

Nota van Inlichtingen Europese openbare aanbesteding Accountantscontrole vanaf controlejaar 2021

Datum: 18 februari 2021

Vragen:

Nr.	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1.	Offerteaanvraag, paragraaf 1.3.5 / 4.4	U geeft in paragraaf 1.3.5 aan dat de beoordeling van de aangifte vennootschapsbelasting en omzetbelasting optioneel is. Kunt u aangeven (1) in welke mate u de afgelopen 3 jaar op deze onderwerpen bent geadviseerd en (2) welke Vpb-plichtige activiteiten uw gemeente uitvoert. In paragraaf 4.4. geeft u aan dat tot de overeengekomen werkzaamheden ook het beoordelen van de door u opgestelde aangifte Vpb behoort. Paragraaf 1.3.5. (optie) en paragraaf 4.4 lijken daarmee niet geheel in één lijn te liggen. Naar onze mening is het overigens, vanuit onafhankelijkheidsvoorschriften, discutabel om controlewerkzaamheden en advies, waaronder het beoordelen (of zelfs mogelijk opstellen) van een fiscale aangifte bij één en dezelfde inschrijver onder te brengen. Wij veronderstellen dat u met de teksten in 1.3.5. en 4.4. bedoelt dat de genoemde werkzaamheden door de fiscalist moeten passen binnen werkzaamheden die in het kader van de jaarrekeningcontrole worden uitgevoerd en dat meeromvattende beoordelingswerkzaamheden of het opstellen van een fiscale aangifte hier niet mee bedoeld wordt. Klopt onze veronderstelling?	Nee, de gemeente vindt dit niet per definitie discutabel. In het verleden hebben wij gebruik gemaakt van fiscale advisering door het kantoor van onze huisaccountant. Daarbij werd door het kantoor zorg gedragen voor de scheiding tussen advies en controle van de jaarrekening. De afgelopen jaren hebben wij de aangifte vennootschapsbelasting zelf verzorgd, daarbij hebben wij ons waar nodig wel laten adviseren. Momenteel maken wij gebruik van EFK als fiscaal adviseur. Onze vpb plichtige activiteiten zijn: Parkeren (vrijgesteld) en afval. Wij laten ons thans adviseren over de fiscale aspecten van woningbouwprojecten. Op dit moment is de scope van de VPB beperkt (nihil aangifte). Maar gezien de lengte van het contract (3 tot 6 jaar) is het voor ons wel relevant om dit als optie mee te nemen. Mocht deze dienst in een bepaald geval vanuit de wet- en regelgeving (ofwel uitleg hiervan door de toezichthouder) niet (meer) mogelijk zijn dan zal de gemeente deze dienstverlening uiteraard niet afnemen bij deze Opdrachtnemer.

2.	Offerteaanvraag, paragraaf 2.4	In uw planning is na het beantwoorden van vragen in de Nota van Inlichtingen geen 2 ^e vragenronden (bijvoorbeeld naar aanleiding van de door u gegeven antwoorden voorzien). Bent u bereid een 2 ^e vragenronde in te bouwen en daarmee de planning iets te verruimen?	In principe volgt er geen tweede vragenronde. Wij doen ons best uw vragen zo duidelijk en volledig mogelijk te beantwoorden. Mocht deze nota desondanks nog zeer dringende vragen oproepen, dan bestaat de mogelijkheid daarover zo snel mogelijk contact op te nemen met de inkoopadviseur. Bij voorkeur uiterlijk op 19 februari, zodat een eventuele noodzakelijke vraag uiterlijk 22 februari beantwoord kan worden. In dat geval kan de termijn voor indienen van de inschrijvingen en de planning op overige punten gelijk blijven.
3.	Offerteaanvraag, paragraaf 2.6	De inschrijver(s) dient/dienen, als onderdeel van de geschiktheidseisen, het “Uniform Europees Aanbestedingsdocument” in te vullen via de online tool van TenderNed. Wij kunnen het ingevulde formulier dan niet ondertekenen met een (natte) handtekening. Kunt u bevestigen, omdat het invullen van de online tool gekoppeld is aan de inschrijver, dat het UEA derhalve niet ondertekend hoeft te worden? Wanneer u dit niet kunt bevestigen, is het dan voldoende om naast de indiening via de tool, een afzonderlijke pdf te uploaden, welke wel voorzien is van een handtekening?	Nee. U vult de UEA niet in via de online tool, maar u gebruikt het als bijlage 1 van de offerteaanvraag meegestuurde PDF bestand. Deze kunt u invullen, uitprinten, ondertekenen, inscannen en vervolgens toevoegen (up-loaden) aan uw inschrijving in TenderNed.

