

Nota van inlichtingen vragenronde 1 tbv aanbesteding Accountant

nr.	soort	inhoud	onderwerp	inhoud	antwoord
1	juridisch		Wachtkamerovereenkomst	Indien de wachtkamercontractant gedurende de looptijd daarvan 'on hold' moet staan en deze dient om te zetten in een overeenkomst als opdrachtgever of niet, dient er door opdrachtgever een behorensaamstel genomen te worden. Deze behorensaamstel dient erop te zijn dat op het moment dat de wachtkamerovereenkomst wordt ingetrokken, de wachtkamercontractant niet direct alle middelen/personeel beschikbaar moet hebben. Om insinns dient er in de wachtkamerovereenkomst een artikel te worden ingevoegd waarin aan de wachtkamercontractant een proportionele periode gegund wordt om uitvoering te geven aan de opdracht. Wij stellen deklare het volgende artikel voor: K.K. Zodra Opdrachtgever de wachtkamerovereenkomst innoopt, wordt aan [bedrijfsnaam] een redelijke periode gegund waarin [bedrijfsnaam] de gelegenheid krijgt de nodige maatregelen te treffen om de Overeenkomst uit te gaan voeren.	Wij kunnen hiermee instemmen. Wij zien 2 maanden als een redelijke periode.
2	juridisch		ARW 2016	Kunt u Namee instemmen? Het ARW 2016 is ons insinns met van toepassing op de door u aangeleverde accountantsovereenkomst in verbanding. Wij voeren geen werken uit, maar leveren diensten. Kunt u bevestigen dat het ARW 2016 niet van toepassing is bij deze opdracht?	Ja, kunnen wij niet bevestigen. Aangezien de procedures voor diensten met beschreven zijn in een aanbestedingsreglement zoals het aanbestedingsreglement voor werken, volgen wij voor diensten ook de ARW 2016.
3	juridisch		Artikel 15.7 ARW	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 opdrachtgeversbelangen. Verplichte vervanging zal namelijk onder omstandigheden de opdrachtgeversbelangen van de betrokkene aantastten aan zelfstandig en onder invloed van diensten aan controleverlating of te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hiervoor met u in overleg gaat, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controletraject zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht worden worden leden van het controletraject te vervangen indien deze vervanging naar onze mening onjuist is met de geldende opdrachtgeversbelangen?	Ja, dat kunnen wij bevestigen.
4	juridisch		Artikel 14.1 ARW	Op grond van artikel 2.4 van de ARW geldt voor ons een geheimhoudingsplicht. Op de geheimhoudingsplicht beruist een uitsluiting gemaakt, indien een wettelijke voorschrift ons tot bekendmaking verplicht. Wij wensen een aantal extra uitsluitingen op deze geheimhoudingsplicht met u over te nemen, in geval de op ons van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels of een rechtverdraakt ons tot bekendmaking verplichten. Bent u gek op het voorafgaande bereid om artikel 14.1 als volgt aan te passen: 14.1 [...] Artikel 2.4 van de Algemene Wet Bestuursrecht (hierna: ARW). In aanvulling op artikel 2.4 van de ARW geldt dat de geheimhoudingsplicht niet geldt, indien Opdrachtgever krachtens beroepsregels of een wettelijke uitsluiting tot bekendmaking van de informatie verplicht is. [...] (Opdrachtgever al en/of)	Akkoord.
5	juridisch		Artikel 10.2 ARW	De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die u aan ons uitvoert. Dit artikel moet niet een drede u voor deze schade aansprakelijk stelt, dan zij wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is geweest van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarin van toepassing is. Een onbeperkte vrijwaringsschikking voor ons niet acceptabel. Wij wenschen de werkzaamheden innemen voor u en het voor de dienst en wij zullen de resultaten van de werkzaamheden deklaart ook niet deklaart worden uitgesloten indien wij daartoe wettelijk verplicht zijn. Indien u onze werkzaamheden gebreukt dan wel gebreukt richting een derde, dan dient u het risico op schade bij deze derde te dragen en eventueel een eigen aansprakelijkheidsdekking deze derde te hebben. Zoals gezegd dat 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 10.2 als volgt aan te passen: 10.2 De Opdrachtgever vrijwaart de Opdrachtgever tegen eventuele aanspraken van derden op vergoeding van schade op grond van aansprakelijkheid als bedoeld in het vorige lid. De vrijwaringplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.	Wij gaan met akkoord met uw voorstel. De af te sluiten overeenkomst prekeukt in het geval van strijdigheid met de ARW. Daarom verwerpen wij u naar artikel 1.1 aansprakelijkheid en de concept overeenkomst.
6	juridisch		Artikel 9.4 tot en met 9.6 ARW	Kunt u bevestigen dat de door de accountant af te leveren documenten en rapporten beantwoorden de controleverklaring van de accountant(n) niet vallen onder de definitie van Goederen?	Ja, klopt.
7	juridisch		Artikel 9.2 ARW	Een garantieverbod is bij accountantsdiensten niet aan de orde. Wij verzoeken u derhalve om artikel 9.2 te laten vervallen te verspreiden. Kunt u daarmee instemmen?	Akkoord.
8	juridisch		Artikel 7 en 8 ARW	De artikelen 7 en 8 van de ARW lijken ons niet geschikt voor de door u aangeleverde accountantsdienstverlening. Wij leveren geen goederen, maar verrichten accountantsdiensten. Kunt u bevestigen dat artikel 7 en 8 niet van toepassing zijn bij deze opdracht?	Ja, klopt.
9	juridisch		Artikel 14.1 conceptovereenkomst	Wij zullen de opdracht uitsluitend uitvoeren in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregels. Ter bevestiging dat schending van voornemen wet- en beroepsregels niet de bedoeling is, stellen wij voor om artikel 14.1 als volgt aan te passen: "De Overeenkomst zal door Opdrachtgever worden uitgevoerd met inachtneming van: (a) de voor Opdrachtgever als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving, en/of (b) de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaars geldende wet- en regelgeving, daaronder begrepen de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtgever is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of overwegende is."	Akkoord.
10	juridisch		Artikel 13 conceptovereenkomst	Dit dit artikel blijkt dat er een wachtkamerovereenkomst wordt gesloten voor de duur van 1 jaar. Indien de overeenkomst binnen 1 jaar wordt voortgezet worden wij niet voortgezet, dan kan u de wachtkamercontractant inzetten en een overeenkomst sluiten met de af te sluiten geldende opdrachtgeversbelangen. Aangezien de overeenkomst een initiale looptijd heeft van vier maanden, kan opdrachtgever de wachtkamercontractant niet meer inzetten als de gecontracteerde opdrachtgever pas na vier maanden niet meer wil vervangen, omdat de wachtkamerovereenkomst dan al een rechtzake is geboden. Wij verzoeken u dan ook om de bewoording "Da is tweede geldende opdrachtgeversbelangen kan ook ingezet worden als de gecontracteerde opdrachtgever gebruik wenst te maken van de optie tot het verlengen van de samenwerking" uit artikel 13 te schrappen, omdat de situatie zich in de praktijk niet kan voordoen. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord.
11	juridisch		Artikel 9 conceptovereenkomst	De aansprakelijkheidsbeperking komt te vervallen, in geval van schending van de geheimhoudingsplicht. In beginsel heeft een schending van de geheimhoudingsplicht geen betrekking op, met als gevolg dat de overeenkomst kan voortduren en/of schadevergoeding kan worden. Op alle overige schade als gevolg van wanprestatie is de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing. Waaronder geldt dat een overname van schending van de geheimhoudingsplicht een schadevergoeding kan opleveren. Wij zijn alleen bereid om een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren voor schadevergoedingen die het gevolg zijn op het geval van schending van intellectuele eigendomsrechten. Om eventuele schade die het gevolg is van een schending van onze geheimhoudingsplicht deelt de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing te zijn. Wij verzoeken u dan ook om de bewoording "in/of ingeval van schending van de geheimhoudingsplicht" uit artikel 9 te schrappen. Kunt u daarmee instemmen?	Akkoord.
12	juridisch		Artikel 4 conceptovereenkomst	Wij dienen u schikkingen te verstrekken omtrent de voortgang van de opdracht of veranderingen omtrent de financiële aspecten van de opdracht. Uiteraard zijn wij bereid bereid. U dient op uw beurt ook bereid te zijn om ons tijdig alle informatie te verstrekken die wij nodig achten voor een correcte uitvoering van de opdracht. Daarnaast is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie aan ons wordt verschaft dat wij daarmee mogelijk uitgaan. De informatie die aan ons versinkt is nimmer het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u gek op het voorafgaande bereid om artikel 4 aan te passen met onderstaande tekst: Opdrachtgever is op haar beurt gehouden om tijdig alle informatie te verstrekken, waarvan Opdrachtgever weet of redelijkerwijs behoort te weten dat deze voor een correcte uitvoering van de opdracht van belang is of kan zijn. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtgever verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord met de volgende toelating: Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtgever verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, waarvan de Opdrachtgever weet of redelijkerwijs behoort te weten dat deze voor een correcte uitvoering van de opdracht van belang is of kan zijn.
