

Aanbestedende dienst:	Veiligheidsregio Kennemerland
Aanbesteding:	Accountancydiensten
Betreft:	Vragen Europese aanbesteding Accountancydiensten ten behoeve van Veiligheidsregio Kennemerland
Inschrijver:	
Kenmerk:	NvI - 10422/AL
Datum:	dinsdag 19 januari 2021

Nummer	Vraag	Vraag betreft	Sectie / Pagina	Antwoord
1	Hoe laat sluit de deadline voor het indienen van aanvullende vragen? In de planning is enkel de datum opgenomen.	Algemeen		De deadline voor het stellen van vragen t.b.v. de NvI I is op 26 januari om 10.00 uur.
2	In Bijlage 7.B - Stand van zaken Interne Beheersing is het volgende opgenomen: "Jaarlijks wordt (onder aansturing van de controller) een aantal rechtmatigheidscontroles uitgevoerd. Het betreft hier audits op de financieel meest risicovolle processen." Kunt u bevestigen dat: 1. deze werkzaamheden in afstemming met de controlerend accountant hebben plaatsgevonden voor wat betreft omvang, diepgang en vastlegging van de werkzaamheden 2. de accountant in het kader van zijn eigen gegevensgerichte werkzaamheden gebruik kon maken van uw eigen vastleggingen?	Algemeen	n.v.t.	In het IC-plan 2020-2021 is beschreven hoe de VIC zich de komende periode gaat ontwikkelen. In het verleden heeft de accountant te weinig gebruik kunnen maken van onze VIC/ rechtmatigheidsaudits, maar het is de bedoeling dat dit vanaf 2021 verandert. Het spreekt voor zichzelf dat het optuigen van onze VIC in afstemming met de accountant gebeurt. Deze afstemming betreft in ieder geval de te houden VIC, de bijbehorende steekproef en de vastlegging. Het is de intentie van de VRK dat de accountant vanaf 2021 kan steunen op onze VIC en nog wel een eigen, aanvullend onderzoek zal willen uitvoeren. Overigens heeft de VRK in 2020 wel een VIC-inkoop uitgevoerd.
3	Kunt u een kopie van het (concept) Interne Controleplan 2020/2021 ter beschikking stellen?	Algemeen		Ja dit wordt gedeeld bij de tweede Nota van Inlichtingen. Het intern controleplan is zeer recent door de directie vastgesteld. Voor de aankomende zomer verschijnt het intern controleplan 2021, waarin de ervaringen van de dan recent uitgevoerde VIC's over 2020 zal worden verwerkt.
4	Is een globale planning van de tijdslijnen voor het afronden van het jaarrekeningtraject 2021 beschikbaar? Zo ja, kunt u deze delen? Zo nee, kunt u aangeven wat de gebruikelijke einddatum is?	Algemeen		De planning voor het jaarrekeningtraject 2021 is nog niet beschikbaar. Het globale traject jaarrekening 2020 is als volgt: Start accountant 8 febr. 2021 Behandeling DT 15 febr. 2021 Behandeling DB 29 mrt. 2021 Zienswijze gemeenten 13 apr – 31 mei Besluit DB 21 jun. 2021 Besluit AB 5 juli 2021 Verzenden provincie vóór 15 juli. Hierbij is behandeling in het DB eind maart gebruikelijk om voldoende tijd te hebben om de zienswijze van de deelnemende gemeenten te ontvangen.
5	Kunt u aangeven welke ERP systemen in scope zijn als onderdeel van de jaarrekeningcontrole dan wel de verschillende deelverklaringen?	Algemeen		Unit4 is het enige ERP systeem. Overige systemen die in de interim gecontroleerd worden binnen de VRK zijn: ADP, Veiligheids Paspoort. Clavis, inplanning.
6	Kunt u ons voorzien van de meest recente versie van: - Accountantsverslag - Management letter - IT audit rapportage	Algemeen		Deze stukken zijn voor 2019 gedeeld op het aanbestedingsplatform.
7	Is er in 2021 sprake van incidentele deelverklaringen, bijvoorbeeld voortvloeiend uit de gevolgen van Covid-19, zo ja welke?	Algemeen	Pagina 5 en 6	Ja, het aantal incidentele deelverklaringen wisselt per jaar. Kosten van deelverklaringen/prestatieverklaringen zullen op basis van een vooraf overeengekomen offerte in rekening worden gebracht.
