

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Algemeen	Om ons een goed beeld te kunnen vormen en onze offerte daarop af te stemmen ontvangen wij graag het laatste accountantsverslag, de laatste managementletter, alsmede het laatste interne controleplan en het plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverantwoording.	Deze documenten vindt u als bijlagen bij deze Nota van Inlichtingen.
2	AIV P10 art 22.3.	Dit artikel is in strijd met onze onafhankelijkheid. Bent u bereid dit buiten toepassing te verklaren?	Wij zijn bereid de tekst als volgt aan te passen: "Als de Gemeente van mening is dat Personeel van de Wederpartij niet functioneert in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst, treden partijen op zo kort mogelijke termijn in overleg over het niet functioneren en een mogelijke oplossing. De (eventuele) kosten van deze oplossing komen te allen tijde voor rekening van de Wederpartij."
3	AIV P10 art 22.2	Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van de artikel 22.2 staat hieraan in de weg. Wij stellen voor dit artikel buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?	Wij zijn bereid de tekst als volgt aan te passen: "De Wederpartij mag alleen Personeel, dat eenmaal is ingezet ter uitvoering van de overeengekomen Diensten vervangen, na overleg met de Gemeente."
4	AIV P10 art 21.3 en 21.4	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Gemeente prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Akkoord, artikel 21 lid 3 en 4 zijn op deze specifieke opdracht niet van toepassing.
5	PVE P5 en AIV P8 art 16 (Meerwerk)	Indien de controlewerkzaamheden worden verzwaard als gevolg van wijzigingen in wet- en regelgeving, dan wel wanneer sprake is van een oplevering van stukken die niet in lijn is met de afspraken zou ons inziens sprake moeten kunnen zijn van meerwerkafspraken. Kunt u hiermee instemmen?	Uitgangspunt ligt vast zoals opgenomen in H9, g (pag.5). In voorkomend geval kan, op basis van vóóraf ingediende gespecificeerde offerte voor meerwerk, in overleg worden getreden met de opdrachtgever.
6	AIV P6 en 7 art 12	Bent u bereid artikel 12 als volgt aan te passen: "Indien Gemeente aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald. Aansprakelijkheid van Contractant voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten."	Gemeente is bereid de aansprakelijkheid te beperken tot het door u genoemde bedrag ter hoogte van driemaal het honorarium voor de opdrachten over het lopende contractjaar, met een maximum van €300.000. Artikel 12.5 wordt daarmee als volgt aangepast: "De hoogte van het bedrag waarvoor de Wederpartij aansprakelijk is, is driemaal het honorarium voor de opdrachten over het lopende contractjaar, met een maximum van €300.000.". De overige leden van dit artikel blijven intact.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
7	AIV P5 en 6, art 7.5 en 10.5 t/m 10.8	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Het is gebruikelijk bij aanbestedingen voor accountantswerkzaamheden om boetebepalingen niet op te nemen dan wel niet van toepassing te verklaren. Bent u bereid deze artikelen buiten toepassing te verklaren?	Gemeente is bereid om de boetebepaling in artikel 10.5 t/m 10.8 te laten vervallen. De boetebepaling in artikel 7.5 blijft in stand, maar wordt gemaximeerd op 10% van de inschrijfsom.
8	AIV P5 art9	Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een accountantsverklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid 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".	Akkoord, daarnaast worden wettelijke deadlines/termijnen wel als fataal aangemerkt.
9	AIV P5 art 8	Het bepaalde in artikel 8 is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole, die niet toestaat dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen zodat deze luidt: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers."	Artikelen 8.1 t/m 8.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn niet van toepassing en worden vervangen door de volgende bepaling: "(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht."
10	AIV P4 art 5.9.	Kunt u ermee instemmen tot te voegen "tenzij wettelijke verplichtingen wederpartij hiertoe verplichten, dan wel waar wederpartij zichzelf nodig acht in juridische procedures.	Akkoord
11	AIV P4 art 5.3 en 5.8	Een vrijwaring is aansprakelijkheid verhogend en daarmee niet verzekerbaar. Bent u daarom bereid deze bepaling niet van toepassing te verklaren? Zo niet, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend betrekking heeft op activiteiten van Contractant? Het kan immers niet zo zijn dat Contractant de Gemeente vrijwaart voor de gevolgen van het handelen van laatstgenoemde.	Akkoord, zie antwoord vraag 24.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
12	AIV P4 art 5.2. lid c	Kunt de de geldende en relevante regels, procedures en beleidsvoorschriften nader duiden?	Normenkader, financiële verordening en controleverordening worden als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gevoegd.
13	Overeenkomst P4	In de opsomming van de bijlage wordt verwezen naar de aanvraag. Wordt hiermee bedoeld de inschrijvingsleidraad, het programma van eisen of een ander document?	Hier wordt verwezen de Offerteaanvraag, oftewel inschrijvingsleidraad.
14	Overeenkomst P4	In de opsomming van de bijlagen wordt twee keer gesproken over inkoopvoorwaarden. Betreft dit een omissie?	Dat is juist, dit betreft een omissie.
