



**2<sup>e</sup> Nota van Inlichtingen ten behoeve van de Europese openbare aanbesteding  
Accountantsdiensten**

Gemeenten Deventer, Olst-Wijhe en Raalte

Referentienummer aanbestedende dienst: TenderNed-kenmerk 313237

In deze Nota van inlichtingen worden inlichtingen verstrekt met betrekking tot de Europese openbare aanbesteding van Accountantsdiensten ten behoeve van de gemeenten Deventer, Olst-Wijhe en Raalte.

In de eerste Nota van inlichtingen zijn 122 vragen beantwoord. De vragen in deze tweede Nota worden daarom doorgenummerd vanaf 123.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
123	Punt 3 Programma van Wensen	Bij Punt 3, op pagina 2 van het Programma van Wensen is het volgende aangegeven: Hoe houdt de inschrijver bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden rekening met het feit dat de DOWR-gemeenten nauw samenwerken op het gebied van de bedrijfsvoering en bij diverse processen op het gebied sprake is van (nagenoeg) dezelfde processen (zie ook de nadere informatie in de afzonderlijke bijlage).  De afzonderlijke bijlage waarnaar wordt verwezen betreft de "Samenwerkingsbijeenkomst DOWR". Bij de beantwoording van de 1e Nota van inlichtingen is op blz. 39 aangegeven dat deze op dat moment nog niet beschikbaar was.	De bijlage is inmiddels beschikbaar en als bijlage bijgevoegd. De bijlage is ook al op 16 augustus via de berichtenmodule van TenderNed toegezonden.
124	VIC, auditplan en PvE	Behoren de VIC-werkzaamheden genoemd in Hoofdstuk 4 van het auditplan en Programma van Eisen punt 83 wel of niet tot de offerte	Ja, dit behoort wel tot de offerte; Zie ook antwoord op vraag 11 van 1 <sup>e</sup> Nota van Inlichtingen. Overigens is bij Olst-Wijhe in vraag/ antwoord 11 (1e Nota van Inlichtingen) abusievelijk vermeld dat de uitbesteding vanaf 2021 heeft plaatsgevonden; dit moet zijn vanaf 2018.
125	VIC, auditplan	Aan welke partij zijn de werkzaamheden VIC voor 2021 en 2022 voor de gemeenten uitbesteed?	Voor 2021 aan Deloitte Accountants B.V. : d.w.z. bij een afzonderlijk onderdeel: namelijk Audit Advisory Public. Voor 2022 is dit nog niet bekend: immers, dit vormt onderdeel van deze aanbesteding.
126	Prijsinvalformulier	Voor de uniformiteit zou het handig zijn als naast het voorgeschreven format ook de uurtarieven per functie voor alle inschrijvers ingevuld moeten worden, zodat u eenvoudig vergelijkingen kunt maken. Kan dit nog aangevuld worden op het prijsinvalformulier?	Er is een nieuwe bijlage 5, 'Prijsinvalformulier' verstrekt.
127	Prijsinvalformulier en PvE	In het PvE geeft u bij punt 54/56 aan dat gespecificeerd moet worden per medewerker/ op welk niveau hoeveel uren worden ingezet. Het prijsformulier heeft hiervoor geen format. Wilt u hiervoor alsnog een tabel aanleveren of is het voor inschrijver vrij om hiervoor een format uit te werken waarin per functie het aantal uren en het tarief worden weergegeven per fase van de controle?	Er is een nieuwe bijlage 5, 'Prijsinvalformulier' verstrekt.
128	Bijlage PvE algemene eisen nr3, Social Return	Gezien het voorwerp van de opdracht en de aard van de gevraagde dienstverlening verzoeken wij u ermee in te stemmen dat dat opleidingstrajecten en stages passend binnen onze hoogwaardige bedrijfsvoering (waaronder HBO en WO stages) kwalificeren als	Opleidingstrajecten en stages voor HBO en WO studenten kunnen niet opgevoerd worden in het kader van SR omdat deze medewerkers niet vallen onder de (SR) doelgroepen vermeld in de betreffende bijlage. Zoals in de betreffende bijlage is vermeld mogen