13	juridisch		Artikel 1.4 conceptovereenkomst	Dit dit artikel blijkt dat wij niet geschikt zijn om de overeenkomst tussentijd te beëindigen, in sommige gevallen zijn wij echter wettelijk verplicht om de overeenkomst tussentijd te beëindigen, indien zich een dergelijke situatie voordoet waarvan wij de mogelijkheid te hebben om de overeenkomst op te zeggen. Om die reden wensen wij artikel 1.4 als volgt aan te passen: "1.4 [...] door Opdrachtgever, tenzij Opdrachtgever krachtens de toepasselijke wet- en beroepsregels gehouden is de overeenkomst tussentijd te beëindigen."	Akkoord.
14	juridisch		Artikel 1.2 conceptovereenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden vernietigd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om aan te bevestigen te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van een verzoek worden om te bevestigen met een verlening. Wij stellen voor om aan artikel 1.2 de volgende zin toe te voegen: "Het staat Opdrachtgever vrij deze verlening te weigeren."	Akkoord, met als voorwaarde dat de Opdrachtgever het weigeren van de verlening minimaal 1 jaar van te voren kenbaar maakt.
15	inhoud		Bijlage D Prijsformulier	Op het prijs formulier is de volgende zin opgenomen: "Voorafgekeurd dienen de prijzen genoemd op het prijsformulier geldt te zijn aan de prijs van de leveringsverplichtingen". Dit artikel geldt alleen voor prijzen zoals genoemd op het prijsformulier. Kunt u aangeven wat u bedoelt met het prijsformulier? Is u namelijk in de bijlagen geen afzonderlijk prijsblad opgenomen.	Niet, er is alleen een bijlage D Prijsformulier.
16	inhoud		Bijlage D Prijsformulier	Op het prijs formulier is de volgende zin opgenomen: "In 1 en 2 verplicht om te verklaren en te bevestigen bij controleverklaring van prijzen. Bent u aangevraagd voor in het prijsformulier (of anderszins) u de specificatie verstrekt? En in welke mate van detail u deze specificatie verstrekt?"	In 1 en 2 moeten verplicht worden opgenomen. Dit betreft een totaalprijs, verdere specificatie is niet nodig.
17	inhoud		Bijlage C Pd	U stelt dat controleverklaring en accountantsverklaring binnen 4 weken na aflevering van de jaarrekening beschikbaar moeten zijn, maar artikel 1.4.4 Wet bedekt u met de volgende paragraaf "7 ten eerste concept een meetlat niet geheel uit, dan is het een optie om hiervan te maken: binnen 2 weken na aflevering van de controle".	U stelt dat controleverklaring en accountantsverklaring binnen 4 weken na aflevering van de jaarrekening beschikbaar moeten zijn, maar artikel 1.4.4 Wet bedekt u met de volgende paragraaf "7 ten eerste concept een meetlat niet geheel uit, dan is het een optie om hiervan te maken: binnen 2 weken na aflevering van de controle".
18	inhoud		Bijlage C Pd, prijs punt 7	U stelt dat alleen concentratiecontrole en controleklare in overleg treden over meerkant.	Akkoord.
19	juridisch		Bijlage B Wachtkamerovereenkomst	U wilt een wachtkamerovereenkomst van 12 maanden afsluiten. Op het moment dat dan als nog een overeenkomst moet worden afgesloten hebben wij tijd nodig om de overeenkomst te kunnen uitvoeren. Of anders gezegd: we kunnen geen controletraject 12 maanden vrij plannen om dan als nog de onoplosbare overeenkomst te laten uitvoeren. Bent u bereid in het geval dat deze situatie zich gaat voordoen, flexibel om te gaan met de termijnen zoals in het aanbestedingsdocument zijn opgenomen voor de uitvoering van de opdracht?	De antwoord vraag 1.
20	proces		Aanbestedingsdocument	Pagina 25 Onderdeel Presentatie. De inschrijver laat zich bij de presentatie vergezellen door de verantwoordelijke partner, de controleleider van het beoogd controletraject en iemand van de digitale uitvoering van de controle (assistent, controleleider). In voor de presentatie uitgegaan van een limited aantal personen van de inschrijver of mogen wij meer leden van het controletraject meenemen voor de presentatie?	Dit laten we afhangen van de op dat moment geldende coronamaatregelen. Indien fysiek, dan zal het aantal deelnemers tot het minimale beperkt moeten blijven.
21	inhoud		Aanbestedingsdocument	Pagina 23 Onderdeel 0.2.1. Controleplan. De inschrijver dient voor te bewijzen van deze vraag de competentieproefdocument (ingesteld bij de inschrijving) toe te bezorgen. Uit deze zin komt de suggestie naar voren dat de competentieproefdocumente waarvan gerefererd wordt een bepaald format kenmerkt. Graag verzoeken wij het format om de competentieproefdocument te valen.	Hier is geen format voor bijgevoegd. Alleen CV welstand.
22	proces		Aanbestedingsdocument	Pagina 18(15 Onderdeel 0.2.1. Referenties. U vraagt om een tweedenheidsverklaring van de betreffende referentie. Is de tweedenheidsverklaring vormvrij of dat u daar nadere eisen aan?	Dit is vormvrij.

	Proces	Aanbestedingsdocument	Pagina 12, onderdeel 1.3. De presentaties staan gepland voor vrijdag 21 mei. Gezien het persoonlijke karakter van de discussieronde, is het, uiteraard met in aanmerking van de afwezigheid van de Rijksrechter en RMO, een intentie op de presentaties. Punt 10: Men plaats vinden?	De presentaties vinden plaats op een nader te bepalen locatie. Indien mogelijk (als coronamaatregelen dit toelaten) of anderszins digitaal via Teams, zie ook antwoord bij vraag 25.
24	Inhoud	Corona	Het Coronavirus brengt veel onzekerheden met zich mee, met vrijwel zeker gevolgen voor gemeenten (bv ToLz, zorgcontinuïteit) en dus mogelijk ook in de controle van de jaarrekening. Wat dit al betekenen voor de jaarrekening 2021 is uiteraard nog niet in te schatten. Mogen wij er bij onze aanbesteding vanuit gaan dat eventuele gevolgen hiervan buiten beschouwing blijven en dat hierover conform paragraaf 5.1.8 van uw leidraad vooraf afgesproken worden gemaakt als mogelijk meewerk?	Ne, dit is ingeregend in de dienstverlening.
25	Inhoud	Planning van de controle	Kunt u een gedetailleerde informatie geven over de planning van de controle v.w.b. de geplande werken voor de interne- en de jaarrekeningcontrole en met wie u gewend bent de besprekingen met de accountant uit te voeren ofwel de (globale) data van de besprekingen met de organisatie, college en auditcommissie? Om Q2-3 goed te kunnen beantwoorden is uw planning en zijn de gebruikelijke overleggen in uw gemeente wat ons betreft maatgevend. De detailplanning van 2020 zou ons een goede indruk kunnen geven.	Stabiele planning controle 2020 bijgevoegd.
26	Inhoud	Derden	Is de gemeente Westerkwartier nog afhankelijk van derde voor de aanlevering van gegevens en/of zijn er taken uitbesteed aan derde?	Ja, Regionale Inkooporganisatie Groninger Gemeenten (RIG) en Sociale Verzekeringbank. Voor onze samenwerking met derden verwijzen wij verder naar onze paragraaf Verbuider partijen.
27	Inhoud	Jaarrekening	Wij gaan er van uit dat de gemeente Westerkwartier de jaarrekening de jaarrekening zelf opstelt en dit extern laat controleren. Mogen wij dat als uitgangspunt hanteren? Is het jaarrekeningstraject (Ditstandaard en controle) de afgelopen jaren simpel verlopen? Kunt u aangeven of er de afgelopen 2 jaren nog problemen / veranderingen zijn geweest in dit traject en zo ja, welke en waarom?	Ne, u mag er niet vanuit gaan dat wij dit optimaal aanleveren. Gegeven waar wij staan als herindragingsgemeente, verloopt dit traject ook naar mening van onze huidige accountant heel behoorlijk. Dit neemt niet weg dat er altijd verbeteringen kunnen worden doorgevoerd. Er zijn daarom de afgelopen jaren geen noemenswaardige problemen geweest en we hebben aan onze wettelijke verplichting kunnen voldoen om de jaarstukken uiterlijk 15 juli in te dienen.