15	PVE P6 artikel 10 lid a	Er kunnen 2 voorschotten in rekening worden gebracht. Kunt u ermee instemmen om de volgende structuur te hanteren: 1e voorschot voor aanvang interim-controle 30%, 2e voorschot na afloop van interim-controle 30%, laatste voorschot voor aanvang jaarrekeningcontrole 40%?	Akkoord
16	PVE P6 artikel 9 lid h	Er wordt gesproken over de SISA bijlagen van Rhenen en Renswoude. Maken deze deel uit van de op te geven prijs? Zo ja, welke regelingen betreft het? Betreft het dan 2 separate verantwoordingen die voorzien dienen te worden van controleverklaringen?	Ja, dit maakt onderdeel uit van de op te geven prijs. Betreft verder de regelingen van de gebundelde uitkeringen (G2, G3 e G4). Het betreft verder inderdaad 2 aparte verantwoordingen die moeten worden voorzien van controleverklaringen.
17	PVE P2 en P4 6.2 (deelverklaringen)	Maken de deelverklaringen onderdeel uit van de af te geven prijs. Zo ja, met hoeveel deelverklaringen en welke regelingen dienen wij rekening te houden?	Nee, hierover zullen aparte afspraken per deelverklaring worden opgemaakt.
18	Inschrijvingsleidraad P20 10.1	U vraagt ter onderbouwing van de controleaanpak om een "accountingsmanual". Ter voorkoming van misverstanden. Wordt hiermee bedoeld een "op te leveren stukkenlijst"? Zo nee, wat wordt specifiek bedoeld?	Op te leveren stukkenlijst incl. controleaanpak jaarrekeningcontrole van een gemeente X.
19	Inschrijvingsleidraad P17 8.2.4.	Voor de uitvoering van een wettelijke controle beschikken wij over de vereiste vergunning van de AFM. Voorwaarden om deze vergunning te verkrijgen is het hebben van een Kwaliteitssysteem dat aan de eisen voldoet. Is het hebben van deze AFM vergunning voldoende om aan deze eis te voldoen?	AFM vergunning is akkoord echter wel aangevuld met onderstaande punten; borging van procedures; - afhandeling klachten; - meting klanttevredenheid; - verbeteracties naar aanleiding van klanttevredenheidmetingen en/ of evaluatie
20	Inschrijvingsleidraad P16 8.2.2.	Bij referenties vraagt u om een referentie van een adviesfunctie bij een gemeente. Wordt daarmee bedoeld de natuurlijke adviesfunctie of een separate adviesopdracht bij een gemeente?	Hier wordt de natuurlijke adviesfunctie bedoeld.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
21	Artikel 8 AIV	Er dient onderscheid gemaakt te worden tussen de overdracht van intellectuele eigendomsrechten (hierna: IE-rechten) en het verlenen van een gebruiksrecht. Bij de overdracht van het IE-recht dragen wij ons absolute recht over aan u om de gegevens die wij in het kader van de overeenkomst hebben vervaardigd (de controleverklaring en daarbij behorende rapportages) te openbaren en te verveelvoudigen (aanpassen of bewerken). Bij het verlenen van een gebruiksrecht mag u gebruik maken van het rapport op een vooraf tussen partijen overeengekomen wijze. In artikel 8.1 lijken beide begrippen door elkaar te worden gebruikt. U verkrijgt op grond van de eerste zin uit artikel 8.1 namelijk het IE-recht op alle gegevens die wij in het kader van overeenkomst vervaardigen en/of aan u verstrekken. Uit de tweede zin van artikel 8.1 blijkt echter dat u daarmee het vrije gebruiksrecht verkrijgt. Dit zorgt bij ons voor verwarring. Verkrijgt u het IE-recht op het rapport of dienen wij u een gebruiksrecht te verlenen? Met een overdracht van IE-recht kunnen wij niet instemmen, omdat u daarmee het recht verkrijgt om de door ons opgestelde resultaten te bewerken, aan te passen en te gebruiken. De verklaring van de accountant is daarmee niets meer waard. Wij zijn echter wel bereid om u een gebruiksrecht te verlenen op de resultaten uit onze dienstverlening. U mag de resultaten uit onze dienstverlening gebruiken binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze bedoeld zijn. 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 Wederpartij houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Wederpartij rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Wederpartij, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorde, blijven toebehoren aan de Gemeente.	Zie antwoord vraag 9.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
22	Artikel 7 AIV	Wij zijn verplicht tot geheimhouding van de door u aan ons verstrekte informatie. Ons inziens dient deze geheimhoudingsplicht wederkerig te worden gemaakt. Daarnaast zijn sommige medewerkers gehouden aan de voor hen beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor hen verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te passen: ‘7.1 Partijen mogen informatie waarvan zij weten of kunnen weten dat deze een vertrouwelijk karakter heeft niet naar buiten brengen, tenzij zij hiertoe bij of krachtens een wettelijk voorschrift, de toepasselijke gedrags- en beroepsregels of een rechterlijke uitspraak toe verplicht worden.’ Daarnaast geldt er een boete van € 500 op het overtreden van de verplichtingen uit artikel 7.1 tot en met 7.3. U mag deze boete per dag op blijven leggen zolang de overtreding voortduurt. Hoewel wij in beginsel geen boetes accepteren kunnen wij gezien de fee een boete van € 500 accepteren, maar dient de boete per dag dat de overtreding voortduurt geschrapt te worden. Zodra wij onze geheimhoudingsplicht schenden, kunnen wij dit niet meer ongedaan maken. De overtreding zal dan voortduren, waardoor u ons iedere dag een boete op kunt blijven leggen. Op deze boete zit geen maximum, waardoor deze onbeperkt blijft doorlopen. Daarmee kunnen wij niet instemmen. Wij verzoeken u de bewoording ‘en van € 500 voor iedere dag dat de overtreding voortduurt’ uit artikel 7.5 te schrappen. Kunt u daarmee instemmen?	Zie antwoord vraag 7.