4.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.1	U geeft aan dat uiterlijk in april de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening dienen te zijn afgerond. A) Kunt u nader omschrijven dat dit een reëel uitgangspunt is, gelet op de behandeling van de jaarrekening in de raad in de afgelopen jaren en de datering van de accountantsmededelingen daarbij alsmede uw (mogelijke) afhankelijkheid van derden (bijvoorbeeld sociaal domein) voor uw jaarrekening? Om in april de controlewerkzaamheden af te kunnen ronden (wij verstaan daaronder het bespreken van de definitieve accountantsrapportage) dient de jaarrekening in maart (voorzien van de voor de controle benodigde stukken) te zijn opgeleverd. B) Kunt u garanderen dat u daartoe de jaarrekening inclusief onderbouwingen in de eerste helft van maart oplevert?	A) De definitie van “afgerond” is wat ons betreft niet persé dat er geen resterende open zaken kunnen bestaan. Indien we afhankelijk zijn van externe factoren om bijvoorbeeld een onzekerheid te mitigeren dan kan wat ons betreft de rest van de controle wel afgerond zijn in april. Deze tijdsplanning is gewenst met het oog op het tijdig kunnen aanleveren van een kwalitatief goede concept versie van de jaarrekening aan het college en de raad waar geen (of zo min mogelijk) significante discussie(s) met de accountant meer bij open staan. B) Het proces omtrent de jaarafsluiting en het opmaken van de jaarrekening kan hierop ingericht worden. Zoals gesteld bij A) hierboven is het mogelijk dat door externe factoren bepaalde onderbouwingen op een later moment verstrekt moeten worden. Dit zit doorgaans niet het opmaken van het controledossier en de jaarrekening zelf, (significant) in de weg.
5.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.3	De controle van de jaarrekening behelst onder meer, zo schrijft u, het vaststellen van de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten. Met ingang van het verslagjaar 2021 is dit niet langer de taak van de accountant, maar dient het college verantwoording af te leggen over rechtmatigheid in de jaarstukken, en moet de accountant de getrouwheid daarvan vaststellen. Kunt u aangeven welke stappen de gemeente Waterland inmiddels gemaakt heeft hierin en dit onderbouwen met documentatie (plan van aanpak, intern controleplan, adviesnota's aan college en raad et cetera).	Als onderdeel van het interne controleplan wordt op dit moment het normenkader nader uitgewerkt in het toetsingskader van waaruit wij in overleg met de accountant willen toewerken naar de vereiste dossiervorming (parameters) zoals de accountant deze wenst en vereist op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording om hier zo goed en volledig mogelijk aan te kunnen voldoen. Er zijn op dit moment geen indicaties dat de verantwoordingsgrens < 1% zou moeten worden, en derhalve verwachten we geen extra werkzaamheden t.o.v. voorgaande jaren voor de accountant.