8	Inzake de deelverklaringen zoals genoemd op blz 6 van het Beschrijvend document VRK Accountancydiensten, welke subsidiebeschikkingen en/of controleprotocollen zijn hierop van toepassing?	Algemeen	Pagina 6	Subsidiebeschikkingen van de deelnemende gemeenten. Er is sprake van individuele protocollen per subsidie

9	Tevens hebben wij begrepen dat in het geval van GGD Kennemerland gemeenten soms ook aparte afspraken maken over gemeente specifieke taken. In dat geval ontvangt de VRK een subsidie van de betreffende gemeente voor de uitvoering van de taak. Kunt u ook hiervoor aangeven wat de omvang is, of dit vaste bedragen zijn dan wel sprake is van nacalculatie?	Algemeen	n.v.t.	Dit betreft deelverklaringen op rechtmatige uitgaven van middelen en prestaties (prestatiesubsidie). Zie tevens het antwoord op vraag 7.
10	Voor wat betreft de opbrengsten is voor een deel sprake van bestuursafspraken. Wij hebben begrepen gemeenten de brandweertaken voor een deel betalen via 'bestuursafspraken'. Over de hoogte van de bedragen zijn afspraken gemaakt in juli 2008, toen de gemeentelijke brandweerkorpsen werden opgeheven en er een regionaal brandweerkorps werd gevormd. Kunt u inzicht geven in de omvang van deze bedragen en of daarbij sprake is van vaste bedragen dan wel van onderdelen op basis van nacalculatie?	Algemeen	n.v.t.	Voor de brandweertaken ontvangt de VRK een vast bedrag van in totaal € 33.181 mln. Eventuele teruggave van middelen vindt plaats op basis verdeelsleutel bestuursafpraak/inwonerbijdrage.
11	Wij veronderstellen dat sprake is een nacalculatiefomruier voor de ambulancezorg binnen de GGD van ten behoeve van de Nederlandse Zorgautoriteit en de representerende zorgverzekeraar. Wij veronderstellen dat de controle daarvan inclusief de controleverklaring daarbij gezien moet worden als onderdeel van de afzonderlijke deelverklaringen en dus niet van de controlekosten van de jaarrekening. Kunt u dat bevestigen?	Algemeen	n.v.t.	Controle ambulancezorg binnen de GGD vindt eerst plaats door hun eigen accountant (Deloitte). Daarna is een deelverklaring van onze accountant nodig die meegezonden wordt naar VWS. Zie tevens het antwoord op vraag 7.
12	Kunnen wij de meest recente (2019 en 2020) accountantsverslagen en managementletters van u ontvangen?	Algemeen	n.v.t.	Zie antwoord vraag 6. Accountantsverslag en managementletter 2020 zijn nog niet beschikbaar. De managementletter wordt naar alle waarschijnlijkheid bij de tweede Nota van Inlichtingen gedeeld.
13	In vervolg hierop: kunt u bevestigen dat u voor 2021 uw rechtmatigheidscontroles met dezelfde diepgang zult blijven uitvoeren? En kunt u garanderen dat de door u uitgevoerde werkzaamheden voldoende zijn om de rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen?	Algemeen	n.v.t.	De rechtmatigheidscontroles zullen tenminste met dezelfde diepgang als in 2020 plaatsvinden - de VRK ziet dit als een groeimodel. U kunt dit lezen in het IC-plan 2020-2021. Uiteraard garanderen we dat er een rechtmatigheidsverklaring wordt opgesteld over 2021, dat is een plicht. Op dit moment kunnen we nog niets over de inhoud van de verklaring zeggen, die zal blijken uit de uit te VIC's in 2021.
14	In het geval sprake is van wijzigingen in het aantal SiSa-regelingen, veronderstellen wij dat wij in overleg het effect op de fee kunnen bespreken. Dit kan uiteraard beide kanten op gaan.	Algemeen	n.v.t.	Dit is akkoord.
15	Op pagina 6 van an het Beschrijvend document VRK Accountancydiensten wordt gevraagd naar tarieven voor aanvullende assurance-opdrachten. Kan hiervoor onderdeel P-2 van het prijzenblad gehanteerd worden?	Algemeen	Pagina 6	Dat is correct. Voor aanvullende opdrachten worden de uurtarieven van P2 gehanteerd.
16	Op blz 15 van het Beschrijvend document VRK Accountancydiensten wordt gerefereerd aan eisen die de inschrijver treft om de kwaliteit te kunnen waarborgen. -Inschrijver is in staat systemen voor het beheer van de toeleveringsketen en traceersystemen toe te passen; Inschrijver stemt in met een controle door of namens de aanbestedende dienst die betrekking heeft op de productiecapaciteit of technische capaciteit van inschrijver en, zo nodig, op diens mogelijkheden inzake ontwerpen en onderzoek en de maatregelen die hij treft om de kwaliteit te borgen Kunt u specifiek aangeven of dit van toepassing is en wat gevraagd wordt?	Algemeen	Pagina 15	Deze zijn niet van toepassing. Zie tevens het antwoord op vraag 12.
