



**Nota van Inlichtingen bij:
gepubliceerd onder nummer:
Datum:**

Accountantsdiensten HLTsamen
HLT202009-PRJ-2000386
19 januari 2021

LET OP: onderaan de nota is nogmaals de planning opgenomen.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Juridisch	Artikel 6.3 van het convenant	Het is voor ons onduidelijk wanneer de situatie zoals geschetst in dit artikel zich in de praktijk voordoet. Als wij onze verplichtingen uit de AVG niet nakomen en een derde lijdt hierdoor schade, dan zal deze derde zijn schade op ons verhalen. Een derde kan u niet aansprakelijk stellen voor schade die hij heeft geleden als gevolg van ons handelen of nalaten. Omgekeerd geldt hetzelfde voor gevallen waarin u uw verplichtingen op grond van de AVG niet nakomt. Een vrijwaring in deze situatie kan dus niet aan de orde zijn. Wij stellen voor om artikel 6.3 te schrappen. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, kunt u toelichten op welke situaties dit artikel ziet?	Nee, niet akkoord, indien sprake is van een oorzakelijk verband tussen het handelen van de contractspartij en de door een derde ondervonden schade of nadeel, komt de schade of het nadeel voor rekening van de contractspartij. In geval een derde de gemeente onverhoopt aansprakelijk stelt en de gemeente niet aansprakelijk is, dient de gemeente door de contractspartij hiervoor gevrijwaard te worden.
2	Juridisch	Artikel 6.1 en 6.2 van het convenant	De AVG kent in artikel 82 lid 1 dwingendrechtelijke bepalingen over de aansprakelijkheid van een verwerkingsverantwoordelijke ten opzichte van een betrokkene van wie de persoonsgegevens worden verwerkt. Daarop is vanuit het oogpunt van bescherming van de betrokkene geen afwijking mogelijk. De aansprakelijkheid richting een betrokkene kan dus niet beperkt worden. Het is echter belangrijk om voor ogen te houden dat de AVG niets regelt over de onderlinge aansprakelijkheid tussen de verwerkingsverantwoordelijken, in dit geval opdrachtgever en opdrachtnemer. Op deze contractuele relatie zijn de regels uit het BW van toepassing. Wij wensen artikel 6.2 te schrappen, omdat de aansprakelijkheid t.o.v. een betrokkene rechtstreeks voortvloeit uit artikel 82 van de AVG. Op de contractuele verplichtingen die voortvloeien uit het convenant wensen wij de aansprakelijkheidsbeperking uit de hoofdovereenkomst en daarbij behorende algemene voorwaarden van toepassing te verklaren. Om die reden wensen wij artikel 6.1 als volgt aan te vullen: 6.1 [...] in verzuim. De in de Hoofdovereenkomst en daarbij behorende algemene voorwaarden overeengekomen beperking van aansprakelijkheid is van kracht op de verplichtingen zoals opgenomen in dit Convenant, met dien verstande dat een of meerdere schadevorderingen uit hoofde van dit Convenant en/of de Hoofdovereenkomst nimmer tot overschrijding van de beperking kan leiden. Bent u bereid om artikel 6.2 te schrappen en artikel 6.1 aan te vullen overeenkomstig onze suggesties?	Ja, dit is akkoord, artikel 6.1 wordt aangevuld conform de suggestie en artikel 6.2 wordt geschrapt.
3	Juridisch	Artikel 5.1 en 6.4 van het convenant	Op grond van artikel 5.1 van het convenant dienen partijen elkaar te informeren van datalekken die op grond van de AVG gemeld moeten worden aan de AP. Deze verplichting volgt niet uit de AVG, maar uit de onderlinge afspraken die partijen met elkaar gemaakt hebben. Een schending van deze afspraak is dus geen schending van de AVG. Dit heeft tot gevolg dat de AP u geen boete op kan leggen als wij de verplichting uit artikel 5.1 niet nakomen. Immers, de AP kan alleen een boete opleggen als een partij de privacywetgeving overtreedt. Hiervan is geen sprake, aangezien niet uit de AVG voortvloeit dat zelfstandig verwerkingsverantwoordelijken elkaar moeten informeren van een datalek. Zie volledigheidshalve artikel 33 AVG. Wij verzoeken u derhalve om artikel 6.4 te schrappen. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, kunt u toelichten waarom niet?	Nee, niet akkoord. Op grond van art. 33 AVG geldt een beperkte duur om een datalek te melden bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Overschrijding daarvan kan leiden tot een boete. Partijen dienen elkaar derhalve tijdig te informeren om art. 33 AVG te kunnen voldoen.