28	Inhoud	prjformuler	U vraagt bij punt 3 in het prjformuler een opgave van tarieven voor dienstverleningen (minimale volgens de toelichting. Bedoelt u daarmee het minimale tarief voor een uur van een assistent of het minimale tarief van de controle van een dienstverlening? Het eerste zegt niet direct veel over de kosten van een dienstverlening en het laatste is sterk afhankelijk van de soort verantwoording. Of is het totaal / gemiddelde van de tabel onder de prijzopgave? Of welke wijze het bij mee in het formulier?	We vragen naar surfatier per functiegroep. Dienstverleningen en additionele opdrachten zullen altijd worden opgedragen op basis van vooraf aangevraagde nadere offertes, met daarin een specificatie van de te verrichten dienstverlening inclusief meet aantal uren, surfatier en het totale bedrag voor de desbetreffende dienstverlening.
29	Inhoud	prjformuler	Wat is de reden dat in het prjformuler de controle van Novoset afzonderlijk wordt uitgevraagd (als deze integraal onderdeel is van de jaarrekening)? Verwacht u toch een soort van afzonderlijke controle?	Ne, Novoset maakt integraal onderdeel uit van de controle van de jaarrekening. Reden dat we dit afzonderlijk uitgevragen is dat we inzicht willen hebben in alle taken en taken van Novoset (paarjes en nog wel een afzonderlijke administratie wordt gevraagd).
30	Inhoud	prjformuler	Verwacht u dat wij bij deze aanbesteding (rekening-uren en kosten) uitgaan van de minimale variant met rechtmatigheid en een volledige voorbesteding interne controle? Verwacht u vervolgens gebruikende de contractperiode in gesprek te gaan naar de effecten van een meer ambitieuze variant?	In 2019 heeft het college reeds de ambities bepaald aangaande de rechtmatigheidsaanpak voor 2021 (minimale variant). Voor waar wij staan en waar we naartoe willen, verwijzen wij naar het Aanbestedingsdocument (1.3 Beschrijving organisatie), het IC Plan 2021 en het Plan van aanpak rechtmatigheidsaanpak (zie vraag 10).
31	Inhoud	prjformuler	Wie heeft van de dienstverlening en controle van accountants hantien sterk taken met de gemeente en beschikbare uren. Vanuit het perspectief van opdrachtgever is het naar onze mening wettelijk als de gemeente ook een globale inschrijving geeft van de benodigde uren en/of facturen van de accountant. Streekt u hier naar wij ook dat opdrachtgevers een beschikbare uren van de inschrijving, om te voorkomen dat te laag wordt ingeschreven of te weinig uren worden besteed (met risico op meewerk). Bent u hiermee bereid?	In het Aanbestedingsdocument hebben wij een inschrijving gegeven van de contractbedrag, deze ligt tussen ongeveer € 100.000 en € 125.000 per jaar.
32	Inhoud	prjformuler	U geeft een indicatie dat de waarde van de opdracht € 100.000-€ 125.000 bedraagt. Wij zouden het op prijs stellen als in het prjformuler niet alleen een totaalprijs uitspraak, maar ook een onderbouwing hiervan in haalbaarheid en een tabel per functiegroep. Dat geeft een betere vergelijking tussen de tarieven en de staat die zij plagen op de verschillende aspecten (interim, jaarrekening, Novoset, natuurlijke advies) en de meewerk / kwaliteit van de inzet. Bent u hiermee bereid?	Ne, daarmee zijn wij niet bereid.
33	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	Sociaal Domein. Kunt u aangeven op welke wijze u de processen rondom de WMO heeft ingericht en op welke wijze u de controle van de regulerende procesvoering bij de jaarrekening uitvoert?	Het Uitvoeringsplan IC Mens en Gezin (waar processen Wmo onder vallen) is bijgevoegd. De prestatieovereenkomst Zorg in Natura wordt meegenomen in de productieverantwoording en de zorgaanbieder. In de evaluatie van de ondersteuning door de consumenten zijn vragen opgenomen in het onderzoek naar de productieverantwoording. Deze vragen komen uit de vragenlijst prestatieovereenkomst PGB (consumenten bespreken ook daar de vragen met de cliënten). De vragen zijn gebaseerd op de BADO notitie uit 2018 (PGB verantwoording/controle door gemeenten).
34	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	Risicomanagement. Is er en zo ja, mogen wij omvragen om nota risicomanagement? Of welke wijze heeft u dit proces ingericht?	Wij hebben geen nota risicomanagement. In de paragraaf weerstaansbeveiliging is toegelicht hoe wij met risico's omgaan. In aanvulling daarop geeft dat identificeren en borgen van risico's onderdeel is van ons SLU-model en daarmee prima is bij de eerste zijn.
35	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	De gemeente Westerkwartier heeft nog aanvullende grondexploitaties (ongeveer € 3 miljoen). Wat is proces t.a.v. de beheer van de grondexploitaties projecten en de waardering van deze grond (inclusief de POC-methode in de jaarrekening)? Worden er interne kosten getoond op deze grondexploitatie?	Controllen van de grondexploitaties is opgenomen in bijlage 3 van het IC Plan (proces 11). De beheer van de grondexploitaties is als volgt: De gemeente heeft per 1 januari 2020 een voorraad van € 17 mln. Deze zal naar verwachting afnemen tot € 28 mln per 1 december 2020. Jaarlijkse worden de grondexploitaties herzien. Dit proces start met een collegebesluit over de parameters en de keuzes voor het komende jaar. Dit gebeurt voor de inhoudelijke herziening, zodat de parametersaanpak met resultaat gebouwd plaatsvindt. Voor de parameters worden jaarlijks externe advies ingevraagd. De inhoudelijke herziening vindt plaats in samenwerking tussen projectleider, civiel-verantwoordelijke (per project) en de plancommissie. Voor de kavelverkoop herzien we een verloopadministratie, die aansluit met de te verkopen kavels volgens de grondexploitatie. Uit deze verloopadministratie blijkt per kavel de afwijking tussen de prijs volgens de plan en de prijs volgens de overeenkomst/afrekening. De herziening Volgens de Grondwet en Grondwet kan worden van en beoordeeld dit verschil (pacht) bij het lukeren van de overeenkomst. Tevens wordt periodiek de aanbesteding gemaakt tussen deze verloopadministratie en de financiële administratie. Naast de kavelverkoop wordt de grondexploitatie uit personeelskostenverzekering, inkoopkosten en verloopverzekering. Voor de personeelskosten verwijzen we naar het proces personeel loon en salaris en voor de inkoopkosten naar het proces herenroten. De verloopverzekering wordt plaats door financiële en wordt gecontroleerd door de plancommissie. Interne controle vindt plaats door de plancommissie. Het controleert periodiek de aansluiting tussen de financiële verloopadministratie en beoordeelt per verloopregel de afwijking en de hiervoor gegeven verklaring door de medianten en het bedrag van de kavelverkoop (controle). Tevens controleert hij de verloop van het uitvoeren door een eigenaar van de controle op basis van een door de gemeente bepaalde afrekening. Uiteraard vindt winstmaximatie plaats op basis van de POC-methode. Ja (zie ook H6. Verbetenmaatregelen in het IC Plan 2021).
36	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	De gemeente Westerkwartier werkt over de afsluitingsmeting met DfAR. Daarbij blijven de nodige overleggen in de AQIC. Mogen wij er van uitgaan dat sprake is van voldoende functionele controle interne controle?	Ja (zie ook H6. Verbetenmaatregelen in het IC Plan 2021).
37	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	De gegevensplicht controle op de aanbestedingen is een interne controle (zie SDO-notitie). Kunt u aangeven hoe u deze controle (gegevensplicht) uitvoert en kunnen wij inzicht krijgen in de wijze waarop deze controle plaatsvindt en wordt gedocumenteerd? (zie de bevindingen in het IC-plan bijlagen aanvullende informatie) en uit de jaarrekening blijkt dat u een verklaring met betrekking heeft ontvangen. Kunt u aangeven wat de omvang van deze bevindingen (in het) hebben ook of het accountantsverantwoordelijke opgeleverd en wat de verwachting is voor het controlejaar 2020?	Ieder jaar wordt 2x een openbare uitspraak uitgevoerd. Hiervoor worden alle criteria van € 50.000 beoordeeld. Op inhoud vindt nog een nadere analyse plaats (sluiting van de afrekening). Dit is uiteraard een controle uitgangspunt. Op dit moment vindt regulerende van een verloop- en contractperiode plaats, waarbij wij ook meer grip op de voortgang van het proces krijgen. Op de onrechtmatigheid uit de controle van 2019 zijn inmiddels actie ondernomen (zie ook H6. Verbetenmaatregelen in het IC Plan 2021). Overige aanbestedingscontroles komen van lange doorlooptijd, daarom zal een deel van de transacties ook bij de controle over 2020 welken tot rechtmatigheidsfouten. Overigen kavelverloop administratie 2019 terugvragen in bijlage 3.