17	U verzoekt om een Gedragsverklaring aanbesteden (GVA) op blz 14 van het Beschrijvend document VRK Accountancydiensten. Vanwege het feit dat wij een buitenlandse rechtspersoon zijn, kunnen wij geen GVA aanvragen. Voor de volledigheid informeren wij u dat wij daarom graag gebruik maken van de mogelijkheid die art. 2.89 lid 4 Aanbestedingswet 2012 biedt en zullen wij u een verklaring onder ede overleggen waaruit volgt dat de uitsluitingsgronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn.	Algemeen	Pagina 14	Dit is akkoord.
18	Op blz 15 van het Beschrijvend document VRK Accountancydiensten wordt gerefereerd aan eisen die de inschrijver treft om de kwaliteit te kunnen waarborgen. - Als bewijs hiervan beschikt Inschrijver over certificaten of bedrijfsdocumenten en procedures, waaruit blijkt dat zowel leidinggevend als uitvoerend personeel hiermee bekend is. - Voorts beschikt Inschrijver over de noodzakelijke informatie en instrumenten om de betreffende maatregelen ook daadwerkelijk te kunnen uitvoeren. Kunt u specifiek aangeven of dit van toepassing is en wat gevraagd wordt?	Algemeen	Pagina 15	Dit kan aangetoond worden middels een kwaliteitshandboek of bijvoorbeeld een ISO-9001 certificaat. Voorts is het van belang dat Inschrijver een geldig Beroepscertificaat Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) in zijn bezit heeft.
19	Op blz 14 van het Beschrijvend document VRK Accountancydiensten wordt gerefereerd aan kerncompetenties. De enige kerncompetentie die we terug kunnen vinden betreft op blz 15 de aantoonbare relevante vergelijkbare opdrachten, klopt dat?	Algemeen	Pagina 14	Dit is correct.

20	In Bijlage 3 - Prijzenblad zijn als de in te vullen regels opgenomen: 1 Verzorgen/opstellen van de jaarrekening 2 Jaarverslagcontrole (inclusief managementletter na de interim controle) 3 Accountantsverslag (inclusief goedkeurende verlaring) na afloop van de jaarrekeningcontrole Deze onderdelen passen niet precies in ons controleproces. Zo hebben wij als controlerend accountant geen rol in het opstellen van de jaarrekening (punt 1) . En de strekking van de verklaring (punt 3) kan vooraf nog niet aan gegeven worden. Bent u bereid deze indeling aan te passen naar één die meer passend is in het accountantscontroleproces? Bijvoorbeeld: 1 Uitvoeren interimcontrole inclusief uitbrengen managementletter 2 Uitvoeren jaarrekeningcontrole inclusief uitbrengen controleverklaring en accountantsverslag	Bijlage 2 Prijzenblad	n.v.t.	Dit is akkoord met als aanvulling dat de onderdelen inclusief de natuurlijke adviesfunctie zijn. Zie het aangepaste prijzenblad.
21	In het prijzenblad staat onder 1. : Verzorgen/opstellen van de jaarrekening. Dit is echter geen (standaard) onderdeel van de controlewerkzaamheden. Wij gaan er bij onze offerte vanuit dat de jaarrekening door de Veiligheidsregio Kennemerland zelf zal worden opgesteld. Laten we deze regel dan leeg, is het de bedoeling dat dit wel onderdeel uitmaakt van de opdracht, of was het de bedoeling op deze regel "Controle van de jaarrekening" of iets anders te vermelden?	Bijlage 2 Prijzenblad		Zie het antwoord op vraag 20.
22	Prijzenblad De termen "Jaarverslagcontrole (inclusief managementletter na de interim controle)" en "Accountantsverslag (inclusief goedkeurende verlaring) na afloop van de jaarrekeningcontrole" zijn ons onduidelijk. Wordt de verdeling van de vaste aanneemsom relevant geacht? Zo ja, zou u duidelijk willen maken wat bedoeld wordt (bijvoorbeeld: planning en procescontrole t/m afronding managementletter - en eindejaarscontrole t/m afgeven controleverklaring en accountantsverslag)? Indien de verdeling van de vaste aanneemsom niet relevant is voor de beoordeling en enige latere reflectie zouden de grijze vlakken dan verwijderd kunnen worden?	Bijlage 2 Prijzenblad	vaste aanneemsom	Zie het antwoord op vraag 20.