4	Juridisch	Artikel 2 van het convenant	Wij wensen de uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht, zoals die zijn geformuleerd in artikel 7 van de AIV overeenkomstig van toepassing te verklaren op artikel 2.1 van het convenant. Kunt u hiermee instemmen? Daarnaast tekenen de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring, waarin de geheimhoudingsplicht ten aanzien van klantgegevens wordt gewaarborgd. Ook hebben de beroepsbeoefenaren op grond van gedrags- en beroepsregels een geheimhoudingsplicht. Gelet op het voorafgaande is het op persoonlijke titel ondertekenen van een aanvullende geheimhoudingverklaring niet noodzakelijk om de betrokken professionals tot geheimhouding te verplichten. Wij stellen derhalve voor om de laatste zin uit artikel 2.1 te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, akkoord, hier stemmen wij mee in. De laatste zin uit artikel 2.1 van het convenant, "De medewerkers van de contractspartij tekenen hiertoe een geheimhoudingsverklaring." wordt geschrapt.
5	Juridisch	Convenant	Is het akkoord om in de overwegingen expliciet op te nemen dat partijen kwalificeren als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke, en niet als gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken in de zin van art. 26 AVG?	Nee, niet akkoord, want dat kan onduidelijkheid met zich brengen gelet op de definitie van "Verwerkingsverantwoordelijke" zoals opgenomen in art. 1, onder k, van het convenant.
6	Juridisch	Artikel 24 AIV	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om artikel 24 wederkerig te maken?	Wij zijn daartoe bereid, maar de door de Contractant bij opzegging in acht te nemen opzegtermijn is te allen tijde ruim genoeg, tenminste 12 maanden, om de gemeente adequaat in staat te stellen een nieuwe accountant te contracteren.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
7	Juridisch	Artikel 23.2, 23.3 en 23.6 AIV	Op grond van artikel 23.2 kunt u ons personeel laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels? Indien het voor ons noodzakelijk is om personeel te vervangen kan dit niet afhankelijk zijn van goed- of afkeuring van de opdrachtgever, ongeacht of deze mondeling of schriftelijk gegeven dient te worden. Wij stellen derhalve voor de tweede zin van artikel 23.3 buiten toepassing te verklaren. Ook komen wij niet in aanmerking voor een g-rekening. Wij stellen derhalve voor om artikel 23.6 te schrappen.	A) Dat bevestigen wij. Artikel 23.2 zal nimmer worden uitgevoerd op een wijze die in strijd is met de onafhankelijkheidsregels van de accountant. B) Deels akkoord. De tweede zin van artikel 23.3 AIV is niet van toepassing, wanneer daarmee in strijd zou worden gehandeld met de onafhankelijkheidsregels van de accountant. C) Niet akkoord, maar indien het objectief gezien onmogelijk is, om een G-rekening te krijgen/openen zal de gemeente geen nakoming van de betreffende bepaling (-en) vorderen.
8	Juridisch	Artikel 14 AIV	Uit artikel 7 lid 3 punt 3 blijkt dat de vrijwaring zoals opgenomen in artikel 14.1 van de AIV beperkt is tot driemaal het gefactureerde bedrag per jaar per gebeurtenis. Artikel 14.1 ziet echter alleen op aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring. Dit artikel zegt niets over de aansprakelijkheid in de contractuele relatie tussen opdrachtnemer en de gemeente. Dit betekent dat indien wij onze contractuele verplichtingen jegens u niet nakomen wij alle geleden schade dienen te vergoeden. Onze aansprakelijkheid wordt weliswaar beperkt door de kaders van het BW, maar het BW kent geen beperking van de aansprakelijkheid in hoogte. Er zit geen plafond (maximum) op het te vergoeden bedrag aan schade. Dit heeft tot gevolg dat u ons aansprakelijk kunt stellen voor alle door u geleden schade, ongeacht de hoogte van die schade. Een aansprakelijkheid die niet in redelijke verhouding tot het honorarium staat, is ons inziens onredelijk en kunnen wij niet accepteren. Wij verzoeken u dringend om de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 7 lid 3 punt 3 ook van toepassing te verklaren, indien de gemeente opdrachtnemer aansprakelijk stelt voor door haar geleden schade: X.X Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de voor hem uit de Overeenkomst voortvloeiende verplichtingen. De aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot driemaal het gefactureerde bedrag per jaar per gebeurtenis. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, akkoord, hier stemmen wij mee in. Het voorgestelde artikel wordt toegevoegd aan de hoofdovereenkomst.