23	Artikel 6 AIV	Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Wij wensen aan artikel 6 het volgende artikellid toe te voegen: 6.3 Wederpartij mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Wederpartij verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord met een kleine aanpassing: "6.3 Wederpartij mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Wederpartij verstrekte informatie afkomstig van de Gemeente."

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
24	Artikel 5.8 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 Wederpartij toe te rekenen zijn en die de Wederpartij of de Gemeente krijgt opgelegd.” Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord
25	Artikel 5.3 AIV	Op grond van dit artikel dienen wij u schadeloos te stellen en te vrijwaren van elke aansprakelijkheid die u, dan wel een derde, lijdt als gevolg van het feit dat wij niet voldaan hebben aan de verplichtingen uit artikel 5.2. Deze schadeloosstelling/vrijwaring is zeer ruim geformuleerd en is al zodanig voor ons niet acceptabel. Indien u en/of een derde schade lijdt als gevolg van het feit dat wij niet voldaan hebben aan de verplichtingen uit artikel 5.2, dan zijn wij bereid om de schade die u als gevolg daarvan lijdt te vergoeden en/of u te vrijwaren, maar alleen als op die schadevergoedings- en/of vrijwaringsplicht de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking van toepassing is. Wij aanvaarden alleen een onbeperkte aansprakelijkheid richting u en/of derden in gevallen waarin wij daartoe verplicht zijn op grond van de wet. Dit betekent dat wij alleen een onbeperkte aansprakelijkheid accepteren in geval van opzet en grove nalatigheid. In alle andere gevallen aanvaarden wij geen onbeperkte aansprakelijkheid. Aangezien wij reeds bij een andere vraag een aansprakelijkheidsbeperking hebben voorgesteld die ziet op de contractuele verhouding tussen opdrachtnemer en opdrachtgever en in artikel 12.3 AIV reeds een vrijwaring voor aanspraken van derden is geregeld, verzoeken wij u om artikel 5.3 te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?	Zie antwoord vraag 6, de daar genoemde aanprakelijkheidsbeperking is ook van toepassing op artikel 5.3.
26	Artikel 6.3 conceptovereenkomst en Bijlage 4 – de verwerkersovereenkomst	Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. Dit standpunt wordt in hoofdstuk 5 van deze richtsnoeren bevestigd (2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf (nba.nl)). Deze richtsnoeren zijn afgestemd met de Autoriteit Persoonsgegevens. Hierdoor hoeven wij geen separate afspraken in een (verwerkers)overeenkomst met u vast te leggen over het verwerken van persoonsgegevens. Kunt u daarom bevestigen dat beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren en dat artikel 6.3 en de verwerkersovereenkomst buiten toepassing worden verklaard?	Dat is juist. Beide organisaties zijn eigen verwerkingsverantwoordelijke dus een verwerkersovereenkomst is niet noodzakelijk/van toepassing. Met de partij die de opdracht gegund krijgt, dient wel een overeenkomst gesloten te worden waarin de accountant aangeeft welke gegevens benodigd zijn en hoe hij deze met gegevens omgaat. Hiervoor gebruiken we de model overeenkomst verwerkingsverantwoordelijken van de VNG/IBD. Dit model is als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gevoegd.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
27	Artikel 2.2 conceptovereenkomst	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Nvl's, terwijl partijen tijdens de Nvl's de mogelijkheid krijgen om aanpassingen op de contractvoorwaarden overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen op de contractvoorwaarden in de Nvl's worden verwerkt in de definitieve overeenkomst? Zo nee, dan wensen wij de Nvl's in rangorde boven de overeenkomst te plaatsen.	De definitieve overeenkomst zal worden aangepast op de wijzigingen uit de Nota van Inlichtingen, waardoor de Nota van Inlichtingen kan blijven staan op plaats 2.
28	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 op hun vragen. 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?	Gemeente houdt vast aan de gepubliceerde planning, daarin is helaas geen ruimte voor een extra vragenronde. Op basis van de gestelde vragen en antwoorden in deze Nota van Inlichtingen zien wij hier ook geen aanleiding voor.