23	Hoe worden de uurtarieven in onderdeel P-2 van het prijzenblad meegewogen in het gunningscriterium voor de prijs? Op pagina 23 van het beschrijvend document VRK Accountancydiensten lijkt het alleen de totaalprijs te zijn?	Bijlage 2 Prijzenblad	Onderdeel P-2	Er is een fictief aantal uren wat vermenigvuldigd met het betreffende tarief meetelt in de totale inschrijfprijs. Het is afhankelijk van uw prijzen in welke mate dit meeweegt.
24	In het prijzenblad mogen alleen de grijze velden worden ingevuld. Door middel van de invulling van de uurtarieven onder P-2 wordt zo ook automatisch al een bedrag voor meerwerk meegerekend in de inschrijfprijs, terwijl dit volgens de Gunningleidraad alleen in overleg is. De Weging is geen grijs veld en lijkt daarmee niet te mogen worden aangepast, maar deze is naar onze mening niet in overeenstemming met het werkelijk gemiddelde. Als de Weging niet mag worden aangepast, komt het meerwerk in verhouding tot de vaste aanneemsom boven proportioneel hoog uit. Dit lijkt ons niet de bedoeling. Ook bij een andere weging wordt deze post relatief hoog. Is de berekening waarbij eigenlijk niet gewogen wordt tot een gemiddeld tarief, maar een totaal wordt berekend wel, juist ingestoken?	Bijlage 2 Prijzenblad		De weging mag niet worden aangepast. Deze weging is een weloverwogen keuze geweest en is representatief voor de financiële scope van de aanbesteding.
25	In 2.12 van uw Programma van eisen staat: "Overschrijding van (een) betalingstermijn(en) door VRK of niet-betaling door VRK van (een) factu(u)r(en) op grond van vermoede inhoudelijke onjuistheid van die factu(u)r(en) of van ondeugdelijkheid van de gefactureerde prestaties geeft Opdrachtnemer niet het recht haar prestaties op te schorten dan wel te beëindigen." Dit wijkt af van de bepalingen in de Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 2 d.d. 26 juni 2017, artikel 9.5 waarin staat "Als de financiële positie of het betalingsgedrag van Opdrachtgever naar het oordeel van Opdrachtnemer daartoe aanleiding geeft, of als Opdrachtgever nalaat een voorschot dan wel een declaratie binnen de daarvoor gestelde betalingstermijn te voldoen dan is Opdrachtnemer gerechtigd om van Opdrachtgever te verlangen, dat deze onverwijld (aanvullende) zekerheid stelt in een door Opdrachtnemer te bepalen vorm. Als Opdrachtgever nalaat om de verlangde zekerheid te stellen dan is Opdrachtnemer gerechtigd, onverminderd zijn overige rechten, de verdere uitvoering van de Overeenkomst onmiddellijk op te schorten en is al hetgeen Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit welke hoofde ook verschuldigd is, direct opeisbaar.". Bent u deze bepaling te verwijderen uit uw Plan van Eisen (en concept-overeenkomst) zodat de bepalingen uit de Algemene voorwaarden van de NBA hierop onverkort van toepassing zijn?	Bijlage 3 Programma van Eisen	2.12	Dit is niet akkoord.
26	Artikel 2.11 van uw Programma van eisen geeft u in feite de mogelijkheid om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat uw organisatie 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 2.11 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	Bijlage 3 Programma van Eisen	2.11	Dit is niet akkoord. Artikel 2.11 heeft geen betrekking op het resultaat van de verrichte prestaties (het al dan niet goedkeuren van de jaarrekening) maar op het uitvoeren van de daarbij behorende werkzaamheden.

27	Onderdeel 1.7 stelt "Het rapport van bevindingen is uiterlijk binnen twee weken na het vaststellen van de concept-jaarrekening door het Dagelijks Bestuur, gereed." Aangezien wij de controle uitvoeren op de door het Dagelijks Bestuur vastgestelde concept-jaarrekening is dit dus in principe ons startpunt voor de controle. Als dit zo wordt toegepast zou dit betekenen dat wij in twee weken tijd de controle moeten uitvoeren, ons concept-verslag van bevindingen moeten schrijven, dit intern met u afstemmen en definitief maken. Dit lijkt ons niet te passen in een zorgvuldig controle- en afstemmingsoverleg. Mogelijk is de situatie bij uw organisatie anders en start de controle al voor het vaststellen van de concept-jaarrekening door het Dagelijks bestuur. Kunt u ons informeren over hoe het tijdsplan van het controleproces de afgelopen jaren geweest is, langs de lijn: 1 Concept-jaarrekening gereed voor controle 2 Start controle 3 Afronding controle 4 Uitbrengen concept accountantsverslag 5 Uitbrengen definitief accountantsverslag 6 Vaststellen jaarrekening door Dagelijks Bestuur En kunt u garanderen dat de opgestelde concept-jaarrekening volledig gereed is bij aanvang van de afgesproken startdatum van de controle?	Bijlage 3 Programma van Eisen	n.v.t.	De concept jaarrekening die het dagelijks bestuur vaststelt is het door de accountant beoordeelde jaarrekening. Controle van de jaarrekening door de accountant vindt plaats voor vaststelling door het DB. Zie verder de globale planning jaarrekening 2020 (antwoord op vraag 4).