9	Juridisch	Artikel 11.1 en artikel 22.1 AIV	Volgens artikel 11.1 zijn wij van rechtswege in verzuim en dus aansprakelijk nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van desbetreffende Prestatie zijn verstreken en de desbetreffende Prestatie nog niet of niet volledig is uitgevoerd. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien de huidige artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor om de artikelen als volgt aan te passen: - Artikel 11.1 vervangen door het volgende: 'De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen'; - Artikel 22.1 van de AIV aan laten sluiten bij artikel 11.1; Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, bent u dan bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."	Nee niet akkoord, maar wij zijn akkoord met de voorgestelde bepaling: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit." Voortvloeiend uit de aard van de opdracht heeft bijvoorbeeld ook betrekking op deadlines die, bijvoorbeeld door de provincie, aan de gemeente zijn opgelegd.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
10	Juridisch	Artikel 8 AIV	Intellectueel eigendomsrecht: De resultaten van de verrichte diensten zijn in het kader van een wettelijke controle een management letter, een controleverklaring en het accountantsverslag. Indien het intellectuele eigendomsrecht (hierna 'IE-rechten') conform artikel 8.1 overdragen zou worden, brengt dat mee dat u het exclusieve recht heeft de door ons opgestelde resultaten te bewerken, aan te passen en te gebruiken. De verklaring van de accountant is daarmee niets meer waard. Met het overdragen van het IE-recht, kunnen wij dan ook niet instemmen. Gebruiksrecht: Een overdracht van IE-rechten op de resultaten uit onze dienstverlening is ook niet nodig om de resultaten te gebruiken. Een gebruiksrecht volstaat daarvoor. Het gebruiksrecht in het door ons gedane voorstel omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor deze resultaten bedoeld zijn. Indien de resultaten gebruikt worden binnen dat doel (bijvoorbeeld openbaar maken van een accountantsverklaring) en aan de personen worden verstrekt voor wie deze bedoeld zijn (een management letter is bijvoorbeeld bedoeld voor het management), dan is hiervoor geen toestemming van ons vereist. Vrijwaring: Het door ons voorgestelde gebruiksrecht is ook redelijk ten opzichte van de vrijwaringsplicht. Alleen indien wij enige invloed uit kunnen oefenen op de manier waarop u de resultaten uit onze dienstverlening gebruikt, zijn wij bereid u te vrijwaren. Kunt u er op basis van het voorgaande mee instemmen dat artikel 8 wordt vervangen door het volgende: 8.1 Het uitvoeren van de Opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. 8.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte Diensten, aan de Gemeente een niet-exclusief en opzegbaar gebruiksrecht van onbepaalde duur. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Openbaarmaking van de resultaten (het door ons opgestelde rapport) is daarbij toegestaan voor zover dit past binnen het doel van de Overeenkomst. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de Overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de Overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard. 8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de Overeenkomst of bijbehorende documenten en de AIV, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 14 van de AIV is van overeenkomstige toepassing op deze vrijwaringsverplichting.	Ja, akkoord, wij stemmen ermee in dat artikel 8 wordt aangepast overeenkomstig het voorstel, met dien verstande dat in artikel 8.2 "opzegbaar" wordt gewijzigd in "niet-opzegbaar".
11	Juridisch	Artikel 7 AIV	Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen: 'behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.' Daarnaast tekenen de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring, waarin de geheimhoudingsplicht ten aanzien van klantgegevens wordt gewaarborgd. Ook hebben de beroepsbeoefenaren op grond van gedrags- en beroepsregels een geheimhoudingsplicht. Gelet op het voorafgaande is het op persoonlijke titel ondertekenen van een aanvullende geheimhoudingverklaring niet noodzakelijk om de betrokken professionals tot geheimhouding te verplichten. Wij stellen derhalve voor om artikel 7.5 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord. Met de Overeenkomst/Opdracht hebben wij (uiteraard) niet de intentie om in strijd met toepasselijke gedrags- en beroepsregels te handelen.