6.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.3.3	Graag ontvangen wij, om ons een zo actueel mogelijk beeld te kunnen vormen van uw interne beheersing, de managementletter 2020, alsmede uw plan van aanpak daarbij (collegereactie).	De concept management letter 2020 is er nog niet. Die van 2019 is niet afgegeven, alleen het accountantsverslag.
7.	Offerteaanvraag paragraaf 4.3.2 en 4.3.3	Graag ontvangen wij het accountantsverslag over boekjaar 2019 en de meest recente managementletter.	Zie ook het antwoord op vraag 6. Het accountantsverslag 2019 vindt u op: https://api1.ibabs.eu/publicdownload.aspx?site=waterland&id=100090380 . De managementletter van 2018 is de meest recente, deze stellen wij ook beschikbaar aan geïnteresseerde partijen. De geïnteresseerde dient daartoe een bericht via TenderNed te sturen, in antwoord hierop ontvangt hij dan de betreffende stukken. Partijen die vragen hebben gesteld in het kader van deze nota van inlichtingen ontvangen de documenten in elk geval. <u>Nb.</u> Deze bijlagen zijn slechts op uw verzoek en ter informatie en zullen niet als bijlage aan de uiteindelijke overeenkomst worden toegevoegd.
8.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.3.4	Graag ontvangen wij het accountantsverslag 2019.	Zie antwoord op vraag 7.
9.	Offerteaanvraag Paragraaf 4.4.	U geeft u aan dat de dienstverlening onder andere bestaat uit de beoordeling van de aangifte vennootschapsbelasting. Kunt u het totstandkomingsproces van de aangifte vennootschapsbelasting van de gemeente kort toelichten en beschrijven welke rol en verantwoordelijkheid u hierin van uw accountant verwacht?	De gemeente stelt zelf de aangifte op, dit geschiedt op basis van de aangiften in het verleden. De fiscale kennis binnen de organisatie is beperkt. Bij fiscale ontwikkelingen en veranderingen in fiscaal belaste zaken is externe advisering nodig. De accountant adviseert op verzoek van de gemeente.

10.	Offerteaanvraag paragraaf 4.4 Eisen vennootschapsbelasting	In paragraaf 1.3.4 heeft u de scope en omvang van de opdracht gedefinieerd. In paragraaf 1.3.5 heeft u hierbij aangegeven dat het verzorgen van de aangiften vennootschapsbelasting en omzetbelasting als optie gezien kunnen worden. In paragraaf 4.4. van het programma van eisen heeft u de vennootschapsbelasting als eis opgenomen. De omzetbelasting wordt niet nader uitgewerkt. Kunt u voor alle duidelijkheid aangeven welke dienstverlening onder de aanbesteding valt, en welke dienstverlening optioneel is? Hoe wilt u de optionele dienstverlening verwerkt zien in de uitwerking van het plan van aanpak?	De offerteaanvraag is inderdaad niet duidelijk op dit punt. Eis 17 vervalt. De optie bestaat uit advisering op fiscale aangelegenheden, bijvoorbeeld over de aangifte vennootschapsbelasting en advisering over aangifte omzetbelasting, indien de gemeente hier om vraagt. Voor deze werkzaamheden gelden dan de tarieven die opgegeven zijn onder het kopje “Beoordeling aangifte vennootschapsbelasting OPTIE” in het opgaveblad prijzen en tarieven, bijlage 2. Dit hoeft niet beschreven te worden in het plan van aanpak. Als opdrachtnemer de door de opdrachtgever opgestelde aangifte vennootschapsbelasting van bijvoorbeeld inkomsten uit parkeren en afvalverwerking beoordeeld, in het kader van de jaarrekeningcontrole, dan is dit geen meerwerk maar valt dit onder de aanneemsom voor de jaarrekeningcontrole.
11.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.6	Voor aanvullende opdrachten (deelverklaringen) zal een afzonderlijke opdracht overeengekomen worden. U geeft aan dat een afschrift van de raming naar de auditcommissie moet worden gestuurd. Vanzelfsprekend komen wij aanvullende opdrachten vooraf schriftelijk met u overheen. Omdat dit veelal opdracht zullen zijn vanuit de verantwoordelijkheid van het college, zullen wij onze opdrachtbevestiging ook aan het college (moeten) uitbrengen. Is het om die reden toegestaan dat wij, in afwijking van hetgeen door u in paragraaf 4.6 is opgenomen, jaarlijks in ons accountantsverslag aangeven welke aanvullende controles wij hebben uitgevoerd en dat derhalve geen afschrift van de aanvullend overeengekomen opdrachten naar de auditcommissie verstuurd hoeft te worden? Bent u bereid daarop de tekst in 4.6 aan te passen?	Nee, de auditcommissie gaat over het budget en extra benodigde middelen.