28	Programma van eisen, eis 1.7 In eis 1.7 zijn termijnen opgenomen waarop onderdelen van de Prestatie opgeleverd dienen te worden. U heeft deze termijnen aangemerkt als fatale termijnen. Bij overschrijding van die termijnen zijn wij direct in verzuim. 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. Het is voor ons niet mogelijk om overeenkomsten te sluiten waarin bepalingen zijn opgenomen die strijdigheid kunnen opleveren met de onafhankelijkheidsregels. Wij verzoeken u derhalve om het fatale karakter van deze termijnen te schrappen. Daarmee wordt uiteraard niet afgedaan aan onze inspanningsverplichting om te voldoen aan overeengekomen termijnen. Kunt u hiermee instemmen?	Bijlage 3 Programma van Eisen		Dit is akkoord.
29	Bijlage 4 programma van eisen "1.9 Inschrijver hanteert de goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties conform Bijlage Controleregeling Veiligheidsregio Kennemerland." Het is mogelijk dat de Commissie BADO de goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties enig moment aanpast, nadere duiding geeft of dat NBA controlestandaarden een andere (lagere) tolerantie voorschrijven zonder dat de Controleregeling Veiligheidsregio Kennemerland daar (tijdig) op is aangepast. Daarbij is het de taak van de accountant haar afweging te maken over de toleranties waarbij zij uiteraard de controleregeling zwaarwegend meeneemt en als maximum hanteert in enig jaar. Kunt u bevestigen dat de in de controleregeling genoemde toleranties als het maximum gezien moeten worden en dat in overleg met het bestuur overschrijding (onderbouwd vanuit de Bado) mogelijk is?	Bijlage 3 Programma van Eisen	1.9	Ja, dat is correct.
30	Bijlage 4 programma van eisen "1.16 Natuurlijke adviesfunctie De natuurlijke adviesfunctie brengt ten minste met zich mee... minimaal twee (2) keer per jaar aanwezig is in de directievergadering;" Zijn deze twee maal per jaar inclusief de aanwezigheid om de uitkomsten van ML of accountantsverslag te bespreken?	Bijlage 3 Programma van Eisen	1.16	Ja, dat is correct.
31	Programma van eisen, eis 1.12 U heeft op grond van deze eis de mogelijkheid om gedurende de looptijd van de overeenkomst een ander team of een andere partner te eisen wanneer de werkzaamheden niet naar wens verlopen. De mogelijkheid om dit te eisen 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 geëist 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?	Bijlage 3 Programma van Eisen		Ja, dat is akkoord. We gaan er niet van uit dat het gebeurt maar het is wel belangrijk om de mogelijkheid te hebben om hierover met elkaar in gesprek te gaan.

32	Programma van eisen, eis 2.12 Eén van de belangrijkste verplichtingen die u jegens ons heeft is betaling voor de verrichtte diensten. Indien u deze verplichting niet (tijdig) nakomt, dan dienen wij de mogelijkheid te hebben om onze verplichtingen op te schorten, hetgeen overigens ook een wettelijk recht voor ons is. Van dit middel zullen wij slechts gebruik maken, indien u structureel uw betalingsverplichtingen niet (tijdig) nakomt. Wij stellen daarom voor om eis 2.12 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom acht u het redelijk om ons (wettelijke) opschortingsrecht uit te sluiten?	Bijlage 3 Programma van Eisen		Zie het antwoord op vraag 25. Dit doet niets af aan uw wettelijke recht.
33	Artikel 6.3 conceptovereenkomst Wij dienen u binnen 12 uur te informeren over een datalek. Deze termijn is erg kort. Wat als er vrijdagavond een datalek ontstaat? Dienen wij u dan zaterdag hierover te informeren? Wij willen de termijn oprekken naar 72 uur. Deze termijn komt overeen met de termijn waarbinnen wij melding moeten doen bij de AP. Kunt u hiermee instemmen?	Bijlage 4 Concept raamovereenkom st		Dit is niet akkoord, we kunnen deze termijn wel oprekken naar 24 uur.