12	Juridisch	Artikel 6.2, 22.3 en 22.4 AIV	Deze artikelen geven u de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan. De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de het door ons opgeleverde controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om deze reden kunnen wij niet akkoord gaan met de artikellieden 6.2, 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikellieden buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de door ons verrichtten werkzaamheden?	Nee, niet akkoord. Deze artikelen zien niet op de inhoudelijke beoordeling van de verrichte werkzaamheden. Deze artikelen blijven van toepassing.
13	Juridisch	Artikel 4.5 AIV	Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld: "[...] die verband houden met de Overeenkomst en aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd." Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord. Dit is evident want het volgt uit artikel 6:74 lid BW.
14	Proces	Planning	Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen?	Dit klopt niet. In de planning in paragraaf 2.1 op pagina 9 van het aanbestedingsdocument staat beschreven dat er op 29 januari 2021 nog een deadline voor een 2e ronde is die op uiterlijk 5 februari 2021 zal worden beantwoord. De sluitingsdatum voor inschrijvingen is op 15 februari 2021 om 12:00 uur. Voor de volledigheid is aan het einde van deze nota nogmaals de planning opgenomen.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
15	Inhoud	status rechtmatigheidsverantwoording	Kunt u een beschrijving geven waar u op dit moment staat met de realisatie van dat plan van aanpak inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording?	Het concept plan van aanpak is nog niet vastgesteld.
16	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst uitleg op welke wijze de prijzen van de werkzaamheden neerwaarts kunnen worden bijgesteld naarmate het zelf-controlerend vermogen van de (gemeentelijke) organisatie verder toeneemt. Kunt u het VIC-plan beschikbaar stellen met de huidige status van het zelf-controlerend vermogen van de (gemeentelijke) organisatie?	De VIC jaarplanning 2020 kan worden verstrekt (zie bijlage). De VIC is ook voor het jaar 2021 uitbesteed. Het zelf-controlerend vermogen maakt een verbeterslag.
17	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze voorbeeldrapportages geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's van 8, dat deze ter aanvulling mogen worden bijgesloten en dat deze in uw beoordeling worden betrokken?	Opdrachtgever wenst een volledig voorbeeldrapportage. Deze kan als bijlage bij het plan van aanpak worden gevoegd en valt daarmee buiten het maximale aantal pagina's.
18	Inhoud	Samenwerking HTLsamen	De drie gemeenten hebben hun ondersteunende bedrijfsvoering ondergebracht binnen HLTsamen. U geeft als voorbeelden de financiële administratie, de personeels- en salarisadministratie en de ICT. Daarnaast zijn enkele taken en processen ondergebracht bij andere gemeenschappelijke regelingen en derden. Welke processen worden nog afzonderlijk door de drie gemeenten uitgevoerd. Te denken valt in dit kader aan bijvoorbeeld het subsidieproces, omgevingsvergunningen, aanbestedingen of burgerzaken. Dit kan effect hebben op de reikwijdte van onze controlewerkzaamheden.	Geen. Alleen de griffiers, griffies en de secretarissen zijn nog in dienst van de afzonderlijke gemeenten.
19	Inhoud	Referentie-eis	U vraagt een referentie van één gemeente met de omvang tussen 50.000-120.000 inwoners. Als grootste gemeente in de aanbesteding heeft Teylingen ruim 37.000 inwoners. Kunt u aangeven waarom u als referentie-eis kiest voor dit segment?	Er wordt gekeken naar het totaal aantal inwoners van HLTsamen, 80.000 inwoners, omdat dit het meeste recht doet aan de complexiteit van de onderliggende opdracht, welke het gevolg is van de vier organisaties waar HLTsamen uit bestaat.
20	Proces	Programma van Eisen - hoofdstuk 3	In hoofdstuk 3 en SGC A vraagt u om de zogenaamde lijst van op te leveren stukken bij onze aanbieding te voegen. Kunt u bevestigen dat deze lijst geen onderdeel is van de maximaal 10 pagina's die u voor SGC A toestaat?	Het is niet volledig duidelijk om welke lijst het hier gaat. Kunt u dit nader specificeren?