29	AIV, ontbrekende bepaling	Opdrachtnemer is als accountantsorganisatie gebonden aan de Wet Toezicht Accountantsorganisatie (Wta). Bovendien zijn de beroepsbeoefenaren gehouden aan de gedrags- en beroepsregelgeving. Hiermee wordt in de AIV geen rekening mee gehouden. Ter bevestiging dat schending van voornoemde regels niet de bedoeling is, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord? Zo nee, waarom niet? "De Overeenkomst zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van: (a) de voor Opdrachtnemer als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving, en/of (b) de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende wet- en regelgeving, daaronder begrepen de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is."	Akkoord

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
30	Artikel 22.3 AIV	Op grond van dit artikel 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 onder omstandigheden 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?	Zie antwoord vraag 2.
31	Artikel 21.3 en 21.4 AIV	Dit artikel geeft 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 kunt 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 die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikel 21.3 en 21.4. Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat dit artikel niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichtten werkzaamheden?	Zie antwoord vraag 4

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
32	Artikel 12.5 AIV	Er dient voorafgaand aan het sluiten van het contract duidelijk te zijn welke risico's partijen lopen bij het uitvoeren van deze opdracht. Het kan niet zo zijn dat partijen pas bij een aansprakelijkheidsstelling de hoogte van het bedrag waarvoor wij aansprakelijk kunnen worden gesteld gaan vaststellen aan de hand van de aard en financiële omvang van de opdracht. Aangezien wij reeds bij een andere vraag een aansprakelijkheidsbeperking hebben voorgesteld is deze bepaling niet meer relevant. Wij verzoeken u derhalve om deze bepaling te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?	Zie antwoord vraag 6.
33	Artikel 12.4 AIV	Aangezien wij reeds bij een andere vraag een aansprakelijkheidsbeperking hebben voorgesteld die ziet op de contractuele verhouding tussen opdrachtnemer en opdrachtgever verzoeken wij u om deze bepaling buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, kunt u dan bevestigen dat op deze bepaling de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking van toepassing is?	Zie antwoord vraag 6.
34	Artikel 12.3 AIV	In dit artikel gaat het om een derde die schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, dan zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als deze schade aan ons toerekenbaar is en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is. Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden en wij zullen de resultaten van de werkzaamheden derhalve ook niet delen met derden (uitgezonderd indien wij daartoe wettelijk verplicht zijn). Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dan dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons. Wij stellen voor om artikel 12.3 als volgt aan te passen: 12.3 Wederpartij vrijwaart de Gemeente tegen aanspraken van derden vanwege directe of indirecte schade die deze derden hebben geleden of zullen lijden bij de uitvoering van de overeenkomst of de toepassing van Goederen of Diensten van de Wederpartij. De aansprakelijkheidsbeperking uit dit artikel is van overeenkomstige toepassing op deze vrijwaringsplicht. Kunt u hiermee instemmen?	Zie antwoord vraag 6.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
35	Artikel 12.1 AIV	Zowel in de overeenkomst als in de AIV is geen aansprakelijkheidsbeperking ten gunste van opdrachtnemer opgenomen. Dat leidt ertoe dat er wordt teruggevallen op de bepalingen uit het BW. Het BW kent geen plafond (maximum) aan de eventuele hoogte van de te vergoeden schade. U kunt ons dus aansprakelijk 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. Om die reden wensen wij aan te sluiten bij de in onze branche gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van, kort gezegd, drie maal de waarde van de opdracht per jaar. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om artikel 12 als volgt aan te vullen: 12.1 [...] zal lijden. De aansprakelijkheid van Wederpartij is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Wederpartij aan de Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die werkzaamheden zijn verricht.	Zie antwoord vraag 6.
36	Artikel 10.5 AIV	Indien wij de diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij een boete verschuldigd. Het hanteren van een boete op het niet tijdig nakomen van verplichtingen is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een boete 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 een boete. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels, verzoeken wij u om dit artikel te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?	Zie antwoord vraag 7.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
37	Artikel 10.2 AIV	Op grond van artikel 10.2 zijn wij zonder ingebrekestelling in verzuim als sprake is van een andere situatie, dan in artikel 6:83 BW. In artikel 6:83 BW staan de situaties beschreven waarbij verzuim intreedt zonder ingebrekestelling. Als wij ook direct in verzuim zijn als sprake is van een andere situatie als bedoeld in artikel 6:83 BW, dan betekent dit dat u ons nooit ingebreke hoeft te stellen als wij toerekenbaar tekortschieten in de nakoming van de overeenkomst. Wij achten het redelijk dat wij in voorkomende gevallen een redelijke periode gegund krijgen om alsnog aan onze verplichtingen uit de overeenkomst te kunnen voldoen, alvorens wij direct in verzuim geraken. Wij wensen het woord 'andere' uit artikel 10.2 te schrappen. Dit zorgt ervoor dat verzuim slechts intreedt zonder ingebrekestelling als zich een situatie voordoet zoals omschreven in artikel 6:83 BW. Dit sluit aan bij de wettelijke regeling en achten wij redelijk. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord
38	VIC-plan	Kunt u ons uw VIC-plan 2021 beschikbaar stellen?	Dit plan wordt als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gevoegd.
39	Accountantsverslag en managementletter	Kunt u de laatste versies van het accountantsverslag en de managementletter beschikbaar stellen?	Deze worden als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gevoegd.
