning. Dat is evident voor deze opdracht. Daar zal niet een apart artikelen aan worden toegevoegd. Deze NvI en dus ook de beantwoording is een onderdeel van de overeenkomst.

20	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art 18.3	Artikel 18.3 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente de betaling aan de Contractant mag opschorten indien de Goederen of Diensten naar de mening van de Gemeente niet beantwoorden aan de Overeenkomst. Dit artikel heeft tot gevolg dat de Gemeente (impliciet middels het opschorten van de betaling) invloed kan uitoefenen op de diensten van de Contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijkheid) voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om in de te sluiten overeenkomst dit artikel van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Is dit akkoord?	De gemeente gaat hier niet mee akkoord. Het doel van dit artikel is niet om invloed uit te oefenen op de onafhankelijkheid. Uiteraard is er ruimte voor bespreking en overleg aangezien de aanbesteding meerdere aspecten betreft en zal de gemeente nimmer zonder aankondiging dit recht, inzetten.
21	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art 14.	De aansprakelijkheid (artikel 14) voor de Contractant wordt in de Algemene Inkoopvoorwaarden deels / niet beperkt en kan daardoor als onbeperkte aansprakelijkheid gelezen worden. In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium per jaar. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van een daartoe nader overeen te komen bepaling in de te sluiten overeenkomst?	Op blz 16 van het aanbestedingsdocument is de aansprakelijkheid wel degelijk beperkt.
22	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art. 11.1	Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?	De gemeente is hiertoe niet bereid aangezien het Algemene Inkoopvoorwaarden betreft. Artikel 11.2 voorziet in uw bezwaar

23	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art. 8	In artikel 8 wordt over gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de Contractant en de Gemeente te sluiten overeenkomst. Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de Gemeente het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de Contractant terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de Gemeente overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de Gemeente bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Contractant te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Kunt u gelet op het voorgaande, artikel 8 herzien of buitenwerking verklaren?	Artikel 8 zal niet worden herzien of buitenwerking verklaart worden. Natuurlijk is het vanzelfsprekend dat de gemeente eventuele bewerkingen en aanpassingen van de accountantverklaring op geen enkele mogelijke manier mag herschrijven/wijzigen. Zie verder antwoord op vraag 18.
24	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art 7.4	Artikel 7.4 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente, het Personeel van Contractant kan verzoeken een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Ter bescherming van haar werknemers tegen rechtstreekse aanspraken van cliënten, acht Contractant het echter bezwaarlijk (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) indien werknemers op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring moeten tekenen. De werknemers van Contractant tekenen reeds bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliënt-gegevens gewaarborgd. Daarnaast is Contractant, evenals haar werknemers, tot geheimhouding verplicht op grond van de wet en beroepsregels. Gelet op het voorgaande is de vertrouwelijkheid van de cliënt-gegevens, naar de mening van Contractant voldoende gewaarborgd. Bent u gelet op het voorgaande bereid om artikel 7.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden te laten vervallen?	De gemeente zal het artikel niet laten vervallen. De gemeente behoudt zich het recht voor dit artikel te gebruiken indien ze daar redenen voor heeft. Informatiebeveiliging en/of privacywetgeving kunnen hiervoor een reden zijn.