21	Inhoud	Bijlage D - Tarievenblad	In uw programma van eisen geeft u aan dat uw dienstverlener de gemeenten en HLTsamen ieder afzonderlijk een gespecificeerde factuur sturen onder opgave van het aandeel in de aanneemsom. In het tarievenblad wordt echter niet gevraagd om een dergelijke uitsplitsing per gemeente / GR. Kunt u expliciet aangeven dat u inderdaad één totaalprijs wenst te ontvangen zonder rekening te houden met een mogelijke verdeelsleutel?	Ja, we willen één totaalprijs ontvangen, die de som is van de verdeelsleutel over de vier organisaties. Het tarievenblad is hierop iets aangepast en als nieuwe bijlage toegevoegd waarbij u per organisatie de verwachte uren inzet kunt invullen. De totaalprijs wordt dan automatisch berekend.
22	Inhoud	Interne controleplan	Wordt er door de GR een interne controleplan opgesteld? Zo ja, is dit één plan voor alle drie de gemeenten gezamenlijk. Zouden wij het interne controleplan 2020 en 2021 kunnen ontvangen?	De door de huidige accountant opgestelde controleplannen 2020 voor de gemeenten Hillegom en Lisse kunnen worden verstrekt. De controleplannen voor Teylingen en HLTsamen zullen zsm volgen.
23	Inhoud	Programma van Eisen	In hoofdstuk 2 van uw programma van eisen heeft u een opgave gedaan van de bedrijfsprocessen en taken die u heeft ondergebracht bij derde partijen. Kunt u per derde partij aangeven welke taken zijn uitbesteed, en aangeven bij welke van deze partijen een afzonderlijke controleverklaring wordt ontvangen waar wij in onze controle gebruik van kunnen maken?	Wij verwijzen naar de paragraaf Verbonden partijen van de begroting. De huidige accountant heeft overleg met de accountant van de verbonden partijen. Bij de controle van de jaarrekening van de gemeenten steunt de accountant op controlerapporten van de accountants van de verbonden partijen. Zie hiervoor de bijlagen.
24	Inhoud	Subgunningscriterium C: Presentatie.	Kunt U bevestigen dat tijdens de presentatie/ het gesprek gevraagd wordt om naar eigen inzicht van de inschrijver kort de offerte te presenteren waarna de beoordelingscommissie vragen kan stellen/ in gesprek gaan met het potentiële controleteam? Of zal er nog sprake zijn van een vaste tijdsindeling of onderwerpen die gepresenteerd dienen te worden?	Ja, dat is correct. Er zal sprake zijn van een korte presentatie die wordt aangevuld met vraag en antwoord.
25	Inhoud	Sub-gunningscriterium A: Controlefilosofie & –aanpak en de advieskwaliteit..	U vraagt "De vertaling van wet- en regelgeving waaronder m.n. de NV-COS (Nadere voorschriften controle- en overige standaarden) naar de controlepraktijk van gemeenten en zijn verbonden partijen." De NV COS is uiteraard volledig van toepassing op alle controles onder nederlandse wet en regelgeving, dus ook gemeenten, waarbij via BADO en SDO specifieke uitwerking is gegeven op onderwerpen waar het bijzondere karakter van decentrale overheden dat vraagt. Heeft u hier een specifieke wet- of regelgeving in gedachte? Kunt u anders deze vraag verder duiden met bijvoorbeeld uw wens of vrees?	Opdrachtgever heeft geen specifieke wet- en regelgeving in gedachte. Het is een algemene vraag.
26	Inhoud	Sub-gunningscriterium A: Controlefilosofie & –aanpak en de advieskwaliteit..	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Indien u een volledige rapportage wenst te ontvangen, kunnen inschrijvers dan volstaan met publiek toegankelijke voorbeelden van een gemeente met vergelijkbare omvang over boekjaar 2019 (of 2020)? Of wenst u werkelijk een geanonimiseerd voorbeeld?	Ja, wij wensen een geanonimiseerd voorbeeld.