38	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	U heeft besloten tot afschaf van een governance risk tooling (Key Control Dashboard). Is dit de reden waarom het (interne) controle?	Ja
39	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	Ramen wij het plan van aanpak inzake de rechtmatigheidscontrole ontvangen? Uit het VVC-plan blijkt dat daar nog invloedselbevestiging is gegeven. Geldt dat nog steeds en waarom bent u voornemens dit weer op te pakken?	Plan van aanpak is bijgevoegd. We zijn nog steeds met de uitwerking van dit plan bezig, hoewel het op onderdelen wachten is op de vaststelling van de wetgeving en het beschikbaar komen van concrete uitvoeringsgegevens. VVC functie is inmiddels uitgebreid met 0,5 fte.
40	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	Kunnen wij een voorbeeld rapportage (uniform format) van de VVC ontvangen zoals genoemd in 5.4 van het VVC-plan?	Ja, in ontwikkeling, ook geldt op rechtmatigheidsaanpak.
41	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	U geeft in bijlage 3 per proces de risico's en er uit te voeren controles. Kunnen wij een werkprogramma en een overzicht van de processen ontvangen om een beeld te krijgen van de kwaliteit van deze controle en de documentatie hiervan?	Een controletoets bestaat uit (voor zover aanwezig) normen, regels, procedures, stappen, keuzes, details, controles, bevindingen, conclusies.
42	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	U geeft over de monitoring van een nieuw financieel systeem voor de personeelsadministratie. Mogen wij bij de internecontrole 2021 uitgaan van een volledige grondexploitatie (interne controle)?	Begin april is een Europese aanbesteding door ons gepubliceerd voor een nieuw pakket voor personeel- en salarisadministratie. Dit dient we volgens de best value aanpak. Implementatie en conversie is voorzien na de zomer 2021 waarin we met ingang van het boekjaar 2022 volledig over zijn. In 2022 zullen we de procesrichting verder vervormen.
43	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	Kunt u aangeven welke (door de controle) relevante applicaties u heeft en wat de uitkomsten zijn van eventuele IT-audit voor deze applicaties?	Dit betreft de applicaties Amda, Civision Middelen/Behaltingen, Motion Pro en Squid. Zo ook H6. Verbetenmaatregelen in het IC Plan 2021.
44	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	In paragraaf 4 beschrijft u het belang van IT in de interne beheer / informatiebeveiliging. Kunt u aangeven op welke wijze u de IT-beheersmaatregelen toetst in de primaire processen (3) (zie de bevindingen in bijlage 3)? Kunt u aangeven of u al of niet een huidige accountant heeft uitgevraagd? Zo ja, kunnen wij daar de uitkomsten van ontvangen?	De proces 10. Automatisering in bijlage 3 van het IC Plan 2021. De CSO voert jaarlijks een interne audit uit op de relevante applicaties. De beoordeelde onderdelen zijn: 1. Onderhoud rollen (gebruiker/beheerder) 2. Controle van de automatisering 3. Verzekering van autorisaties in de applicatie 4. Controle op de verspreiding van de applicatie 5. Procedure toekennen en intrekken rechten in de applicatie (bijeen movers leaven) 6. Wachttijd applicatie Onze huidige accountant heeft recent geen IT-audit uitgevoerd.
45	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	In paragraaf 3 beschrijft u dat de ingesameld COSO niet deelsing is. Kunt u op basis van de POC-varianten de BADO-notitie aangeven naar welke variant u zich wilt richten? De wijzigende interne controle bij decentrale overheden Rapport Rijksrechter.nl	Variante 3.
46	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	Kunnen wij de managementreview 2020 en 2019 van uw huidige accountant ontvangen?	ML 2020 was al bijgevoegd (bijlage 6). ML 2019 is bijgevoegd.
47	Inhoud	Naar aankleding van het concept IC-plan 2021	Mogen wij er van uitgaan dat de AQIC van alle processen is beschreven?	Ne, nog niet van alle processen is de AQIC beschreven.
48	Inhoud	Organisatie en procesbeschrijvingen	U geeft aan dat u de ambities heeft de interne controle naar een hoger niveau te tillen. Kunt u aangeven welke planning u daarbij heeft in relatie tot de contractperiode van de nieuwe accountant?	Al werkende weg geven we het vorm en inhoud aan (ook in relatie tot SLU) en de verplichte rechtmatigheidsaanpak (afrekening) dit is niet vast te leggen in een strakke planning. U moet er daarbij vanuit gaan dat u binnen de contractperiode het volledig af kan krijgen (ook in de kavelverkoop) die wij zelf verrichten. Zoals in het aanbestedingsdocument aangegeven is het voldoende aan de eisen van een volledige IAF, zoals bedoeld in standaard 620 in het geval van de gemeente Westerkwartier niet deelsing in te richten.
49	Inhoud	Organisatie en procesbeschrijvingen	In het verleden heeft u het SLU-model zoals beschreven in de aanvraag naar volle haalbaarheid of is dat nog in ontwikkeling? Kunt u een korte beschrijving geven van de stand van zaken van de POC-cyclus en de borgen van dit model?	Stegen het feit dat we met ingang van 2019 gehandeld zijn is veel nog in ontwikkeling. Dat geldt ook voor de werking van het SLU-model. In een evaluatiebijeenkomst op 8 februari met directiebestuur, beleidsadvies en (commissie) is geconcludeerd dat er veel draagvlak is voor het model en dat we daarbij stappen hebben gezet in de borgen ervan en daar ook meer draagvlak. Concreet gaat het dan bijvoorbeeld om het aanpak van procesmatige en interne controles in de borgen ervan en de juiste uitvoering. Het BDO programma van de gemeente draagt hier ook aan bij. Ten aanzien van de POC-cyclus geldt dat we daarbij aanpakken op het SLU-model door niet alleen de beheerder/beheerder, maar ook de individuele projectleiders verantwoordelijk te maken voor de borgen, resultaten, budget en risicomanagement. Naar met ingang van 2021 is dit een van de belangrijkste uitgangspunten niet alleen financiële, maar ook sociaal-inhoudelijke afwijkingen rapporteren. Tot slot gaan we in de aanloop naar 2022 ook een verbetering maken in de draagkracht van onze borgen. In aanvulling op de auditcommissie vergaderingen organiseren we bij elk POC moment ook een zogeheten 'best practice' voor de borgen waarin beleidsadvies en toelichting geven op de draagkracht en zo veel mogelijk vragen direct beantwoorden. Ook richting de ML-rader we borgen en verbeteren expliciet in het kader van de POC-cyclus en de POC-documenten. Stap voor stap voort.
50	Inhoud	Organisatie en procesbeschrijvingen	De gemeente Westerkwartier is 2 jaren geleden van start gegaan. Onze ervaring heeft dat een dergelijke herindraging van de organisatie vraagt. Kunt u aangeven of de organisatie inmiddels volledig is ingericht en functioneert als één organisatie?	Rijder naar de werkzaamheden die van belang zijn voor het uitvoeren van de accountantscontrole kunt u er vanuit gaan dat wij functioneren als één organisatie.
51	Inhoud	Programma van eisen	U vraagt in uw eisen om jaarlijks een interne BBO actualiteitsupdate te bevestigen (aangevraagd aan de jaarrekeningcontrole voor medewerkers die betaald zijn met het versen van de financiële administratie, het samenstellen van de jaarrekening en aanverwante processen. Wij houden elk jaar 2-3 actualiteits sessies voor u onze cliënten. Is dat voldoende of moet deze sessie specifiek voor uw gemeente worden gehouden? Kunt u aangeven of deze bijeenkomsten nu ook al worden gehouden en hoe vaak deze sessies duren?	Wij vragen naar een sessie specifiek voor onze eigen gemeente. Deze bijeenkomst wordt nu ook gehouden en duurt gemiddeld 2-4 uur.
52	Inhoud	Programma van eisen:	U vraagt in het programma van eisen dat de dienstverlenende accountant, indien aanwezig, als adviseur zal verschijnen in vergaderingen van de directie en het college van burgemeester en wethouders. Kunt u aangeven hoe vaak dit naar uw schatting de afgelopen jaren heeft plaatsgevonden en met welke vergaderingen wij rekening moeten houden?	De afgelopen jaren heeft dit gemiddeld 2x plaatsgevonden.
53	Inhoud	Programma van eisen:	U geeft aan dat wordt verwacht dat de accountant 2-4 keer per jaar aanwezig moet zijn bij de auditcommissie. Kunt u een korte beschrijving geven van de werkwijze en taakopdrachten van de auditcommissie, Kunt u een verduidelijking van de AC beschikbare stoffen of notulen van de meest recente vergadering? Kunt u aangeven welke onderwerpen de afgelopen jaren met de accountant zijn besproken (afgeven van managementbrief en accountantsverantwoording)?	Verduidelijking auditcommissie is bijgevoegd. Gezien is voor de 'ware variant' uit het rapport Gemeente Governance: 'auditcommissie: de ogen en oren van de gemeenteraad'. De besprekingen met de accountant staan de afgelopen jaren in het kader van de ML en accountantsverantwoording.