25	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art. 6.2 / 22.3/ 22.4	In artikel 6 lid 2 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 6.2 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen? Dit geldt ook voor art. 22.3 en 22.4.	De gemeente kan hier niet mee instemmen. Zoals eerder gemeld worden er geen artikelen buiten werking gesteld. Gemeente wil invloed houden op de formele afspraken welke gemaakt zijn, zoals beschreven in het aanbestedingsdocument. Dit betreft derhalve niet de inhoudelijke beoordelingen van de contractant in de uitvoering van het contract.
26	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art. 4.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Deze machtiging zal inderdaad niet door de gemeente worden afgegeven.
27	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art. 4.6	Graag zien wij een limitatieve opsomming aan dit artikel toegevoegd van de door u bedoelde en hier relevante wettelijke bepalingen en een limitatieve opsomming van de door u bedoelde overeenkomsten met derden die wij zouden moeten kennen. Kunt u dit overzicht en de achterliggende overeenkomsten geven? Wie van de partijen bepaald welke van de hiervoor genoemde informatie bekend zou moeten zijn bij de contractant?	Dit overzicht zal i.v.m. privacy gedeeld worden na gunning. Verder verwijzen wij u naar de reeds gepubliceerde jaarrekening bij de eerste Nvl.
28	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art. 2.4	Dit artikel lijkt strijdig met art 2.2, omdat art 2.2. de mogelijkheid geeft om na overleg en schriftelijk te zijn overeengekomen, de voorwaarden van een inschrijver wel (deels) van toepassing zouden zijn. Kunt u ermee instemmen dat art. 2.4 niet van toepassing wordt verklaard?	De gemeente kan hier niet mee instemmen. Zowel artikel 2.2 alsmede artikel 2.4 blijven van kracht en zijn niet strijdig met elkaar.

29	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Art 2.2	In artikel 2.2 van de Inkoopvoorwaarden is aangegeven dat van de algemene inkoopvoorwaarden slechts afgeweken kan worden wanneer partijen dit uitdrukkelijk schriftelijk met elkaar zijn overeengekomen. Artikel 2.4 lijkt strijdig hiermee, omdat hierin op voorhand de eventuele toepasselijkheid van de algemene voorwaarden van de opdrachtnemer worden afgewezen. Kunt u dit nader verduidelijken.	De VNG inkoopvoowaarden zijn opgesteld en verplicht te gebruiken voor alle gemeente en vastgesteld door het college van B&W. Dit om standaardisatie en het proportionaliteit beginsel te borgen voor zowel de aanbestedende dienst alsmede de potentiele inschrijver. Het klopt dat op voorhand alle toepassingen van de hand worden gewezen, het betreft hier dan ook algemene voorwaarden. In artikel 2.2 wordt bijvoorbeeld de aansprakelijkheid bedoelt.
30	Proces	Aanbestedingsdocument, Paragraaf 5.3, wens 5:	Wenst u, in aanvulling op het gevraagde bij het onderdeel “Controleteam” ook een kort CV van de in te zetten teamleden te ontvangen? Zo ja, is het akkoord dat de CV’s niet meetellen in de maximaal toegestane 2 pagina’s voor dit onderdeel?	Voor de aanbesteding zijn CV's van in te zetten teamleden niet noodzakelijk. Indien u de inhoud van een CV van belang acht, kunt u dit verwerken in de twee genoemde A4's.
32	Proces	Aanbestedingsdocument, Paragraaf 3.2:	Invulling van het EUA-formulier zal digitaal in de daartoe bestemde tool gebeuren. Het formulier kan niet ondertekend worden. Hoe ziet u dit voor u? Of dienen wij het formulier (ook) te printen en dan te ondertekenen?	Dat laatste is correct.