40	Inschrijvingsleidraad , 10 - CV's	Wij zouden graag CV's willen overleggen, maar willen de geboden ruimte voor de beantwoording van vragen besteden aan de inhoud. Is het mogelijk om bij het onderdeel 'controleaanpak' (10.1) CV's als een bijlage toe te voegen, welke deel uitmaakt van de beoordeling?	Het gaat ons vooral om de controleaanpak in relatie tot de rechtmatigheidsverklaring. Het is akkoord om CV's als bijlage naast de controleaanpak toe te voegen, de wijze van beoordeling blijft ongewijzigd.
41	Algemene inkoopvoorwaarden , artikel 21.3 en 21.4	De bepalingen waaruit volgt dat Gemeente gerechtigd is de prestaties te keuren, heeft tot gevolg dat Gemeente (indirect) invloed kan uitoefenen op de Diensten van Contractant en daarmee ook op de inhoud van de door Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledig onafhankelijke functieervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de Gemeente. Wij stellen daarom voor om de artikelen 21.3 en 21.4 te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen?	Zie antwoord vraag 4.
42	Algemene inkoopvoorwaarden , artikel 19 en 20 (en artikel 21.5 via verwijzing)	Kunt u bevestigen dat de artikelen 19 en 20 van toepassing zijn op Goederen en dus niet van toepassing zijn op de Diensten die Contractant zal verrichten?	Ja, deze artikelen zijn bij deze specifieke opdracht niet van toepassing.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
43	Algemene inkoopvoorwaarden art. 12.1 en 12.3	Het past niet bij de positie en rol van een accountant om een onbeperkte en ongeclausuleerde aansprakelijkheid en vrijwaring zoals opgenomen in deze bepalingen aan haar cliënten te verstrekken. Een dergelijk risico is niet (goed) verzekeraar. Een vrijwaring van de Gemeente voor aanspraken van derden betekent feitelijk dat de aansprakelijkheid van de Opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de Gemeente heeft en bereid is te accepteren. Bovendien heeft Opdrachtnemer geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Opdrachtnemer bekend is. De Diensten die Opdrachtnemer verricht, verricht zij ten behoeve van de Gemeente en Opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van de Gemeente te treden. Daarnaast wensen wij onze aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche. Wij stellen daarom voor om aan artikel 12.1 de volgende tekst toe te voegen: "Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit hoofde van deze Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer." Kunt u instemmen met dit tekstvoorstel? Zo nee, waarom niet?	Zie antwoord vraag 6.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
44	Algemene inkoopvoorwaarden , artikel 10.5	Gelet op de aard van de te verrichten werkzaamheden en het wettelijke vangnet dat bestaat ten aanzien van aansprakelijkheid van een dienstverlener en de daaruit voortvloeiende plicht tot vergoeding van schade in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst gaan wij er van uit dat geen boetebepaling zal worden overeengekomen en dat artikel 10.5 derhalve niet van toepassing zal zijn. Kunt u dat bevestigen? Wij verwijzen u ook naar onze vraag over de beperking van de aansprakelijkheid conform onze beroepsvoorwaarden.	Zie antwoord vraag 7.
45	Algemene inkoopvoorwaarden , artikel 10.4	In dit artikel wordt gesteld, dat voor de Gemeente "geen sprake van een tekortkoming van de Gemeente als vanuit de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid (bestuursorganen van) de Gemeente bepaalde informatie niet kan verschaffen of publiekrechtelijke medewerking kan verlenen, die nodig is voor de uitvoering van de Overeenkomst". Deze situatie kan inderdaad voorkomen. Kunt u bevestigen dat u in dat geval geen nakoming van de overeenkomst zal vorderen (zie onze opmerking bij artikel 9.1.) aangezien het voor Contractant onder de genoemde omstandigheden niet mogelijk is om de Overeenkomst uit te voeren.	Dit artikel zegt niets over nakoming van de overeenkomst, het gaat alleen in op het feit dat de Gemeente niet tekort kan schieten wanneer zij haar publiekrechtelijke verantwoordelijkheid uitoefent. Of het daardoor niet mogelijk is om de Overeenkomst na te komen, hangt van de specifieke situatie af.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
46	Algemene inkoopvoorwaarden , artikel 9.1	De in dit artikel geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen een gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een verklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de Contractant afhankelijk is van de informatievoorziening door Gemeente het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de Contractant wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de 'sanctie' van in verzuim raken onder druk gezet kunnen worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Wij stellen daarom voor om artikel 9.1 te vervangen door de volgende bepaling: ""De duur van de Overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de Overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die Contractant verkrijgt en de medewerking die (door Gemeente) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd, tenzij de Overeenkomst uitdrukkelijk bepaalt dat sprake is van een fatale termijn." Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?	Zie antwoord vraag 8.
47	Algemene inkoopvoorwaarden , artikel 8.4	Voor ons voorstel inzake vrijwaring verwijzen wij naar onze vraag inzake artikel 5.8	Zie antwoord vraag 24.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
48	Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 8, intellectueel eigendom	De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Gemeente worden overgedragen. Contractant draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Contractant kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Gemeente, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor artikel 8 voor: “Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Contractant voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant"). Contractant verstrekt aan Gemeente een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Gemeente is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Contractant toegestaan.” Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?	Zie antwoord vraag 9.