12.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.7	Graag ontvangen wij de meest recent opgestelde assurance-rapportage naar aanleiding van de ENSIA-audit.	Helaas mogen wij de assurance-rapportage van de auditor niet verstrekken. Maar de IT-auditor volgt de richtlijnen van NOREA conform de “Assurance opdrachten door IT auditors NOREA”. Op de site van NOREA zijn ook diverse documenten (richtlijnen, handreikingen) te vinden.
13.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.10.1	(1) Kunt u aangeven welke activiteiten uw gemeenten door derden laat uitvoeren (bijvoorbeeld de heffing en inning van gemeentelijke belastingen en heffingen, sociale zaken, Jeugd en WMO) en op welke wijze de organisaties die een dergelijke taak voor u uitvoeren, aan u rapporteren (bijvoorbeeld in de vorm van een financiële verantwoording met controleverklaring daarbij? In het geval belastingen en/of sociale zaken is uitbesteed, zouden wij graag, om ons een zo goed mogelijk beeld te kunnen vormen, de meest recente verantwoording (waarschijnlijk 2019) met controleverklaring ontvangen. (2) In 4.10.1 bij punt 37 schrijft u dat “Ten aanzien van de Tozo gaat de gemeente ervan uit dat deze gecontroleerd wordt door de uitvoerende organisatie”. Kunt u hier een nadere toelichting op geven? Wordt de Tozo door een derde-partij voor u uitgevoerd? Zo ja welke? (3) Zijn er activiteiten die uw gemeente ten behoeve van derde uitvoert? Zo ja welke? En op welke wijze legt u hier verantwoording over af? En dient, wanneer dit aan de orde is, dit ook in onze offerte te worden meegenomen?	(1) De gemeente voert in principe de eigen belastinginning en heffing uit, alsmede de sociale zaken. Belangrijke service organisaties zijn Halte Werk (Tozo), Centric (Payroll platform en berekeningen) KPN (IT Omgeving) en TMC en SHPV (Parkeergelden). (2) Ja, door Halte Werk. Dit is de gezamenlijke sociale dienst van de gemeenten Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk. (3) Ja, gemeente Waterland voert Participatietaken uit t.b.v. gemeente Landsmeer. De accountant van Waterland hoeft hierover geen verantwoording af te leggen. Dit zit in de opdracht van gemeente Landsmeer.

14.	Offerteaanvraag, paragraaf 4.10.2	Bij punt 39 noemt u een factureerschema. Wij hebben de vraag of de facturatie meer in de pas gebracht kan worden van de status en voortgang van de accountantscontrole. Ben u bereid om, in de overeenkomst, het volgende facturatieschema op te nemen: - 30% van de overeengekomen opdrachtwaarde per 1 september (t.b.v. de (afronding) van de planningsfase); - 40% van de overeengekomen opdrachtwaarde per 1 november (t.b.v. de (afronding) van de interim controle); - 30% van de overeengekomen opdrachtwaarde per 1 mei (t.b.v. de (afronding) van de jaarrekeningcontrole).	Nee. Wij komen u tegemoet. Het aangepaste facturatieschema wordt als volgt: - 20% van de overeengekomen opdrachtwaarde na afronding van de planningsfase; - 30% na oplevering van de managementletter; - 50% na oplevering van de accountantsverklaring en -verslag.
15.	Offerteaanvraag paragraaf 4.10.2 Facturatie	In paragraaf 4.10.2 heeft u de facturatiemomenten bepaald op 50% na oplevering van de managementletter en 50% na oplevering van de accountantsverklaring. Feitelijk vraagt u om onze werkzaamheden voor te financieren. Dit is in onze sector niet gebruikelijk. Kunt u akkoord gaan met een ander facturatieschema, bijvoorbeeld elk kwartaal 25% van de aanneemsom?	Zie in het antwoord op vraag 14 het gewijzigde factureerschema. In onze ervaring is het niet ongebruikelijk om diensten (ook een accountantscontrole) achteraf en naar rato van het geleverde werk gefactureerd te krijgen. Vooruit betalen is voor ons juist zeer ongebruikelijk.
16.	Offerteaanvraag paragraaf 5.3 Gunningscriterium Plan van aanpak	U heeft een maximale omvang gesteld van 3 pagina's voor de uitwerking van het gunningscriterium Plan van Aanpak. Gezien uw wensen is dit aan de lage kant om u een goed beeld te geven. Kunt u akkoord gaan met het verhogen van het aantal pagina's naar 8 A4?	Wij vragen u uw inschrijving beknopt en tot de hoofdlijnen beperkt te houden. Wij gaan akkoord met met maximaal 4 A4 voor beantwoording van het gunningscriterium plan van aanpak.