33	Proces	Aanbestedingsdocument, Paragraaf 1.6:	Gelet op de huidige status van de VIC, is het reëel te veronderstellen (zo ja, waar baseert u dat op) dat u in 2021 de AO/IB op orde heeft en waarop is uw verwachting gebaseerd dat de kosten van de accountantscontrole jaarlijks met 10% zouden kunnen dalen? Welk uitgangspunt heeft u daarvoor genomen?	Het streven is om in 2020 een totaalbeeld te krijgen van de status van de AO/IB, waarbij per proces adviezen geformuleerd worden. Het streven is om eventuele proceswijzigingen door te voeren met ingang van 2021. Afhankelijk van de omvang van de adviezen, kan het zijn dat de implementatie van proceswijzigingen niet in 2021 gerealiseerd kan worden. 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 prijsafspraak 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 efficienter zal kunnen worden uitgevoerd door de accountant waardoor de prijs omlaag kan.
34	Proces	Aanbestedingsdocument, Paragraaf 1.5:	De afgelopen jaren heeft de gemeente een verklaring met beperking ontvangen met betrekking tot het voldoen aan de Europese aanbestedingsregels. Als onderdeel van het ontwikkeltraject is de gemeente aan het onderzoeken wat er nodig is om te voorkomen dat zich onrechtmatigheden voordoen in de toekomst. Kunt u beschrijven wat de resultaten inmiddels zijn van die onderzoeken en verwacht u dat dergelijke rechtmatigheidsfouten daarmee voorkomen zijn?	De gemeente heeft sinds enkele jaren een centraal inkoopteam. Dit team kent een organisatiebrede adviesrol en begeleidt aanbestedingstrajecten (meervoudig, nationaal en Europees). De in het verleden ontstane achterstand op dit gebied wordt structureel ingelopen. Gestreefd wordt naar basis op orde per 2021. De afgelopen jaren zijn allerlei instrumenten ontwikkeld, zoals beleid, procesbeschrijving, opleidingen, inkoopformulieren en een centrale aanbestedingskalender. Periodiek vindt een SPEND-analyse plaats op basis waarvan de aanbestedingskalender wordt geactualiseerd en zo nodig geprioriteerd.. Dit jaar wordt invulling gegeven aan organisatiebreed contractenmanagement en -beheer.

35	Proces	Aanbestedingsdocument, Paragraaf 1.5:	Kunt u in dit verband (onvoorwaardelijk) bevestigen dat u in 2021 dusdanige verbeterslagen zult hebben gemaakt, dat de accountant in het kader van controle standaard 610 “Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors” in 2021 kan steunen op de werkzaamheden van de interne controlefunctie?	De omvang van de organisatie is te klein om een volwaardige interne audit in te richten die voldoet aan de standaard 610. De gemeente Edam-Volendam gaat uit van het model waarbij de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) in samenwerking met de inschrijver wordt uitgevoerd, zodat de inschrijver de verbijzonderde interne controle kan betrekken bij de risico-inschatting.
36	Proces	Aanbestedingsdocument, Paragraaf 1.5:	Hoe past de huidige status in de gewenste situatie zoals in paragraaf 1.6 door u is geschetst?ll	In het programma van wensen vragen wij specifiek naar de visie op de doorontwikkeling van de gemeente (waaronder de inrichting van de VIC). De mate waarin de VIC ingezet kan worden bij de accoutantscontrole zal de prijsontwikkeling beinvloeden. Het uitgangspunt is dat de VIC veel werkzaamheden kan uitvoeren waarop de accountant gebruik van kan maken, zolang de gemeente zelf de ao/ib inzichtelijk heeft en hierdoor kan anticiperen op leemtes in het proces en alternatieve werkzaamheden kan verrichten om de getrouwheid en rechtmatigheid te borgen. Hier kan de accountant dan gebruik van maken. De samenwerking met en de advisering door de accountant, zal de gemeente in staat stellen om jaarlijks verbeterslagen te realiseren.
37	Proces	Aanbestedingsdocument, Paragraaf 1.5:	nullU schrijft dat de huidige accountant haar oordeel met name baseert op gegevensgerichte werkzaamheden, dat de AO/IB volop in ontwikkeling is en dat u aan het onderzoeken bent hoe de verbijzonderde interne controle (VIC) vorm gegeven kan worden. Impliceert dit dat momenteel geen sprake is van VIC?	De functie van VIC is sinds oktober 2019 formeel belegd in de organisatie. Een verbijzonderd interne controleplan is in concept gereed voor 2020 en wordt na gunning afgestemd met de inschrijver. Op deze wijze kan de inzet van de VIC optimaal benut worden voor de inschrijver.
38	Inhoud	uurtarieven	Hebben wij goed begrepen dat de uurtarieven uitsluitend ter informatie zijn opgenomen voor incidentele en separate opdrachten en dus niet meetellen voor het berekenen van de score van de prijs?	Dit is onjuist. De bijlagen 3 en 4 zijn hiervoor bestemd'
39	Inhoud	Organisatieontwikkeling plannen/ besluiten	U vraagt dat wij onze visie geven op de organisatieontwikkeling en onze ondersteuning daarbij. Zouden wij de belangrijkste beleidsplannen kunnen ontvangen waaruit blijkt op welke fronten en welke wijze deze ontwikkeling wordt uitgezet.	De organisatieontwikkelingen die bedoeld zijn hebben betrekking op de ontwikkeling van de financiele functie. De bestaande situatie is beschreven maar de gemeente wil deze functie verder kwalitatief ontwikkelen.