54	Inhoud	Programma van eisen:	Het programma van eisen geeft aan dat de opdrachtgever voldoende gepast beschikbaar moet hebben voor zogenaamde deelwerkingen. Kunt u aangeven hoeveel dit ongeveer per jaar zijn en kunt u aan de hand daarvan de uitvoering van de verlening aan uw kant wel tot maximum 3 maanden voor de eindovername worden aangepast?	Het kan voorkomen dat een derde een door de accountant gewaardeerde werking vraagt. In welke mate dit in de toekomst speelt valt nog niet te zeggen. Op voorhand zien we ze niet, daarom maken ze ze ook geen deel uit van de opdracht. Daar waar we genoemde termijn in acht kunnen nemen zullen wij dit doen, wij kunnen dit niet garanderen.	
55	Inhoud	Algemeen offerte aanvraag:	Kunt u aangeven wie deelnemen in het bestelprogramma en wie hen welke onderdelen bezorgt?	Samenvatting van de selectiecommissie is genoemd onder 1.1 Aanbestedingsprocedure. De selectiecommissie bestond uit 1 (vrij) v. van de Beoordelingscommissie (B). De selectiecommissie bestond uit gunningsovereenkomsten (G). Hetzelfde. De selectiecommissie wordt vervolgens samen met een draaifling van de auditcommissie en de portefeuillehouder functioneert de beoordelingscommissie. Samen beoordelen zij gunningsovereenkomsten (G). Nadat deze beoordeling is afgerond, worden de prijzen bekend gemaakt aan de beoordelingscommissie (G). Hierna komt de beoordelingscommissie tot een vaststelling en -afgave en een eerste keuze van een inschrijving.	
56	Inhoud	Algemeen offerte aanvraag:	Heeft uw huidige accountant in de afgelopen 2 jaren nog andere / separate adviezen uitgebracht en zo ja kunt u de hoofdlijnen toelichten of de adviezen delen?	Nee	
57	Inhoud	Algemeen offerte aanvraag:	U vraagt als onderdeel van de natuurlijke afsluitfunctie 2 keer per periode een presentatie / beschrijving over de gemeentelijke functies. Kunt u aangeven of dit de afgelopen jaren ook heeft plaatsgevonden en welke onderwerpen daar zijn behandeld?	Dit heeft de afgelopen jaren niet plaatsgevonden.	
58	Inhoud	Algemeen offerte aanvraag:	Het SW-bedrijf Novatus maakt integraal onderdeel uit van de gemeentelijke jaarrekening. Kunt u inzicht geven in de omvang van de exploitatie en met name de omvang van de opbrengststromen uit bedrijfsfuncties. Kunt u daarbij aangeven op welke wijze deze van de zogenaamde subsidefuncties (SS) en beschikt werken beheerd worden en welke interne controle plaatsvindt (punt 19 van het VFC-plan / het uitvoeringsplan IC Ondersteuning Werk)?	De volgende bedragen zijn opgenomen in de begroting 2021: bruto marge € 3.116.000 waarvan opbrengsten bedrijfsfuncties € 1.011.000, bedrijfskosten € 2.105.000, inclusief subsidies Rijk is als ruggel resultaat € 454.000 geremd. Op basis van het uitvoeringsplan IC is er per proces een proceseigenaar en een interne controleur aangewezen. Het uitvoeringsplan is bijgevoegd.	
59	Aanbestedingsdocument	5	1	Bij de beschrijving van de offerteaanvraag is de wet inzake implementatie rechtmatigheidsverantwoording niet vermeldt en zijn nog niet alle details bekend. Kunt u ons inlichten over de actuele stand van zaken inzake een voortvorderende voor de rechtmatigheidsverantwoording? Heeft u een plan van aanpak dat u met ons kunt delen? (in de management plan 2020 wordt verwezen naar een plan van aanpak bespreken in AC op 14 oktober 2020)	Zie antwoord vraag 30.
60	Aanbestedingsdocument	5	1	U geeft aan dat de gemeente het recht heeft om het contract te wijzigen op basis van geringe wijf. en regelgeving. In het kader van een gelijkaardige inschrijving bestaat het risico dat de ene partij uitgaat van bepaalde uitgangspunten voor de rechtmatigheidsverantwoording en een andere partij juist weer andere verwachtingen. In het kader van welke wijf u om een duidelijk uitgangspunt te formuleren ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Wat dient de basis te zijn voor de inschrijving? En kunt u bevestigen dat de inschrijver ook het recht heeft om wijziging van het contract bespreekbaar te maken, bij een wijziging van wet- en regelgeving, dan wel nadere interpretatie van wet- en regelgeving?	Inschrijvers kunnen uitgaan van de minimale variant voor de rechtmatigheidsverantwoording (zie ook vraag 30). Wij kunnen bevestigen dat ook de inschrijver het recht heeft een voorstel voor wijziging van het contract bespreekbaar te maken.
61	Aanbestedingsdocument	6	1	Bij de beschrijving van de werkzaamheden inzake de interne controle geeft u aan dat de werking van de processen dient te worden vastgesteld. Normaliter controleren wij opzet en bestaan van de significante processen. Daarnaast wordt een beschikbare proces in hoeverre wijf de werking van het proces kunnen testen dan wel dat we kiezen voor een gegevensgerichte aanpak (vervalt niet kunnen daken op de processen dan wel efficiency. Kunt u bevestigen dat wij deze aanpak voor uw gemeente kunnen toepassen?	Ja
62	Aanbestedingsdocument	6	1	Kunt u aangeven voor welke processen de huidige accountant opzet, bestaan en werking heeft vastgesteld (met andere woorden een systematische controle kan worden)? Kunnen wij er vanuit gaan voor de inschrijving dat de kwaliteit van deze processen voldoende is zodat wij ook het kunnen volgen van een systematische controle?	Nee, in het Aanbestedingsdocument hebben wij aangegeven dat de jaarrekeningcontrole overwegend een gegevensgerichte controleaankpak kent. De komende jaren willen we het accent verleggen van controle op de output (achteraf en gegevensgericht) naar controle op systemen (vooraf en systematisch).
63	Aanbestedingsdocument	6	1	U geeft aan dat de ISA-regelingen onderdeel uitmaken van de jaarrekeningcontrole. Kunt u aangeven in hoeverre een voortvorderende interne controle wordt uitgevoerd op alle ISA-regelingen? Wordt hierbij de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de ISA-regelingen vastgesteld?	Er wordt geen voortvorderende interne controle uitgevoerd op de ISA-regelingen.
64	Aanbestedingsdocument	6	1	De controle van verplichte aanvullende deelwerkingen maakt onderdeel uit van de dienstverlening op pag. 5. Bij pag. 5 is opgenomen dat hiermee aparte offertes worden overlegd. Kunt u aangeven hoeveel deelwerkingen u verwacht voor 2021 (of een jaarlijkse gemiddelde met ons delen)?	Zie antwoord vraag 54.
65	Aanbestedingsdocument	6	1	Het SW-bedrijf Novatus maakt integraal onderdeel uit van de gemeentelijke jaarrekening en controle. Kunt u toelichten hoe Novatus is versierd in de gemeente Westerhaar (verm. 2 teams, separate afdelingen binnen de gemeente) en in hoeverre worden ook SW/SS werkzaamheden voor gemeenten buiten Westerhaar opgeleverd (inclusief contract accountants)? Zo ja, kunt u meer toelichten over deze omvang en maken deze onderdeel uit van deze offerte?	De financiële boekhouding van Novatus wordt gevoerd in Exact (Sjabloonboekhouding). Bij de 7-1 aanlevering en de jaarrekening worden de gegevens van Novatus, middelen een consolidatiestaat in de gemeentelijke boekhouding verwerkt. In de gemeentelijke begroting en jaarrekening is daarnaast een aparte paragraaf Novatus opgenomen. De begropte gegevens in de paragraaf worden vertaald naar de toelichting in de gemeentelijke begroting. De SW niet.
66	Aanbestedingsdocument	6	1	Kunt u aangeven in welke periode de interne controle en de jaarrekeningcontrole op dit moment wordt uitgevoerd en wat de doorlooptijd is van de huidige jaarrekeningcontrole? Zou u met ons de jaarrekeningcontrole (JC) cyclus van afgelopen jaar met ons willen delen?	Zie antwoord vraag 25.
67	Aanbestedingsdocument	7	1	Onderdeel van de natuurlijke afsluitfunctie is participatie in overlegstructuren van de opdrachtgever. Kunt u aangeven wat u hiermee bedoelt? En met welke frequentie dit voorkomt?	Het (bij verzoek) aanschrijven in overleggen van directie, college, raad en/of auditcommissie. Zie ook antwoord vraag 52.