34	Artikel 1.1 conceptovereenkomst Uit de rangorde blijkt dat er twee sets algemene voorwaarden van toepassing zijn op de overeenkomst, namelijk de NBA voorwaarden variant 2 en de AIV VRK. De NBA voorwaarden prevaleren boven de AIV VRK. In beide sets voorwaarden worden er een aantal onderwerpen geregeld, zoals beperking van aansprakelijkheid, intellectueel eigendom en afspraken over het gebruik van hetgeen wij aan u opleveren. Uw inkoopvoorwaarden en de NBA voorwaarden regelen nagenoeg dezelfde onderwerpen, maar wijken wel veel van elkaar af. Om verwarring te voorkomen over welke set algemene voorwaarden van toepassing is, stellen wij voor om slechts met één set algemene voorwaarden te werken, waarbij onze voorkeur sterk uitgaat naar de NBA voorwaarden variant 2. De NBA-voorwaarden zijn namelijk afgestemd op de werkzaamheden die wij voor u gaan verrichten. Deze voorwaarden verwoorden hetgeen gebruikelijk is in de branche waarin wij werkzaam zijn. Ook wordt er in de NBA-voorwaarden rekening gehouden met de toepasselijke gedrags- en beroepsregels waaraan opdrachtnemer en de bij haar werkzame beroepsbeoefenaren gebonden zijn. Dit in tegenstelling tot de AIV VRK. Deze inkoopvoorwaarden zijn namelijk geschreven voor een veelheid aan in te kopen diensten. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om uw AIV buiten toepassing te verklaren en te contracteren op basis van de NBA voorwaarden? Zo ja, wilt u de verwijzingen naar de AIV VRK uit de overeenkomst schrappen? Indien u wenst te contracteren op basis van uw eigen inkoopvoorwaarden, dan wensen wij de mogelijkheid te krijgen om in de 2e nota van inlichtingen alsnog vragen te stellen over die voorwaarden. Kunt u daarmee instemmen?	Bijlage 4 Concept raamovereenkom st		De NBA blijven van toepassing en zullen prevaleren boven de Algemene Inkoopvoorwaarden VRK. De Algemene Inkoopvoorwaarden VRK blijven van toepassing voor wanneer er iets niet in de NBA voorwaarden beschreven is. Het is uiteraard akkoord om voor de Nota van Inlichtingen II vragen te stellen over de inkoopvoorwaarden van VRK.
35	Artikel 2 van de concept-overeenkomst stelt: "De Overeenkomst treedt in werking op [dd-mm-yyyy] en wordt gesloten voor de duur van drie jaar en eindigt van rechtswege op [dd-mm-yyyy]. Opdrachtgever is gerechtigd de Overeenkomst zeven keer met één jaar te verlengen. ". In het beschrijvend document geeft u aan "De gewenste situatie is een raamovereenkomst met één (1) leverancier voor de duur van twee (2) jaar met de optie om de raamovereenkomst eenzijdig vanuit VRK met twee (2) keer één (1) jaar te verlengen onder gelijkblijvende voorwaarden." Dit is afwijkend. Kunt u aangeven wat uw wens is?	Bijlage 4 Concept raamovereenkom st	artikel 2	Het beschrijvend document is leidend. Het betreft 2 + 1 + 1 jaar.
36	Kunt u aangeven welke aanvullingen er zijn in uw eigen inkoopvoorwaarden t.o.v. die van de NBA?	Bijlage 4 Concept raamovereenkom st	n.v.t.	Zie het antwoord op vraag 34.
37	Artikel 2.1 conceptovereenkomst De overeenkomst kan eenzijdig 7 keer voor een periode van 1 jaar door u verlengd worden. Mede gelet op de mogelijk lange looptijd van de overeenkomst, wensen wij de mogelijkheid te hebben om een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om aan artikel 2 van de overeenkomst een zin toe te voegen: 2.1 [...] één jaar te verlengen. Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren. Opdrachtgever deelt [...] Kunt u hiermee instemmen?	Bijlage 4 Concept raamovereenkom st		Deze looptijd is niet kloppend. Het beschrijvend document is leidend. Het betreft 2 + 1 + 1 jaar. Uw voorstel is daarom ook niet akkoord.
38	Is het mogelijk in de overeenkomst ter aanvulling op artikel 11 de volgende bepaling op te nemen? "11.10 Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen.	Bijlage 5 Concept nadere overeenkomst	Artikel 11	Akkoord.