49	Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 5.2.d	In dit artikel is opgenomen dat de Wederpartij de kosten moet dragen van de uitvoering van de opdracht (verwijs naar artikel 5.2. a - c). Uiteraard dragen wij de kosten hiervoor die aan onze zijde ontstaan, maar hier staat toch een vergoeding (de audit fee) van de gemeente tegenover? Hoe moeten wij dit artikel lezen?	Met dit artikel wordt bedoeld dat de Gemeente ervan uitgaat dat de zaken in 5.2 a t/m c geregeld zijn vóór uitvoering van de overeenkomst en op kosten van Wederpartij. Deze zaken zijn niet gerelateerd aan de vergoeding die voor uitvoering van de overeenkomst wordt afgesproken.
50	Algemene inkoopvoorwaarden , artikelen 5.8	Het is ons niet duidelijk wat hier precies wordt bedoeld of wordt beoogd. In het geval dat Contractant de Gemeente dient te vrijwaren voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Gemeente krijgt opgelegd, dan is de gevraagde vrijwaring voor ons niet acceptabel, daar de Gemeente de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Wij stellen op grond van het voorgaande voor om artikel 5.8 niet van toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?	Zie antwoord vraag 24.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
51	Programma van eisen, tabel 3.1. - besprekingen	In deze tabel benoemt u de door u gewenste besprekingen. De laatst genoemde bespreking is 'scholing controlerende taak en rol' , een overleg met de auditcommissie en/of raad. Wat bedoelt u hier precies mee? Wat verwacht u van dit gesprek?	Raadsleden/auditcommissie meenemen in de ontwikkeling op het gebied van rechtmatigheidsverantwoording/in control statement/actuele ontwikkelingen ihkv accountancy. Tevens scholing nieuwe raadsperiode in brede zin controlerende rol P&C-cyclus.
52	Inschrijvingsleidraad , 10.3 - aantal pagina's	Voor het onderdeel 'natuurlijke adviesfunctie' stelt u een aantal relevante vragen waarbij u ook om voorbeelden vraagt. Om de gevraagde voorbeelden goed uit te werken, zouden we graag meer ruimte willen gebruiken. Kunt u ermee akkoord gaan om voor dit onderdeel 2 A4 ter beschikking te stellen?	Nee, ruimte hiervoor is bepaald in het beschrijvend document, hier houden wij aan vast.
53	Inschrijvingsleidraad , 3.3 - subsidiedeclaraties	In de inschrijvingsleidraad worden de subsidieverklaringen niet genoemd, in het programma van eisen wel. Maakt de controle van aparte subsidieverklaringen (dus niet SiSa) deel uit van de vaste prijs die wij u aanbieden? Of worden hiervoor per verklaring prijzen afgesproken?	Hierover zullen aparte afspraken per deelverklaring worden opgemaakt.
54	Programma van eisen, 9.h - SiSa Rhenen en Renswoude	Wij lezen dat de controle van de SiSa-bijlage van de gemeentes Rhenen en Renswoude deel uitmaakt van de jaarrekening. 1) Maakt deze controle deel uit van de vaste prijs voor de controle? 2) Kunt u een indicatie geven van het aantal te controleren regelingen en de omvang daarvan?	Maakt onderdeel van de op te geven prijs. Betreft verder de regelingen van de gebundelde uitkeringen (G2, G3 e G4). Het betreft verder 2 aparte verantwoordingen die moeten worden voorzien van controleverklaringen.
55	Inschrijvingsleidraad , 10.6 - meerwerk	U geeft aan dat meerwerk is uitgesloten. De controle van een gemeente is onderhevig aan steeds wisselende wet- en regelgeving. Ook de wijze van aanlevering is een belangrijke factor in kunnen uitsluiten van meerwerk. 1) Kunt u bevestigen dat de aanlevering van gegevens door uw gemeente voldoet aan de eisen en wensen van uw huidige accountants en dat hiervoor geen meerwerk noodzakelijk is. 2) Kunt u ermee akkoord gaan dat aanpassingen in wet- en regelgeving wél tot meerwerk kunnen leiden, indien deze een uitbreiding van de accountantswerkzaamheden vereisen.	1) hier kunnen wij geen uitspraken over doen aangezien dit berust op geheimhouding en dienstverleningsafspraken die we met onze huidige accountant hebben. 2) op voorhand kunnen we niet akkoord gaan. Mocht er sprake zijn van significante wetswijzigingen dan worden hierover van tevoren aparte afspraken gemaakt.
56	Inschrijvingsleidraad , 10.1 - accounting manual	Bij de toelichting op de controleaanpak vraagt u om een 'accounting manual'. Bedoelt u hiermee een lijst op te leveren stukken?	Zie antwoord vraag 18.
57	Verwerkersovereenkomst	Wij gaan graag met u een overeenkomst aan in het kader van bescherming met persoonsgegevens. Kunt u ermee akkoord gaan dat wij hiervoor het model van onze beroepsvereniging (NBA) hanteren? Net als uw gemeente kwalificeren wij als een verwerkingsverantwoordelijke. De model overeenkomst van de NBA is hier op afgestemd.	Zie antwoord vraag 26.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
58	Inschrijvingsleidraad H4.6 tijdpad van de aanbesteding pagina 8	Uit de planning blijkt dat de presentatie gepland staat op woensdagmiddag 7 juli. Helaas is de beoogd partner verhinderd op deze datum. Is het mogelijk om in overleg een ander tijdstip in dezelfde week te plannen?	Gemeente houdt vast aan de gepubliceerde datum, deze is al vastgelegd.