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
	Verplichting, ad 1	social return.	wel stages/opleidingstrajecten op het niveau van (leerling BOL) MBO, niveaus 1, 2, 3 en 4 worden opgevoerd.
129	Bijlage PvE algemene eisen nr3, Social Return Verplichting	Als derde mogelijkheid voor invulling Social Return geeft u "Opdrachten verlenen aan sociale werkvoorziening of sociale onderneming*. Wat kwalificeert als sociale onderneming wordt evenwel niet beschreven. Wij nemen aan dat inkoop bij sociale ondernemingen die voldoen aan de definitie van Social Enterprise NL, Code sociaal ondernemen of PSO 30+ gecertificeerd zijn kwalificeren als Social Return. Kunt u dit bevestigen?	Hierbij de bevestiging, deze definitie is correct.
130	Social Return Verplichting	"Uw protocol SROI maakt onder andere onderscheid in de doelgroepen WIA, WAO of Wajong. Omdat een wettelijke basis ontbreekt kunnen wij op grond van arbeidsrechtelijke- en privacywetgeving onze werknemers niet vragen naar gegevens omtrent een WIA, WAO of Wajong status. Daarnaast is het voor ons, gezien de werkgever-werknemer verhouding niet mogelijk om deze gegevens te verwerken op basis van vrijwillige toestemming. Het is daarom niet mogelijk om in lijn met toepasselijke wetgeving op persoonsniveau informatie aan te leveren gespecificeerd naar WIA, WAO of Wajong. We kunnen wel bevestigen of een werknemer aanspraak kan maken op een no risk polis. Wij stellen daarom voor de bouwblokken WIA, WAO of Wajong te vervangen door het bouwblok 'aanspraak no-risk polis' met een gelijkwaardige SROI waarde. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee dan verzoeken wij u gemotiveerd aan te geven waarom niet en waarbij u ook de (on)mogelijkheid tot vrijwillige toestemming van werknemer in overweging neemt."	<p>Daarmee stemmen wij niet in.</p> <p><b>Grondslag gegevensverwerking gemeenten</b>  Om te kunnen controleren of een werkgever aan zijn Social Return verplichting heeft voldaan, raadplegen de gemeenten de door werkgever verstrekte persoonsgegevens van de werknemer (NAW, doelgroepenverklaring, arbeids- of stageovereenkomst en betaald loon/stagevergoeding). Dit is aan te merken als het verwerken van persoonsgegevens. Hiervoor heeft de gemeente een grondslag als bedoeld in artikel 8 WBP/artikel 6 AVG nodig.</p> <p>Tussen opdrachtnemer (werkgever) en opdrachtgever (gemeente) geldt een overeenkomst van opdracht. Bij deze overeenkomst is de werknemer geen partij, zodat deze overeenkomst geen grondslag kan bieden voor het verwerken van persoonsgegevens van die werknemer.</p> <p>Omdat er ook geen sprake is van het uitvoeren van een publiekrechtelijke taak op basis waarvan de werkgever aan gemeente informatie moet verstrekken, kan ook die grondslag niet gehanteerd worden. De gemeenten baseren deze gegevensverwerking op dezelfde grondslag als die van toepassing is op de werkgever:</p> <p>“ De gegevensverwerking is noodzakelijk voor de behartiging van het gerechtvaardigde belang van de verantwoordelijke of van een derde aan wie de gegevens worden verstrekt (artikel 8 sub f WBP/artikel 6, eerste lid sub f AVG)”</p> <p>De gemeente heeft in het kader van de aanbesteding als opdrachtnemer een gerechtvaardigd belang om te controleren of opdrachtnemer zich aan de contractueel overeengekomen Social Return verplichting houdt. Om deze controle te kunnen uitvoeren dient de gemeente te beschikken over een doelgroepenverklaring</p>

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
			<p>van de opgevoerde kandidaten en een bewijsstuk dat en hoeveel loon aan deze kandidaten is betaald. Deze bewijsstukken worden door de opdrachtnemer, in zijn hoedanigheid van verantwoordelijke, aan de gemeente verstrekt. De gemeente is in dit geval aan te merken als een derde aan wie de gegevens worden verstrekt. Omdat de gemeente in het kader van Social Return optreedt als opdrachtgever in een privaatrechtelijke relatie met opdrachtnemer en niet als uitvoerder van een publieke taak, is de uitsluitingsgrond zoals de AVG die stelt hier niet van toepassing. De uitsluitingsgrond bepaalt dat een gerechtvaardigd belang niet van toepassing is voor de uitvoering van een publieke taak. Gegevens worden hier echter verwerkt in het kader van de aanbestedingsverplichting en de afspraak om te controleren of wordt voldaan aan een contractuele verplichting.</p> <p><b>Noodzakelijkheid</b>  Naast de verplichte grondslag, dient voor het rechtmatig verwerken van persoonsgegevens ook vast te staan dat het gebruik van de persoonsgegevens noodzakelijk is. Daarom moet er beargumenteerd kunnen worden dat het voor het afleggen van verantwoording aan gemeente noodzakelijk is dat de werkgever persoonsgegevens van werknemers aan gemeente verstrekt (en niet alleen kan worden volstaan met een door de werkgever afgegeven accountantsverklaring). De gemeenten zijn van mening dat de gegevensverwerking noodzakelijk is. In het verleden is gebleken dat kandidaten soms gelijktijdig op verschillende projecten van verschillende gemeenten worden aangemeld als zijnde Social Return (wat niet de bedoeling is). Met enkel een accountantsverklaring kan dit niet voldoende geborgd worden, omdat een accountant op projectbasis een verklaring zal afgeven, terwijl dit met de registratie van het door de gemeenten gebruikte online monitorsysteem wel kan. Deze is namelijk zo ingericht dat een kandidaat maar éénmaal in het systeem kan worden opgevoerd, zonder dat gemeenten bij elkaar de persoonsgegevens kunnen inzien. Bovendien worden alleen die gegevens verwerkt die noodzakelijk zijn om te toetsen of opdrachtnemer zijn contractuele verplichting nakomt. Tenslotte hebben de gemeenten voldoende beveiligingsmaatregelen getroffen om persoonsgegevens te beschermen in het online digitale registratiesysteem (WZZR) conform de AVG, en vraagt de gemeente</p>