39	In artikel 1 van de conceptovereenkomst staat aangegeven dat de algemene inkoopvoorwaarden VRK onder de NBA van toepassing zijn. Wij stellen voor om de Algemene Inkoopvoorwaarden VRK niet van toepassing te verklaren omdat de NBA leidend zijn. Gaat u hiermee akkoord?	Bijlage 5 Concept nadere overeenkomst	Artikel 1	Zie het antwoord op vraag 34.
40	Dienen er cv's bij beantwoording van K1 gevoegd te worden en zo ja, tellen deze mee voor de vastgestelde 8 A4?	Gunningsleidraad		Cv's zijn optioneel en tellen niet mee in de 8A4. De cv's worden inhoudelijk niet beoordeeld maar kunnen gelden als bewijslast voor uw beantwoording op K1.

41	Wat is uw verwachting t.a.v. de prijsopgave voor het opstellen van deelverklaringen/prestatieverklaringen in het kader van subsidies conform subsidiebeschikking/protocol, de deelverklaring FLO van de ambulancedienst en de deelverklaring voor de Meldkamer Noord Holland waar de VRK het penvoerderschap voert? Hierin zit een aantal jaarlijks terugkerende deelverklaringen, maar er kan ook sprake zijn van incidentele deelverklaringen. Op p.7 staat dat het bedrag van de raming inclusief een stelpost voor de gevraagde deelverklaringen á €25.000,- (excl. BTW) is. Wij denken dat de stelpost redelijk is, maar deze kan hoger of lager uitvallen al naar gelang het aantal benodigde verklaringen. Dit is dus moeilijk vooraf aan te geven in totaal, hooguit het uurtarief. Op p.6 staat dat de kosten van deelverklaringen/prestatieverklaringen op basis van een vooraf overeengekomen offerte in rekening zullen worden gebracht. Betekent dit dat dit onderdeel dus nu inderdaad niet uitgewerkt hoeft te worden en op de stelpost kan worden gezet, aangezien dit later per deelverklaring wordt gezien? Of verwacht u hiervoor wel nu al een nadere inschatting vooraf?	Gunningsleidraad		De hiervoor geldende uurtarieven. De genoemde vooraf overeengekomen offerte kan pas opgesteld worden als duidelijkheid is over het aantal benodigde deelverklaringen.
42	Stand van zaken Interne Beheersing VRK (Bijlage 7) Kunt u toelichten of in 2021 sprake is van een full time VIC medewerker? Zou u als toelichting het controleplan / plan van aanpak kunnen delen? Kunt u anders minimaal toelichten welke controles de "VIC functie" verricht ten aanzien van prestatielevering, begrotingsrechtmatigheid en (europese) aanbestedingsrechtmatigheid?	Gunningsleidraad	Stand van zaken Interne Beheersing VRK	Nee er is op dit moment geen sprake van een full time VIC-medewerker. Voor de VIC over 2020 wordt er een externe VIC-medewerker ingehuurd om ervaring op te doen. Het is de bedoeling om in het voorjaar 2021 over diens inzet een conclusie te trekken en te bezien of we in de toekomst een separate VIC-medewerker willen aantrekken. Overigens gebeurde de VIC bij de VRK tot voor kort door een pool van medewerkers die een VIC/ rechtmatigheidsaudit uitvoerden onder leiding van de controller.
43	Stand van zaken Interne Beheersing VRK (Bijlage 7) U stelt "Het is de bedoeling om de werkzaamheden van de rechtmatigheidsaudits (of Verbijzonderde Interne Controle) over het jaar te gaan spreiden". Betekent dit dat er periodiek een spendanalyse wordt uitgevoerd en hierover gerapporteerd?	Gunningsleidraad	Stand van zaken Interne Beheersing VRK	Het is de bedoeling om de spend driemaal per jaar (dus gespreid over het jaar) uit te voeren. Hier wordt dan ook driemaal per jaar over gerapporteerd.
44	U stelt "een beoordelingsteam bestaande uit minimaal drie inhoudelijk deskundigen". Kunt u aangeven uit welke gremia ((dagelijks)bestuur, directie, management en/of financiën en control) het beoordelingsteam is samengesteld?	Gunningsleidraad	5.1.2	In de projectgroep aanbesteding accountant is het (dagelijks) bestuur, management en deskundigheid vanuit financiën en control betrokken.