40	Inhoud	ML 2019 tbv Organisatieontwikkeling	U vraagt dat wij onze visie geven op de organisatieontwikkeling en onze ondersteuning daarbij. Word de (Concept) management letter met de bevindingen ten aanzien van de significante processen voor de jaarrekening met alle inschrijvers gedeeld?	Er worden alleen door de gemeneteraad vastgestelde en openbare stukken gedeeld
41	Inhoud	boeteclausule	Er wordt een boeteclausule opgenomen bj het "verwijtbaar" niet voldoen aan het programma van eisen. Gezien de dienstverlening sterk afhankelijk is van de kwaliteit van de organisatie en aanlevering aan de accountant achten wij een boeteclausule buitenproportioneel, ongepast en strijdig met de toepasselijke onafhankelijkheidsregels . Waarom kiest de gemeente voor een dergelijke clausule? Wij stellen voor om eis 11 als volgt aan te passen: 'Indien naar het oordeel van de Auditcommissie sprake is van niet nakomen van een van de eisen in dit programma dan treden partijen hierover in overleg waarbij het uitgesloten is dat de opdrachtgever de opdrachtnemer eenzijdig een boete op zal leggen'.	Zie antwoord op vraag 7.
42	Inhoud	bijlage 4 prjzenblad	Wij merken op dat het beoordeling van de prijs in de totale waardering wel een erg groot deel van de BPKV is. Samen met de "visie op meerwerk" en de "mate van realisme van de prijsdoorontwikkeling" beslaat de prijs minimaal 44% en maximaal 60% uit van de score. Is dit wat de gemeente voor ogen heeft?	Het is juist dat de prijs een zeer belangrijk onderdeel in de waardering is. De belangrijkste reden hiervoor is dat er voor de uitvoering van de wettellijke controle werkzaamheden weinig beleidsvrijheid aanwezig is om onderscheidend te zijn.
43	Inhoud	1.6 Prijs en gewenste (financiële) nieuwe situatie	Naar verwachting zullen de komende jaren wederom verscherpingen van eisen doorgevoerd worden ten aanzien van de accoutantscontrole (waaronder vastleggingen en documentatie, maar ook fraude en corruptie werkzaamheden). Het is ons niet duidelijk op welke wijze er ruimte is om scope wijzigingen (door wet en regelgeving) in de prijs te laten doorwerken komende jaren.	Indien wet en regelgeving aanvullende taken met zich meebrengt dan zullen wij daar met u in overleg over gaan en prijsafspraken over maken. Deze kunnen momenteel niet worden voorzien.
44	Inhoud	jaarlijkse kosten dalen	Gesteld wordt dat de totale kosten van de accountantscontrole jaarlijks met zo’n 10% per jaar zullen kunnen dalen. Kunnen wij ervan uit gaan dat de prijs 2020 jaarlijks geindexeerd wordt en dat slechts op basis van werkelijke organisatie ontwikkeling binnen de gemeente in overleg naar redelijkheid eventule verlaging van de vaste aanneemsom van toepassing is? Zo niet, graag een uitleg over het proces zoals de gemeente dat voor ogen heeft.	De prijsvast periode geldt voor de jaarrekening 2020, daarna mag na voorafgaande toestemming de prijs worden geïndexeerd volgens het CBS-indexcijfer zakelijke dienstverlening.