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
			in het kader van Social Return alleen persoonsgegevens op die strikt noodzakelijk zijn.
131	Prijzenformulier	In het prijzen formulier in excel wordt nu drie keer gevraagd om de vaste prijs voor ondersteuning verbijzonderde interne controles voor gemeente Deventer. Naar verwachting is dit een omissie in het formulier. Kunt u het juiste format verstrekken?	Er is een nieuwe bijlage 5, 'Prijzinulformulier' verstrekt.
132	NVI, vraag 11/27 e.a.	<p>In antwoord 27 van uw eerste nota van inlichtingen gaat u in op de door ons gestelde vragen over de combinatie van accountantscontrole en de uitvoering van verbijzonderde interne controles (mede in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording). De huidige gewenste invulling waarbij de uitvoering van de interne controles door de accountant de basis is voor de gemeentelijke rechtmatigheidsverantwoording past niet binnen de beroepsregels inzake onafhankelijkheid voor de accountant en de landelijke gesprekken en afspraken die hierover gemaakt worden door de beroepsgroep (NBA) en de accountantskantoren. Dit aangezien in de door u gekozen invulling het risico bestaat dat de accountant zijn eigen werk (de uitvoering van de vic) moet toetsen als enige grondslag van het college voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee dus de onafhankelijkheid van de accountant in gedrang komt.</p> <p>In onze beantwoording van de marktconsultatie hebben wij hierover het volgende opgenomen:</p> <p>Qua uitbesteding van standaardcontroles (VIC's) worden op dit moment landelijke afspraken in beroepsorganisatie verband besproken en uitgewerkt in verband met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.</p> <p>Hierbij zal het vanaf 2021 met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording nog steeds mogelijk zijn om door de controlerende huisaccountant aanvullende werkzaamheden te laten verrichten. Belangrijkste voorwaarde hierbij is dat deze werkzaamheden niet strijdig mogen zijn met de onafhankelijkheidsrichtlijnen van ons beroep (Verordening inzake Onafhankelijkheid).</p> <p>Concreet houdt dit in dat de gemeenten allen over een eigen basis van interne beheersing in de primaire processen/control (eerste/tweede lijn) moeten beschikken om de rechtmatigheid van de</p>	<p>In de eerste nota van inlichtingen is bij de antwoorden 11 en 27 expliciet opgenomen hoe de gemeenten de borging van de onafhankelijk zien met betrekking tot de punt 83 van het PvE. Wij verwijzen hiernaar met als toevoeging dat de opdrachtnemer-VIC – welke een onderaannemer is (bijvoorbeeld gecertificeerd accountant en/of gecertificeerd auditer) – onafhankelijk opereert van de controlerende accountant en rapporteert aan de gemeente. Dit is naast de eigen registratie van onrechtmatigheden input voor de door de gemeente op te stellen Rechtmatigheidsverklaring.</p> <p>Daarmee kunnen wij beide vragen die u stelt beantwoorden met 'ja'.</p>

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		<p>baten en lasten te kunnen waarborgen. Fouten en onduidelijkheden zullen door de gemeenten zelf moeten worden geregistreerd en de rechtmatigheidsverantwoording dient door de gemeente te worden opgesteld. Het gaat hierbij er niet om dat de interne beheersing in de eerste lijn optimaal dient te zijn, maar vooral om het feit dat de gemeenten zelf de verantwoordelijkheid dragen voor de eigen interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording en de accountant, net als de VIC, een toets achteraf uitvoert. Voor processen waar bijv. enkel de VIC het sluitstuk van de interne beheersing is, zal sneller een onafhankelijkheidsdiscussie optreden.</p> <p>Indien deze basis aanwezig is, kan de controlerende accountant op onderdelen de VIC-werkzaamheden overnemen.</p> <p>Wij hebben een aantal vragen/opmerkingen die mede bepalend zijn of wij (maar ook de andere accountantskantoren) kunnen inschrijven op uw offerteuitvraag dan wel dat sprake is van een gewenste situatie die op basis van landelijke afspraken en beroepsregels niet toegestaan is.</p> <p>1. Kunt u bevestigen dat u niet een structuur zult kiezen die ingaat tegen de beroepsregels van accountants en de landelijke afspraken met alle accountantskantoren/NBA?</p> <p>2. Kunt u bevestigen dat door de gemeenten zelf fouten en onduidelijkheden zullen worden geregistreerd en de rechtmatigheidsverantwoording door de gemeente wordt opgesteld? Dit in lijn met onze beantwoording van de marktconsultatie zoals hierboven opgenomen.</p>	