68	Aanbestedingsdocument	7	1	Indien de dienstverlening naar tevredenheid van de gemeente Westerhaar wordt geleverd kan de overeenkomst verlengd worden met 2 x 3 jaar. 2025 en 2026. Is hierbij sprake van een wederzijdse verlenging waarbij beide partijen tot de conclusie van verlenging komen?	Zie antwoord vraag 14.
69	Aanbestedingsdocument	8	1	Opdrachtgever deelt schriftelijk ten minste drie maanden voorafgaand aan het verstrijken van de initiële looptijd van deze Overeenkomst aan Opdrachtgever mede of Opdrachtgever de Overeenkomst wenst te verlengen. Opdrachtgever kan deze verlenging weigeren indien verlenging van de Overeenkomst niet in redelijkheid van haar verlangd kan worden. Zonder bericht door Opdrachtgever zal de Overeenkomst aflopend worden verlengd voor de duur zoals in art. 5.1 bepaald.	Nieuw wijf de IC hebben ingricht volgens het 3LSD model is terug te lezen in het Aanbestedingsdocument en in het IC Plan 2021. Zie ook antwoord vraag 45.
70	Aanbestedingsdocument	9	1	Kunt u een korte beschrijving verstrekken naar de VFC-functie en interne controleurs (omvang/VFC-rechtsgrond/opdrachten/verantwoordings)?	De VFC-functie ligt bij de controleurs. Totaal 2,5 fte (waaronder 1 junior functie). Verder zijn in de eerste lijn voor alle processen interne controleurs en proceseigenaars aangewezen.
71	Aanbestedingsdocument	9	1	U beschrijft dat u met de GRC tool op termijn kan voldoen aan het afgeven van een breder in control statement. Is dit een expliciete wens van gemeente Westerhaar en is dit door college/raad vastgesteld? Heeft u needs een plan van aanpak om het groensteld groei in control statement?	Zie antwoord vraag 30.
72	Aanbestedingsdocument	9	1	Kunt u kort toelichten hoe risicomanagement op dit moment is ingricht binnen gemeente Westerhaar?	Zie antwoord vraag 34.
73	Aanbestedingsdocument	11	2	De selectiecommissie bestaat uit 4 leden uit de aanbestedingsprocedure, de portefeuillehouder en een afgevaardigde vanuit de auditcommissie. Kunt u aangeven hoeveel leden van de AC vertegenwoordigd zijn? En hebben alle leden individueel (naaf of ambtelijk) overname inbreng in de besluitvorming?	Er is een verschil tussen de selectiecommissie en beoordelingscommissie (zie antwoord vraag 55). Drie leden van de AC zijn vertegenwoordigd in de beoordelingscommissie. Alle leden van de beoordelingscommissie hebben eveneens inbreng.
74	Aanbestedingsdocument	19	2.2	U vraagt het onderdeel controleren om de CR van de eindovernamecontrole, opdrachtmanager en de controleur. Zouden we de CR vragen afbieden met het 5 CV's van onze teamleden met een ervaringsniveau > 4 jaar (ervaren senior functie)? Op deze wijze krijgt u een breder inzicht van het team dat met gemeente Westerhaar de komende jaren gaat samenwerken.	Wij vragen naar de CV's van de in te zetten functionarissen van het controlteam, hiermee bedoelen we alle teamleden die worden ingezet bij de gemeente Westerhaar, dus dit is akkoord.
75	Aanbestedingsdocument	19	2.1.1	Wij willen de inschrijving en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindovernamecontrole partner of director laten ondertekenen. Partner/director staan echter niet op het uitdruk van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Vindt een volmachtverklaring van de bestuurder (beel genoemd in het uitdruk van de Kamer van Koophandel) dat de afgevaardigde partner/director bevoegd is te tekenen? Kunt u in dat kader toelichten dat de inschrijving en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindovernamecontrole partner/director? En, zo ja, wilt u dat wij deze volmachtverklaring bij de offerte voegen?	Ondertekening door eindovernamecontrole partner/director is akkoord met volmachtverklaring.
76	Aanbestedingsdocument	20	0.1	In de prijs van de dienstverlening wilt u een afzonderlijke prijsopgave voor het deel sociaal werkdrijf Novatus. Kunt u aangeven waarom u deze prijs afzonderlijk offert, dit aangezien wij begrepen hebben dat het sociaal werkdrijf integraal onderdeel uitmaakt van de gemeentelijke jaarrekening?	Zie antwoord vraag 20.
77	Aanbestedingsdocument	20	0.1	Kunt u in het proces van beoordelen van de offertes vaststellen dat voldoende onderscheidend wordt gemaakt? Bij wat gemeenten zou we met een door u gedefinieerde beoordelingsmethode dat vaak alleen de scores voldoende of goed worden toegelaten. Hiermee wordt de mogelijkheid ontworpen om daadwerkelijk onderscheid te maken op het onderdeel kwaliteit. Wij verzoeken u hiermee voldoende rekening te houden in de beoordelingen.	Voor de beantwoording van deze vraag verwijzen wij u naar DEEL IV GUNNINGSCRIJTER EN BEOORDELING van het aanbestedingsdocument.
78	Aanbestedingsdocument	20	0.1	Aan de vooraf maken wij afgegaan met u over de jaarrekeningcontrole en op de breken stukken in het proces. Kunnen wij ervan uit gaan dat gemeente afgegaan worden ingezet en in tevens afgegaan stukken afgegaan met	Indien afgegaan dat worden regionen, verwachten wij dat dit tijp en <u>2024</u> de controle wordt uitgevoerd en opgezet en dat dit darfuit niet leidt tot meerkost. In het programma van Eisen is opgenomen dat factureren met betrekking tot meerkost, <u>dat wil zeggen meer aan werk dan in het contract is overeengekomen is</u> , ongeacht de oorszaak, altijd heder onderworpen en moet vanafafhand. Meerkost dat niet op grond van deze procedure wordt verricht, wordt niet vergoed.

79	Bijlage B - Wachtkamerovereenkomst		Wachtkamerovereenkomst	In de stukken is opgenomen dat de aanbestedende dienst eenzijdig het recht heeft te beslissen of dan niet een beroep is gedaan op de wachtkameropdrachtnemer. Een verlenging van de gedurende de inschrijving gedurende twee jaar van de overeenkomst is een lange tijd, waarin veel kan veranderen. Opdrachtnemer acht een eenzijdige wachtkamercontractuele daartoe over het algemeen niet wettelijk, omdat het mogelijk is dat na tenuitvoer van de opdracht de situatie van Opdrachtnemer wijzigt. Het kan namelijk voorkomen dat een eenzijdige wijziging van de opdracht aan Opdrachtnemer schadevervalschaarissen veroorzaakt voor de Opdrachtnemer, waardoor Opdrachtnemer de opdracht niet meer kan uitvoeren v.m. de onafhankelijkheid. Bovendien is het vrijwel onmogelijk om voor een lange periode hetzelfde team te genereren in de inschrijving beschikbaar te houden. Daarnaast kan er bij een beroep op deze overeenkomst na aanvang van de werkzaamheden door de partijen aan wie in eerste instantie geproject, sprake zijn van een nieuwe situatie die mogelijk als "wezenlijke wijziging" moet worden gekwalificeerd en in dat geval zou de samenwerkingsovereenkomst opnieuw moeten worden aanvaard met toestemming van de gewestelijke overheden (bevoegdheidsoverdrachtsovereenkomst/OT). De afzetter zou dan ook niet meer één-op-één van toepassing zijn. Kort u hier rekening mee houden in de tijd dat aan de voorwaarden voor het gebruik van de wachtkamerconstructie wordt toegevoegd (a) dat de Opdrachtnemer niet gehouden hetzelfde team te beschikking te stellen (interne wet verplichting), (b) dat een beroep op de wachtkamerovereenkomst door Opdrachtnemer kan worden geweigerd v.m. strijd met de onafhankelijkheid en (c) dat geen beroep op de wachtkamerovereenkomst kan worden gedaan in geval van een wezenlijke wijziging?	Akkoord.
80	Bijlage C		Een, juridische eisen	In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers en uit hoofde van goed werkgemeenschap achten wij het daarnaast belangrijk om aan VOG van onze medewerkers te overleggen. In dat kader willen wij het volgende aangeven. De Opdrachtnemer zullen wij richting Opdrachtnemer instaan voor de beschikbaarheid en integriteit van de door ons ten behoeve van de opdracht bij Opdrachtnemer te zetten medewerkers. T.a.v. al onze medewerkers wordt een pre-employment screening uitgevoerd (zie 80). Daarnaast wordt er registratie en in-employment screening plaats. Wij zijn bereid te uitkomst daarvan aan te bevestigen, maar willen vermelden dat VOG's van medewerkers moeten worden overlegd. De afzetter het verzoek deze eis buiten toepassing te laten.	Akkoord.