59	Inschrijvingsleidraad 8.8.2 referenties pagina 16	U vraagt referenties voor twee kerncompetenties. Mogen beide competenties aangetoond worden met één gemeente?	Nee, de referenties dienen vanuit twee gemeenten afkomstig te zijn.
60	Boardletter 2020 Verbijzonderde interne controle pagina 16	Kunt u inzage geven in het niveau van de verbijzonderde interne controle zoals deze nu door uw huidige accountant is ingeschat voor de controle van boekjaar 2020 volgens de handleiding: "de verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden" van 14 februari 2019 van de VNG https://vng.nl/sites/default/files/20190225-handleiding-verbijzonderde-interne-controle.pdf	De Vic in 2020 heeft door de 3e lijn plaatsgevonden. Voor 2021 wordt toegewerkt (sprake van doorgroei in 2021 en 2022) naar 3lijns-of-defence-model.
61	Boardletter 2020 Verbijzonderde interne controle pagina 16	In de boardletter is opgenomen dat komende periode onderzoek plaats zal vinden binnen de afdeling Control naar het nut en noodzaak tot uitbreiding van de formatie ten behoeve van de uitvoering van de verbijzonderde interne controle vanaf 2021. Kunt u inzage geven in de formatie zoals deze was voor boekjaar 2020 en wat uw verwachting is voor boekjaar 2022?	2020: 0,89 fte en 2021: 1,89 fte.
62	Boardletter 2020 aandachtspunt social domein pagina 11	In het overzicht is opgenomen dat de lasten PGB volledig onzeker zijn. Jaarlijks wordt door het Sdo een review verricht bij de Sociale verzekeringsbank. Het lijkt alsof uw accountant hier geen gebruik van maakt. Kunt u aangeven of dat zo is en zo ja, waarom uw huidige accountant geen gebruik maakt van deze werkzaamheden om zekerheid te verkrijgen bij deze uitgaven?	Dit zijn keuzes die zijn gemaakt door onze huidige accountant, hier kunnen wij niet op ingaan.
63	Bijlage 2, programma van eisen H9.g pagina 5	U geeft aan dat de gemeente Veenendaal geen meerwerk accepteert op de vaste prijscomponenten (controle jaarrekening en interim controle). Ervaring leert dat wijzigingen in wet- en regelgeving kan optreden die op dit moment nog niet voorzien kan worden (en dus ook nog niet aangekondigd/gepubliceerd zijn). Daarnaast kan door het niet nakomen van redelijke verwachtingen aan de kant van de gemeente extra werk ontstaan voor ons als accountant. In dergelijke gevallen is het gebruikelijk om met elkaar in gesprek te treden over de bekostiging van deze extra werkzaamheden. Bent u bereid om een procedure voor meerwerk overeen te komen.	Zie antwoord vraag 5.
64	Bijlage 2, programma van eisen H 4.4 pagina 3	U geeft aan dat het accountantsverslag en de controleverklaring op basis van de raadsplanning uiterlijk 1 juni beschikbaar dienen te zijn. Op welk datum is de concept jaarrekening inclusief alle onderliggende bescheiden uiterlijk beschikbaar voor controle?	begin april Jaar T+1

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
65	Bijlage 2, programma van eisen H 4.2.c pagina 3	Bij onderdeel 4.2.c.1. veronderstellen wij dat dit de goedkeurings en/of rapporteringstoleranties zijn zoals deze op dit moment zijn opgenomen in het protocol en niet dat de Raad voor drie specifieke onderdelen lagere goedkeurings en/of rapporteringstoleranties vaststelt. Hebben wij dit goed begrepen?	Dat is juist.
66	Bijlage 2, programma van eisen H 4.1.b pagina 3	Heeft de Raad reeds bepaald hoe hoog(tussen de 0% en 3%) het percentage voor de rechtmatigheid van het college dient te zijn in het kader van de rechtmatigheid?	Nog niet, deze wet is er nog niet definitief doorheen, zodra dit gebeurt wordt een voorstel aan de Raad voorgelegd.
67	Algemeen	Bent u bereid om gegevens uit te wisselen via een beveiligde on-line portal van onze accountantsorganisatie?	Ja, mits dit AVG-proof is.
68	Planning	Voor 1e jaars controles verrichten wij graag een 0-meting om een goede eerste inventarisatie van de AO/IC en de risico's te maken. Deze willen wij graag in de zomer of kort na de zomer verrichten. Is dit mogelijk?	Dit kan, echter kan ook worden aangesloten op de werkzaamheden rondom de interne controlewerkzaamheden/rechtmatigheidswerkzaamheden.
69	Fiscaliteit	Maakt u voor het opstellen van de fiscale positie voor de VPB en/of BTW gebruikt van een interne of externe fiscalist? Zo ja, is het mogelijk dat u voor de controle van de jaarrekening een zogenaamde Tax letter aanlevert?	Interne fiscalist waarbij samengewerkt wordt met een extern fiscalistenbureau.