45	Gunningsleidraad In de gunningsleidraad benoemt U een termijn van 2 jaar plus verlengingsopties van 2 maal een jaar en het feit dat u een raamovereenkomst wenst af te sluiten. Kunt u deze keuze toelichten? De (juridische) eigenschappen van een raamovereenkomst lijken (in het licht van de aanbestedingswetgeving) minder gepast voor accountantsdiensten. Immers verloopt de rechtmatigheid van de overeenkomst op het moment dat de overeengekomen waarde bereikt is. Daarmee kunnen aanvullende werkzaamheden (deelverklaringen) mogelijk zorgen voor een maximale rechtmatige looptijd van slechts 3 jaar. Terwijl een reguliere overeenkomst de mogelijkheid van deelverklaringen niet uitsluit, een langere looptijd mogelijk maakt die ook te sturen is met verlengingsopties (niet op basis van waarden).	Gunningsleidraad		Er is gekozen voor een raamovereenkomst daar dit een flexibel karakter heeft en er geen sprake is van een afnameverplichting voor de VRK. Gelet op het onzekere karakter van het aantal deelverklaringen heeft dit de voorkeur boven een overeenkomst met een langere looptijd.
46	Wij lezen in § 2.2 op pagina 12 dat een conformiteitenverklaring minimumeisen deel uitmaakt van de inschrijving. Voor zover wij kunnen nagaan is er geen vast format voor deze verklaring gepubliceerd en deze staat ook niet als zodanig vermeld op pagina 27. Kunt u aangeven aan welke eisen deze conformiteitenverklaring dient te voldoen?	Gunningsleidraad		De conformiteitenverklaring komt te vervallen. Met het rechtsgeldig ondertekenen van de "Verklaring omtrent Inschrijving" verklaart u immers ook dat uw inschrijving conform het bestek en het Programma van Eisen is.
47	In Deel A - Beschrijvend document VRK Accountancydiensten wordt in paragraaf 5.1.4 Toelichting op het subgunningcriterium prijs verwezen naar een bijlage 6: "Alle in bijlage 6 opgenomen aantallen en cijfers zijn indicatief, gebaseerd op gegevens uit het verleden. U kunt hieraan geen rechten ontleen, afwijkingen in de realisatie kunnen voorkomen.". Bijlage 6 is het formulier voor het stellen van vragen. Kunt u aangeven welke verwijzing bedoeld wordt?	Gunningsleidraad	5.1.4	Het betreft in dit geval Bijlage 3, het Prijzenblad.
48	In Deel A - Beschrijvend document VRK Accountancydiensten wordt in paragraaf 5.1.4 Toelichting op het subgunningcriterium prijs verwezen naar een prijzenblad (bijlage 12). Kunt u bevestigen dat dit niet bijlage 12 maar bijlage 3 betreft?	Gunningsleidraad	5.1.4	Dit is correct.
49	Wij lezen in § 4.1 dat inschrijvers akkoord dienen te gaan met alle in bijlage 4.A Lijst van Eisen beschreven eisen. Deze bijlage ontbreekt bij de gepubliceerde documenten. Wij verzoeken u deze bijlage alsnog te publiceren?	Gunningsleidraad		Dit betreft Bijlage 4. Programma van Eisen VRK
50	U stelt "Daarna komt het beoordelingsteam tot een unaniem oordeel op basis van consensus". Begrijpen wij goed dat de score per subgunningscriteria voor het gehele beoordelingsteam daarmee respectievelijk 100, 70, 50, 30 of 0% is? Daarmee een score op tussenliggende percentages niet mogelijk is?	Gunningsleidraad	5.1.2	Dit is correct.
51	Wij lezen in § 4.2 dat er een Bijlage 4.A Lijst van eisen en een Bijlage 4.B Lijst van wensen deel uitmaken van deze aanbesteding. Deze bijlagen zijn ons niet bekend en staan ook niet als zodanig benoemd op pagina 27 (wel op p.17). Kunt u bevestigen dat u met Bijlage 4 A en Bijlage 4 B enkel Bijlage 4 Programma van Eisen VRK bedoelt?	Gunningsleidraad		Er is geen deel B, dit is per abuis verkeerd geformuleerd.
52	Gunningsleidraad en conceptovereenkomst In de conceptovereenkomst stelt U "1. De Overeenkomst treedt in werking op [dd-mm-yyyy] en wordt gesloten voor de duur van drie jaar en eindigt van rechtswege op [dd.-mm-yyyy]. Opdrachtgever is gerechtigd de Overeenkomst zeven keer met één jaar te verlengen". In de gunningsleidraad benoemt U een termijn van 2 jaar plus verlengingsopties van 2 maal een jaar. Kunt U aangeven wat de juiste termijn is? En als dit 4 jaar is waarom U dit wenselijk acht en niet een vaste termijn van 3 of 4 jaar met (meerdere) verlengingsopties?	Gunningsleidraad		Het beschrijvend document is leidend. Het betreft 2 + 1 + 1 jaar.