81	Bijlage C	1	Een, prijs en factuur punt 3	U geeft aan dat de prijzen vast dienen te zijn tot 1 januari 2023. De ingangsdatum van de overeenkomst betreft 1 september 2021, kunt u erom inderdaad om de DFI CBI index per 1 september 2022 te laten ingaan om tijdig een indicatie voor het boekjaar 2022 overnemen te komen?	Niet akkoord
82	Bijlage C	2	Een certificerende functie, punt 6	U geeft aan dat de controleverantwoordelijkheid en accountantsverantwoordelijkheid binnen 4 weken na verstrekken jaarrekening worden afgegeven. Dit kunnen wij echter niet garanderen, aangezien dit van meerdere factoren afhankelijk is zoals oplevering, eventuele bevindingen, afhankelijkheid van aanpak van derden partijen. Wij verzoeken u dit onderdeel te schrappen, dan wel op een andere wijze te formuleren (in onderlinge overeenstemming, al dan niet met een onderdeel nog in concept)	De antwoord vraag 17.
83	Bijlage C	2	Verstrekken van documenten	U geeft aan dat wij moeten garanderen dat wij voldoende capaciteit hebben om de documenten te halen. Hierbij is het belangrijk dat u tijdig kennis maakt wanneer een controle moet worden afgegeven voor een deliveranceverantwoordelijkheid. Kunt u in dit aspect opmerken dat de gemeente minimaal 6 weken van te voren aangeeft dat een deliveranceverantwoordelijkheid moet worden gecontroleerd?	De antwoord vraag 54.
84	Bijlage G - Intern Controls plan 2021	8	4.1 Informatiebeveiliging	Automatisering maakt onderdeel uit van VOG werkzaamheden. Hierbij staat in de bijlage dat partijen wordt bevestigd welke financiële applicaties worden gebruikt door de gemeente Westerkwartier en welke van materieel belang zijn. Kunt u aangeven welke systemen/procedures onderdeel uitmaken van de VOG werkzaamheden voor 2021? De welke systemen wordt door de accountant gebruikt? En weet de VOG ook werkzaamheden uit het aanpak van betrouwbaarheid tijdstip met het tijdstip van VOG werkzaamheden?	De antwoord vraag 42 en 44.
85	Bijlage G - Intern Controls plan 2021	8	4.1 Informatiebeveiliging	Welke applicaties gebruikt u voor de financiële administratie, inkoopworkflow, salarisadministratie, subsidieadministratie en het sociaal domein?	De antwoord vraag 43.
86	Bijlage G - Intern Controls plan 2021	11	6. Doorgaande versterkingsregelingen	Op de pagina's 11 en verder worden de aandachtspunten/aanbevelingen vanuit Management letter beschreven. Ook worden de versterkingsregelingen beschreven en wanneer daar goed is, indien de versterkingsregelingen voor een betreffende bevinding niet zijn opgenomen, wordt er dan door gemeente Westerkwartier (een van de drie) een "regulering" verstrekt? Het zal een beschikking heeft niet gewerkt, wordt er dan bevestigd of al het goed is tot beschikking (ingetijd) of wordt er een aanvullende gegevensverplichting overgenomen?	Nee, niet anders dan de reguliere controles.
87	Bijlage G - Intern Controls plan 2021	8	5. Aankoop interne controle	De pagina 8 zijn de 19 punten opgenomen die worden onderworpen aan interne controle. Kunt u aangeven bij welke procedures de VOG in 2021 gebruik verwacht te maken van systemen/procedures/procedures controle (beveiliging of veiligheid)?	De antwoord vraag 62.
88	Bijlage G - Intern Controls plan 2021	8	veiligheids opbrengsten	In het interne controle plan zien we dat diverse werkzaamheden worden verricht ten aanzien van veiligheid van de organisatie. Dit betreft echter een aanvulling tussen een subsidieadministratie en de financiële administratie en daarnaast een vergelijking met de begroting. Kunnen wij er vanuit gaan dat in het primaire proces daarnaast nog controles worden uitgevoerd dat opbrengsten volledig worden verantwoord bij de verbandcontroles, doorloopte nummering 4.4.2?	U wordt inderdaad controles uitgevoerd zoals doorloopte nummering, echter niet voor alle processen.
89	Bijlage G - Intern Controls plan 2021		aanbevelingen	Kunt u bevestigen dat het eigen inkoopbeleid geen onderdeel uitmaakt van het te betalen normenkader? (in bijlage 6 normenkader 2021 01-01-2021)	Dat klopt.
90	Bijlage G - Intern Controls plan 2021		Algemeen	Kunnen wij er vanuit gaan dat indien uit onze toezichtcontrole aandachtspunten blijken inzake de uitvoering van het IC plan, dan alomt worden opgenomen (opgenomen) in het interne controle plan en hier dat ook goede interne controles worden uitgevoerd? Voorbeelden: indien uit toezichtcontrole blijkt dat bepaalde controle waarop wordt gebaseerd niet werkt en/of niet afdoende is.	Daar kunt u vanuit gaan.
91	Bijlage H - Accountantsverantwoordelijkheid	3	Rechtmatigheid	In het accountantsverantwoordelijkheid 2021 wordt dat er een verandering met betrekking tot het gebied van rechtmatigheid is vermeld. Dit komt voort uit de 4.2.2 mis aan niet voldoen (1) aanbevelingsprocedures, maar vooral door een onrechtmatigheid of 4.2.2 mis inzake Wmo-identificatie. Kunt u kort toelichten wat de huidige status is omtrent deze bevindingen? Wat is de beste inschrijving van de factoren/controles voor 2021? In hoeverre zijn bij de Wmo-identificatie de herleidings conform management letter 2020 opgenomen? Heeft u de opzet/werking 2021 nog een aanpakverplichting plaatsgevonden?	De herleidings Wmo-identificatie is uitgevoerd voor de jaarrekeningcontrole 2020. Proces 2021 is hier op aangegeven. Zo verder ook antwoord vraag 37.
92	Bijlage I - management letter 2020		Frauderisico-analyse	In de management letter 2020 wordt benoemd dat gemeente Westerkwartier voornemens is om in 2021 een Frauderisico-analyse te organiseren. Kunt u kort ingaan op deze status? (onderdeel GRC).	De Frauderisico-analyse is opgesteld en is onderdeel van de (interne) IC gesprekken 2021.
93	Bijlage I - management letter 2020	8	Inkoop en contractsystemen	In de management letter 2020 wordt benoemd dat gemeente Westerkwartier voornemens is om een inkoop en contractsystem aan te schaffen (in 2021). Kunt u kort ingaan op de status van deze ontwikkeling?	Het systeem is aangekocht. De contractmodule is opgeleverd, maar moet nog gevald worden en ingevoerd in de organisatie. De inkoopmodule is nog niet opgeleverd, maar dat staat in de planning voor het najaar van 2021.
94	Bijlage I - management letter 2020	13	Fisio	Het toezichtkader van Tiso is in een later stadium behandeld geworden en inmiddels merken we in de praktijk dat veel gemeenten tegen onzekerheden/valpunten in de controle aanpak. Kunt u kort beschrijven hoe dit voor gemeente Westerkwartier verloopt en of er materiële fouten/onzekerheden uit de Tiso controle naar voren komen?	Dit moet blijken uit de controle over 2020.
95	Algemeen		AC	De gemeente heeft een auditcommissie (AC). Welke onderwerpen zijn er recent in de AC besproken en is de accountant bij iedere AC aanwezig?	Recent besproken onderwerpen: Managementletter, rechtmatigheidsverantwoordelijkheid, aanbeveling accountant, participatie perspectiefnota. De AC vergadert gemiddeld 3 per jaar. Meestal is de accountant daarbij aanwezig.
96	Algemeen		Rechtspraak	Gemeente Westerkwartier heeft een recente herleidingsverantwoordelijkheid. Het kan worden aangegeven welke grootste uitdagingen er komen met interne beheersing en de uitvoering van de gemeente zelf nog niet is herleidende opbouw van de organisatie?	In termen van interne beheersing is de grootste uitdaging het nog verder gaan werken volgens de principes van het three lines of defense model, waarbij we 1. teams integraal verantwoordelijk maken voor de uitvoering, activiteiten en middelen; 2. voor de beschikbaarheid van hun eigen processen en de interne controle daarop en 3. de tweede lijn teams zoals: financiën, hr, juridische zaken nog meer hun rol laten pakken. Binnen de bedrijfsvoering werken we aan een aantal belangrijke ontwikkelingen zoals de aanbeveling van een nieuw hr pakket waarmee we de personeels- en salarisadministratie van Westerkwartier en Novatus versnellen en verbeteren en de aanbeveling van een nieuw regie- en administratiepakket in het sociaal domein zodat we beter kunnen werken en sluiten. Ook werken we aan versnelling digitalisering en het verbeteren van data-gedreven werken.
97	Algemeen		Stichting	In hoeverre heeft u, naast bijvoorbeeld het RIG, taken uitbesteed aan andere organisaties? Kunt u beschrijven welke onderdelen zijn uitbesteed? Bent u voor uw eigen jaarrekening afhankelijk van opgaven van derden partijen, zo ja, welke?	De antwoord vraag 26.