17.	Offerteaanvraag paragraaf 5.4 Gunningscriterium Samenstelling controleteam	U heeft een maximale omvang gesteld van 1 pagina voor de uitwerking van de samenstelling van het controleteam. Gezien uw wensen is dit aan de lage kant om u een goed beeld te geven. Kunt u akkoord gaan met het verhogen van het aantal pagina's naar 3 A4? Daarnaast vraagt u om beknopte CV's van maximaal 2 pagina's per medewerker. Dit is in onze ervaring een ruime inschatting. Welke informatie wilt u graag terugzien in deze CV's?	Het aantal voorgeschreven pagina's wordt niet gewijzigd. Wij vragen u uw inschrijving beknopt en tot de hoofdlijnen beperkt te houden. Ook de C.V.'s dienen tot hoofdlijnen beperkt te blijven. Bij voorkeur benadrukt u de aspecten in de C.V.'s welke in uw ogen van toegevoegde waarde zijn voor het uitvoeren van de onderhanvige opdracht.
18.	Offerteaanvraag Fase 2	U geeft aan dat de drie inschrijvers met de hoogste gewogen score worden uitgenodigd voor de presentatie. Hierbij heeft u ook SROI meegenomen in de gewogen gemiddelde score. Dit aspect kunnen wij echter niet terugvinden in de gunningscriteria. Wat verwacht u van ons op dit aspect?	Tijdens het proces van het schrijven de aanbesteding is besloten dat SROI in het kader van deze opdracht moeilijk in te vullen is door een opdrachtnemer. De woorden "...en SROI" stonden nog per abuis in de zin onder Fase 2 op pagina 27 van de offerteaanvraag, en komen te vervallen.
19.	Concept-overeenkomst art 5.4	Graag zouden wij aan dit bestand zien toegevoegd dat de gemeente ook in het geval geen gebruik gemaakt wordt van een verlengingsoptie, dit schriftelijk, uiterlijk drie maanden voor het aflopen van het boekjaar, kenbaar maakt aan de Opdrachtnemer. Bent u bereid dit toe te voegen aan artikel 5.4?	Akkoord.
20.	Concept-overeenkomst art 7.1	Zie ook onze vraag 14, bij de offerteaanvraag, paragraaf 4.10.2. Ben u bereid om, in de overeenkomst, het daar genoemde facturatieschema op te nemen?	Het facturatieschema in de overeenkomst zal worden aangepast zoals verwoord in het antwoord op vraag 14 van deze nota van inlichtingen.
21.	Bijlage 4 Concept overeenkomst accountantscontrole	Binnen de beroepsgroep van accountants is het gebruikelijk dat de aansprakelijkheidsstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord. Aan artikel 3 van de (concept) overeenkomst wordt een lid toegevoegd als volgt: <i>3.2 In aanvulling op artikel 14.1 van de algemene voorwaarden geldt dat de aansprakelijkheidsstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening.</i>