70	Inwerk/transitiekosten	Op welke wijze wilt u dat de eenmalige inwerkkosten van een nieuwe accountant worden meegenomen in de aanbieding van de inschrijfprijs. Uw huidige accountant heeft deze kosten namelijk niet.	Als het goed is, is er een overdrachtsmoment met de huidige accountant. Derhalve is er naar onze mening geen sprake van inwerkkosten.
71	Algemeen	Welke applicaties / IT systemen gebruikt u voor de jaarrekening en daaraan ten grondslag liggende processen? Is er recent een IT- audit uitgevoerd (al dan niet door uw huidige accountant)? Zijn er toereikende interne beheersmaatregelen in de systemen aanwezig (zogenaamde IT General Controls) en/of mogen wij bij onze calculatie daarvan uitgaan?	Geen aparte IT audit recentelijk uitgevoerd.
72	Inschrijvingsleidraad H4.6 tijdpad van de aanbesteding pagina 8	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?	Zie antwoord vraag 28.
73	Bijlage 7, prijsformulier	Uurtarieven: U noemt de volgende tarieven: Partner, Manager, Controle-leider, Assistent. Op welke wijze dienen wij dit overzicht in te vullen als we meer functieniveau's en uurtarieven hebben dan in dit overzicht zijn genoemd. Dienen we hier zelf een benadering voor te kiezen of is het mogelijk om meer functieniveau's toe te voegen aan deze beoordeling?	U dient uw eigen tarieven om te rekenen en passend te maken in de genoemde structuur.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
74	Inschrijvingsleidraad 8.8.2 referenties pagina 16	ten aanzien van de referentie. Dient dit een referentie te zijn van de accountantsorganisatie, de tekenend accountant, of teamleden welke benoemd zijn in de offerte	Het betreft hier referentie van een andere controleopdracht bij een gemeente. Zie ook inschrijvingsleidraad 8.2.2.: Per referentieproject moeten minimaal de onderstaande gegevens worden geleverd: • Naam Opdrachtgever; • Korte beschrijving van de werkzaamheden; • Tijd en plaats/ regio van uitvoering (start- en (eventuele) einddatum); • Uw aandeel in de deelname (zelfstandig of met behulp van onderaannemers); • Totale omvang in EUR exclusief BTW; • Naam, telefoonnummer en e-mail contactpersoon; • Motivatie waarom juist dit project als referentieproject wordt beschouwd.
75	Bijlage 2, programma van eisen. H9. Prijs pagina 5	Indexatie van de prijs wordt gebaseerd op CBS index consumentenprijzen. Het is voor accountancydienstverlening gebruikelijk op de indexatie te baseren op zakelijke dienstverlening. Bent u bereid om dit aan te passen en aan te sluiten bij de indexatie die beter aansluit bij onze kostenontwikkeling als zakelijke dienstverlener?	Omwille van de eenvoud hanteren wij standaard de CBS index consumentenprijzen.
76	Bijlage 2, programma van eisen 2 inhoud dienstverlening pagina 1 en 2	In welke maanden vindt bij voorkeur de interim controle plaats en wanneer de eindejaarscontrole?	Eind oktober/ begin november jaar T, april en mei Jaar T+1. Let op: niet in de vakantiemaanden.
77	Boardletter 2020, onze kernpunten pagina 5	Risico rechtmatigheid prestaties: Uw accountant geeft aan dat er tekortkomingen zijn in de primaire functiescheiding tussen de goedkeuring van de prestatie en de autorisatie van de factuur <50.000. Bent u voornemens om verbeteringen in de interne beheersing op prestatielevering door te voeren?	Correctie: er is geen sprake van tekortkomingen in de primaire functiescheiding tussen de goedkeuring van de prestaties en de autorisatie van facturen <50k. Aanbeveling heeft betrekking op het beter documenteren van de bewijsstukken rondom prestatieleveringen. Bij de jaareindecontrole (en dus ook als uitkomst opgeschreven in het accountantsverslag 2020) zijn er geen fouten/ onzekerheden hieruit naar voren gekomen. Verbetering heeft derhalve plaatsgevonden zal ook doorgezet worden.

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten gemeente Veenendaal

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
78	Boardletter 2020, onze kernpunten	Risico rechtmatigheid europese aanbestedingen: Uw accountant geeft aan dat er onrechtmatigheden zijn geconstateerd in de inkoopprocedures. Op welke wijze bent u voornemens de inkoopprocedure in te richten voor boekjaar 2022? Heeft u daarbij stappen gezet om onrechtmatigheden te voorkomen?	Correctie: er zijn onrechtmatigheden geconstateerd in de inkoopprocedures van enkel EU aanbestedingen en niet voor alle inkopen. Verder zijn we voornemens om het procedure voor inkopen die aan de EU aanbestedingsregels moeten voldoen aan de voorkant scherper in te regelen.
79	Algemeen	Kunt u aangeven of sprake is van een interne (fraude) risico analyse en of hier de Raad bij betrokken is?	Er is een eerste aanzet gedaan op dit gebied.