27	Inhoud	Sub-gunningscriterium A: Controlefilosofie & –aanpak en de advieskwaliteit.	U vraagt, "Onder welke condities en op welke wijze de prijzen van de werkzaamheden neerwaarts kunnen worden bijgesteld naarmate het zelf-controlerend vermogen van de (gemeentelijke) organisatie verder toeneemt.". Hieruit spreekt een mooie ambitie, kunt u deze ambitie kort toelichten?	De VIC is ook voor het jaar 2021 uitbesteed. Het zelf-controlerend vermogen maakt een verbeterslag.
28	Inhoud	Sub-gunningscriterium A: Controlefilosofie & –aanpak en de advieskwaliteit.	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Kan worden volstaan met een managementsamenvatting of wenst u een volledige voorbeeldrapportage te ontvangen?	Ja, wij wensen een volledig voorbeeldrapportage.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
29	Inhoud	processen voor gemeenten	Kunt U aangeven waar processen verschillen per gemeente? Met andere woorden welke processen zullen voor de afzonderlijke gemeenten getest moeten worden?	De processen verschillen niet per gemeente.
30	Inhoud	varianten VIC	Kunt u aangeven binnen de Bado notitie verbijzonderde interne controle onder welke van de 4 varianten de VIC valt (volgens uw huidige accountant)?	De huidige accountant steunt bij de jaarcontrole op de uitbestede VIC. We zitten tusssen variant 2 (eind) en variant 3 (begin).
31	Inhoud	controle-/ VIC plan	Zou u het controle-/ VIC plan 2020 of 2021 indien gereed beschikbaar kunnen stellen?	De VIC jaarplanning 2020 en de door de huidige accountant opgestelde controleplannen 2020 voor de gemeenten Hillegom, Lisse en Teylingen kunnen worden verstrekt. Zie bijlage
32	Inhoud	Jaarrekening	Kunt u de jaarrekening van HLTsamen verstrekken?	Ja, de Jaarrekening 2019 van HLTsamen kan worden verstrekt. Zie bijlage.
33	Inhoud	ontwikkelingen IT	Kunt u aangeven of en welke vorderingen er gemaakt zijn ten aanzien van de bevindingen in de management letter op het gebied van IT?	Voor het nieuwe pakket K2F (vanaf 2019) is het wachtwoordbeleid gekoppeld aan de inlog van de windows-omgeving (single sign-on). Dit wachtwoordbeleid is toereikend ingericht. De functie van functioneel applicatiebeheerder ligt, vanaf 2020 niet meer bij de gebruiker van de applicatie, maar bij de functioneel beheerder van team I&A.
34	Inhoud	rapportage	Kunt u de laatste versie van de accountantsverslagen (alle gemeenten en HLTsamen) en de management letter HLTsamen verstrekken?	De accountantsverslagen 2019 en de managementletter HLTsamen 2019 kunnen beschikbaar worden gesteld. Zie bijlage.
35	Inhoud	status rechtmatigheidsverantwoording	Kunt u een beschrijving geven waar u op dit moment staat met de realisatie van dat plan van aanpak inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording?	Het concept plan van aanpak is nog niet vastgesteld en derhalve nog niet beschikbaar.
36	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie	U wenst uitleg op welke wijze de prijzen van de werkzaamheden neerwaarts kunnen worden bijgesteld naarmate het zelf-controlerend vermogen van de (gemeentelijke) organisatie verder toeneemt. Kunt u het VIC-plan beschikbaar stellen met de huidige status van het zelf-controlerend vermogen van de (gemeentelijke) organisatie?	De VIC jaarplanning 2020 kan worden verstrekt. De VIC is ook voor het jaar 2021 uitbesteed. Het zelf-controlerend vermogen maakt een verbeter slag. Zie bijlage.
37	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze voorbeeldrapportages geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's van 8, dat deze ter aanvulling mogen worden bijgesloten en dat deze in uw beoordeling worden betrokken?	ja, dat is akkoord.