22	Bijlage 8, controleprotocol 2020 gemeente Waterland	In bijlage 1 bij het controleprotocol is het normenkader 2020 opgenomen. Wij zien dat u daarin het interne inkoopbeleid niet heeft opgenomen. Op uw website zien wij dat bij de jaarrekening 2019 een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid is afgegeven, omdat sprake was een rechtmatigheidsfout van € 2,6 miljoen m.b.t. lasten (die samenhangen met de inkopen) die onrechtmatig zijn. Deze lasten zijn onrechtmatig omdat de opdrachtwaarde van deze diensten boven de Europese drempelbedragen (€ 0,75 mln.) en/of het eigen inkoopbeleid (€ 1,85 mln.) uitkomen, maar de betreffende diensten niet conform de Europese aanbestedingsregels en/of het eigen inkoopbeleid zijn aanbesteed. Was (1) in 2019 het interne inkoopbeleid wel in het normenkader opgenomen? En zo ja (2), waarom is dat in 2020 niet meer het geval? En (3) verwacht u dat het interne beleid in 2021 wel of niet in uw normenkader zal worden opgenomen?	(1) Ja. (2) De bevindingen bij de jaarrekening 2019 vereiste aanpassing van processen. Deze aanpassingen konden pas in de loop van 2020 worden doorgevoerd. In verband hiermee is er voor gekozen om éénmalig het interne inkoopbeleid niet in het normenkader op te nemen. De audit commissie heeft de aanbeveling van de accountant ter harte genomen en voor 2020 deze extra druk op de controle weg genomen met het oog om allereerst te kunnen voldoen aan de wettelijke vereisten. (3) Ja, in 2021 zal het inkoopbeleid weer deel uitmaken van het normenkader. Hierop kunt u uw inschrijving baseren. Indien dit toch anders is, zal dit verrekend worden in het kader van minderwerk.
----	---	--	--

23	Bijlage 8, controleprotocol 2020 gemeente Waterland	In bijlage 4 heeft u de werkzaamheden interne controle beschreven. 1. Kunt u aangeven hoe u steekproeven bepaald? 2. Wij veronderstellen dat elke klant beschikt over actuele procesbeschrijvingen van de (belangrijkste) financiële processen (opzet), dat u het bestaan jaarlijks aantoot (d.m.v. lijncontroles) en dat de werking van beheersmaatregelen zichtbaar getest wordt (werking). Kunt u bevestigen dat deze reguliere werkzaamheden ook onderdeel vormen van uw interne controlewerkzaamheden? 3. Is er naast de opsomming van interne controlewerkzaamheden ook een allesomvattend intern controleplan beschikbaar binnen uw gemeente? Zo ja, dan zouden wij dat graag ontvangen.	1. Deze zijn afhankelijk van de wensen van de accountant. Waar relevant wordt de populatie gedeeld en steekt de accountant een aantal items. Waar dit niet relevant is (doorgaans omdat het niet materieel is voor de accountantscontrole) dan bepaalt het interne controle team zelf het aantal te testen items. Doorgaans is de selectie willekeurig, eventueel met een deel specifiek geselecteerd op basis van grootte en risico('s). 2. Simpel antwoord: Nee, wij hebben geen interne audit afdeling die dit uitvoert; Wel zijn er procesbeschrijvingen in het verleden gemaakt door een aantal teams maar deze voldoen niet aan alle eisen zoals de accountant deze stelt. Deze zijn vaak operationeel gericht. Onze accountant voert deze werkzaamheden natuurlijk wel uit en deze informatie is dus wel beschikbaar. Daarnaast is er is een initiatief om de organisatie zelf de procesbeschrijvingen van de verschillende teams te laten documenteren. 3. Deze is nog niet beschikbaar. Deze is wel in ontwikkeling met het oog op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de wens om een rechtmatigheidsdossier op te kunnen leveren welke voldoet aan de wensen en eisen van de accountant. Hierin verwachten wij ook een deel overleg en advisering door de accountant vanuit zijn/haar natuurlijke adviesfunctie.
----	---	--	--