98	Algemeen		Sociaal domein	Kunnen wij een plan van aanpak ontwerpen hoe u omgaat met de prestatiebevindingen in het sociaal domein (PGB, ZNW)? Verplicht u op onderdelen (zo ja welke) zelf controles op de prestatiebevindingen of gaat u uit van de jaarlijks te ontvangen weerterverantwoordelijkheid van zorgaanbieder? Worden ook controles verricht op PGB bestellingen op prestatiebevindingen?	De antwoord vraag 33.
99	Algemeen		Algemeen	Kunt u aangeven welke 3 ontwikkelingen u in komende jaren verwacht in de bedrijfsvoering van uw gemeente? Wat zijn uw 3 belangrijkste projecten?	De het antwoord op vraag 96
100	Algemeen		Data-analyse	Maakt u in de interne beheersing gebruik van data-analyses? Kunt u beschrijven op welke wijze data-analyse wordt ingezet?	Nee, dit willen we in de toekomst wel gaan doen.
101	Algemeen		not	Kunt u aan ons het meest recente normenkader verstrekken	Het meest recente normenkader is opgenomen in het IC Plan 2021.
102	Algemeen		not	Kunt u aangeven welke grote uitdagingen u in komende jaren verwacht, die van invloed zijn op de bedrijfsvoering / interne beheersing?	De antwoord vraag 96.
103	Algemeen		not	Kan een overzicht van de belangrijkste IT-systemen en componenten gedeeld worden? Wat zijn de belangrijkste IT-systemen en componenten die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole?	De antwoord vraag 43.
104	Algemeen		not	In het kader van de rechtmatigheidsverantwoordelijkheid komt de bewijstijd voor de rechtmatigheid vanaf 2021 bij het college te liggen. Zou u een plan van aanpak rondom de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoordelijkheid tot beschikking kunnen stellen?	De antwoord vraag 39.
105	Algemeen		not	Kunnen wij een gedetailleerde planning krijgen van onze jaarrekeningsoverzicht, inclusief de periode van de accountantscontrole en de uitvoering van de organisatie, college, auditcommissie en raad? Is het daarbij bijvoorbeeld mogelijk om Novatus voorafgaand aan de gemeente te controleren.	De antwoord vraag 25. Novatus maakt integraal onderdeel uit van de controle.
106	Algemeen		not	U geeft aan dat u de ambtelijke heeft om naar een breder in-control statement te groeien. Kunt u aangeven op welke termijn deze ambitie gerealiseerd moet worden en uw plan van aanpak hiervoor met ons delen	De antwoord vraag 39.
107	Algemeen inkoopovereenkomsten			De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Berop- en gedragingswet voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderliggende Algemeen inkoopovereenkomsten. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?	Ja.
108	Algemeen inkoopovereenkomsten	art 4.1		Mocht het nodig zijn op basis van onze beroepsregels, dan moeten wij als accountant andere deskundigen kunnen inschakelen zonder goedkeuring van uw raad. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren dan wel zo aan te passen dat inschakeling ten laatste kan mis de binnen de beroepsregels van accountants noodzakelijk is.	Ja.
109	Algemeen inkoopovereenkomsten	Algemeen		Wij lezen diverse artikelen die betrekking hebben op levering van goederen. Kunt u die artikelen die betrekking hebben op de levering van goederen uitsluiten?	Ja.
110	Algemeen inkoopovereenkomsten	art 7 en 8		Kunt u deze artikelen uitsluiten gezien de aard van onze dienstverlening?	Ja.

111	algemene inkoopvoorwaarden	art 9	Wat- en regelgeving verplicht Opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever Diensten kan keuren, kan hij intotond afbreken op de uitkomsten van de Diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	Ja.
112	algemene inkoopvoorwaarden	art 12	De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en het noodzakelijk wordt geacht dat het dus behoort tot ons intellectueel eigendom. Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan Opdrachtgever, ongeacht het ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u bereid het bepaalde in artikel 12 te vervangen door: "Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Opdrachtnemer verkende Diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers. Opdrachtgever kan het resultaat voor eigen gebruik, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inroepen."?	Alkond.
113	algemene inkoopvoorwaarden	artikel 14	U geeft aan dat wij ons aan geheimhouding dienen te houden. In artikel 18 van de VGBA wordt een uitzondering te de geheimhoudingsplicht. 22 gemaakt en Opdrachtnemer een wettelijke- of beroepsplicht tot bekendmaking heeft. 24 Bent u met het nog daargr bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepsplicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waartoe zij werd verstrekt. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn."	De antwoord vraag 4.
114	algemene inkoopvoorwaarden	art 13	Op grond van de verzekeringsovereenkomsten kan een verzekr bij voortaan van verzekeringsovereenkomsten niet worden geaccepteerd. Dit is in strijd met afspraken met de verzekeraar. Kunt u dit uitsluiten?	Ja.
115	algemene inkoopvoorwaarden	art 26	wij verzoeken u dit artikel niet van toepassing te verklaren gezien de aard van de opdracht en bedraging van onze onafhankelijkheid	Alkond.
116	algemene inkoopvoorwaarden	art 24- 37	wij verzoeken u deze artikelen niet van toepassing te verklaren gezien de aard van de opdracht	Alkond.
117	Algemeen	pag 17	hier staat dat u verwijst naar 24.2 inzake de aansprakelijkheid in de algemene inkoopvoorwaarden. Doelt u hier wel op artikel 30.2?	Dit klopt.
118	Wachtkamerovereenkomst		Wij vinden het van belang dat wij onze klanten optimaal kunnen bedienen, waarbij wij rekening houdend met de aanwezige capaciteit niet te veel klanten willen bedienen. Dit onder om de gewenste kwaliteit te kunnen leveren. Daarbij kunnen wij geen rekening houden dat op basis van de wachtkamerovereenkomst eventueel nog een opdracht kan komen. Bent u bereid om daarom de wachtkamerovereenkomst wederkerig te maken?	Wat verstaat u onder het wederkerig maken van de wachtkamerovereenkomst?
119	Concept overeenkomst	Pagina 3	In uw overeenkomst heeft u opgenomen dat de opdracht eenvoudig kan worden verlengd. Bent u bereid om dit om te zetten naar in goed overleg, omdat er ook vanuit onze zijde omstandigheden zijn om de opdracht niet te verlengen?	De antwoord vraag 14.
120	Algemeen		Wat is de verwachting ten aanzien van de rapportage over Novatex. Verwacht u een aparte management letter en accountantsvering? Worden de cijfers apart besproken met de directie van Novatex?	Nei. Novatex maakt integraal onderdeel uit van de controle van de jaarrekening. Bespreking vindt plaats met de directie van de gemeente Westerkwartier.
121	Aanbestedingsdocument	Pagina 5	U geeft aan dat bij substantiële wijziging van de opdracht als gevolg van wet- en regelgeving dat u in overleg met ons gaat over de opdrachtovereenkomsten. Kunt u duiden wat u verstaat onder substantiële wijziging en bent u bereid deze bepaling wederkerig te maken?	De antwoord vraag 60.
122	Algemeen		Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording vragen wij ons af of u reeds een visie heeft ten aanzien van het normenkader 2021 en de bij de rechtmatigheidsverantwoording te hanteren materialiteit?	Wij hebben nog geen visie ten aanzien van het normenkader 2021, wij wachten de definitieve notitie rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV af. De verantwoordingsgrens moet nog door de gemeenteraad bepaald worden.
123	Algemeen		Kunt u aangeven op welke wijze u de Tico heeft ingericht. Wordt deze door u zelf uitgevoerd of heeft u dat in samenwerking met andere gemeente uitgevoerd.	Dit wordt door ons zelf uitgevoerd.
124	Algemeen		Kunt u aangeven op welke wijze u omgaat met de fiscale positie van de gemeente en krijgt u hierbij ondersteuning van een derde partij?	Onze fiscale functie is nog in ontwikkeling. Voor zowel btw als vpb laten wij ons adviseren door een fiscaal adviesbureau dat ook al betrokken was bij een aantal van de voormalige Westerkwartiergemeenten.
125	Algemeen		Kunt u aangegeven of er in de afgelopen drie jaar voorvallen hebben plaatsgevonden ten aanzien van fraude en/of corruptie.	Dit hebben niet plaatsgevonden.
126	Algemeen		Kunt u aangeven op welke wijze u de VEC heeft ingericht (jaartal medewerkers etc)	De antwoord vraag 30.
127	Algemeen		Uitzel tweede vragenronde	Bij deze willen we uitzel verlenen voor het stellen van vragen voor de tweede vragenronde. Ipv sluting 14 april 12.00 uur willen we u de gelegenheid geven de gehele dag nog vragen te stellen tot 24.00 uur. Dus de sluting is 14 april gehele dag.