38	Inhoud	Bijlage H1 en H2	Het doel van de Regeling Social Return on Investment, namelijk het behalen van sociaal maatschappelijk rendement, is ons inziens niet afhankelijk van het verwezenlijken van sociale doelstellingen via uitsluitend het creëren van werkplekken. Zeker omdat onze medewerkers ons visitekaartje zijn en de werkzaamheden voor u uitvoeren hebben zowel wij als u er baat bij de juiste medewerkers aan te trekken. Gezien de Aw 2012 en jurisprudentie is het volgens ons altijd toegestaan Social Return ook buiten uw gemeente te verwezenlijken zodat wij er vanuit gaan steun aan maatschappelijke initiatieven buiten uw gemeente eveneens kwalificeren als Social Return op deze opdracht. Kunt u dit bevestigen?	Met plezier lichten wij vanuit de gemeenten toe hoe hiernaar wordt gekeken. De manier van invullen van SRoI (via werkplekken of alternatieve vormen) is een ander onderwerp dan de plaats waar de invulling plaatsvindt (binnen of buiten de betreffende gemeenten). Beide aspecten komen in uw vraagstelling voor, daarom een uitgebreide toelichting: i. HLT hanteert de methode van Bouwblokken voor de invulling van Social Return. Binnen deze methode zijn meerdere opties denkbaar qua invulling. De grote voorkeur van de gemeente is natuurlijk SRoI invulling via rechtstreekse verkleining van afstand tot de arbeidsmarkt van kandidaten = werkplekken. Maar als dit niet mogelijk is, zijn er ook andere opties om de afstand van kandidaten tot de arbeidsmarkt te verkleinen, zie de Bouwblokken. De coördinator SRoI van de gemeenten kan de winnende opdrachtnemer na definitieve gunning hierover informeren en adviseren ii. Overigens kan het heel goed zo zijn, dat "de juiste medewerkers" waarover u spreekt, gewoon onder de SRoI-kandidaten aanwezig zijn, of met stage en/of opleiding en/of begeleiding te ontwikkelen zijn. Waarbij opleiding en begeleiding dan vaak ook weer op te voeren zijn als invulling van SRoI, mits vooraf goedgekeurd door de coördinator SRoI van de gemeenten iii. Maatschappelijke initiatieven kwalificeren niet per definitie voor de invulling van SRoI. In het uitvoeringsbeleid SRoI van HLT is opgenomen dat een alternatieve invulling van SRoI altijd eerst moet worden goedgekeurd door de coördinator SRoI van de gemeenten. iv. HLT geeft er uiteraard de voorkeur aan om kandidaten uit de eigen gemeenten aan het werk te helpen. Echter kan geen enkele gemeente dit niet verplichten. En uiteindelijk gaat het concept SRoI erom, de mensen die dat nodig hebben extra steun richting werk te bieden.
39	Uitvoering	IT omgeving	Kunt aangeven welke IT-systemen binnen HLTsamen en de gemeenten Hillegom, Lisse en Teylingen relevant zijn voor de accountantscontrole?	AFAS, Key2financiën, LIAS en JOIN.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
-----	-----------	---------	-------	----------

Planning	Datum
Datum van publicatie aankondiging opdracht	24 december 2020
Uiterste datum voor eerste ronde indienen vragen opmerkingen over het Aanbestedingsdocument, de overeenkomst en overige bijlagen	12 januari 2021 om 10.00 uur
Eerste Nota van Inlichtingen, met antwoorden op de gestelde vragen	19 januari 2021
Uiterste datum voor tweede ronde indienen vragen opmerkingen over het Aanbestedingsdocument, de overeenkomst en overige bijlagen	29 januari 2021 Om 23:59 uur
Tweede Nota van Inlichtingen, met antwoorden op de gestelde vragen	5 februari 2021
Sluitingsdatum en -tijd indienen inschrijvingen in Tenderne	15 februari 2021 om 12.00 uur
Beoordeling van inschrijvingen door de gemeente	Week 7 – 10
Presentaties	15 maart 2021
Gunningsbeslissing en opvragen bewijsmiddelen van beoogde winnaar. Gunningsbeslissing is onder voorbehoud van goedkeuring raad.	Week 12
Verificatiegesprek	Week 13
Uiterlijk datum aanleveren bewijsmiddelen beoogde winnaar	7 dagen na ontvangst voorlopige gunning
Definitieve gunning en niet eerder dan einde 20-kalenderdagen vervaltermijn na datum gunningsbeslissing en na goedkeuring gemeenteraad.	Week 17
Ingangsdatum overeenkomst	1 juni 2021