24	Bijlage 8, controleprotocol 2020 gemeente Waterland	Heeft u een beperking aangebracht in de toepassing van het voorwaarden criterium (tot recht, hoogte en duur)? Zo ja, waar blijkt dat uit? Zo nee, wat zijn uw overwegingen geweest om deze beperking niet aan te brengen? <i>Verduidelijking: Het voorwaarden criterium, wat relevant is voor de rechtmatigheidscontrole, bestaat uit 7 aspecten. Naast recht, hoogte en duur (dit zijn 3 aspecten die altijd van toepassing moeten zijn), betreft dat ook administratieve bepalingen, tijdigheid/termijnen, bevoegdheden en bewijsstukken. Wij zien in de praktijk nagenoeg altijd dat de niet verplicht voorgeschreven aspecten in het controleprotocol van de gemeente worden uitgesloten. Bij gemeente Waterland lijken wij dat niet te zien, waardoor de reikwijdte van het voorwaarden criterium 7 (ipv de 3 minimaal voorgeschreven) aspecten betreft.</i> <i>Het voorwaarden criterium is bij alle onderdelen uit het normenkader van toepassing, voor zover er financiële beheershandelingen uit het betreffende onderdeel van het normenkader kunnen voortvloeien.</i> <i>Onze vraag is dus of er bij Waterland een beperking in de reikwijdte is aangebracht.</i>	In het controleprotocol staan geen beperkingen op dit vlak.
25	Bijlage 5 VNG-model-algemene inkoopvoorwaarde en leveringen en diensten – Waterland, art 4.5	In artikel 4.5 vraagt u dat wij u vrijwaren voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant u vrijwaart voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties. Wij verzoeken u deze bepaling van de inkoopvoorwaarden uit te sluiten.	Akkoord. Aan artikel 3 van de (concept) overeenkomst wordt een lid toegevoegd als volgt: <i>3.3 Artikel 4.5 en 6.2 van de algemene voorwaarden zijn niet van toepassing op deze overeenkomst.</i>

26	Bijlage 5 VNG-model-algemene-inkoopvoorwaarde en leveringen en diensten – Waterland, art 6.2	Artikel 6.2 gaat over het keuren van prestaties. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de geleverde dienst wordt gekeurd. Wij verzoeken u om dit artikel te laten vervallen.	Akkoord. Zie antwoord op vraag 25.
27	Bijlage 5 VNG-model-algemene-inkoopvoorwaarde en leveringen en diensten – Waterland, art 11.1	Artikel 11.1 stelt: De Contractant is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant in verzuim is als prestaties niet tijdig zijn afgerond. Wij zijn bij de controle mede afhankelijk van de tijdigheid, juistheid en kwaliteit van de informatie van de opdrachtgever. Wij verzoeken u deze bepaling van de inkoopvoorwaarden uit sluiten, dan wel aan te passen.	Aan artikel 3 van de (concept) overeenkomst wordt een lid toegevoegd als volgt: <i>3.4 Artikel 11 lid 1 van de algemene voorwaarden is niet van toepassing op deze overeenkomst in gevallen waar de termijn(en) niet gehaald zijn door oorzaken die buiten de invloedsfeer van Contractant liggen of in gevallen waarin het anderszins niet redelijk is deze aan Contractant toe te rekenen. In elk geval is artikel 11 lid 1 niet van toepassing als de Gemeente zelf aantoonbaar en op hoofdzaken niet tijdig, juist of kwalitatief laagwaardige informatie heeft aangeleverd.</i>

Bijlagen bij deze nota van Inlichtingen:

- Accountantsverslag 2019: zie link bij vraag 7.
- Management letter 2018: wordt op verzoek via TenderNed toegestuurd. *Omdat de gemeente dit document niet openbaar wil maken en dus niet op TenderNed publiceert, kunnen geïnteresseerden een bericht via TenderNed sturen, waarna dan het document aan de individuele geïnteresseerden wordt toegestuurd. Partijen die vragen hebben gesteld ten behoeve van deze nota van inlichtingen krijgen de betreffende stukken in elk geval toegestuurd.*