



Nota van Inlichtingen bij: Accountantsdiensten
gepubliceerd onder nummer: HK20208-PRJ-200309
Datum: dinsdag 19 januari 2021

LET OP: onderaan deze nota is een nieuwe planning opgenomen.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Juridisch	Artikel 24 AIV	Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voorgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om artikel 24 wederkerig te maken?	Wij zijn daartoe bereid, maar de door de Contractant bij opzegging in acht te nemen opzegtermijn is te allen tijde ruim genoeg, tenminste 12 maanden, om de gemeente adequaat in staat te stellen een nieuwe accountant te contracteren.
2	Juridisch	Artikel 23.2, 23.3 en 23.6 AIV	Op grond van artikel 23.2 kunt u ons personeel laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. A.) Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels? B.) Indien het voor ons noodzakelijk is om personeel te vervangen kan dit niet afhankelijk zijn van goed- of afkeuring van de opdrachtgever, ongeacht of deze mondeling of schriftelijk gegeven dient te worden. Wij stellen derhalve voor de tweede zin van artikel 23.3 buiten toepassing te verklaren. C.) Ook komen wij niet in aanmerking voor een g-rekening. Wij stellen derhalve voor om artikel 23.6 te schrappen.	A) Dat bevestigen wij. Artikel 23.2 zal nimmer worden uitgevoerd op een wijze die in strijd is met de onafhankelijkheidsregels van de accountant. B) Deels akkoord. De tweede zin van artikel 23.3 AIV is niet van toepassing, wanneer daarmee in strijd zou worden gehandeld met de onafhankelijkheidsregels van de accountant. C) Niet akkoord, maar indien het objectief gezien onmogelijk is, om een G-rekening te krijgen/openen zal de gemeente geen nakoming van de betreffende bepaling (-en) vorderen.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
3	Juridisch	Artikel 14 AIV	In de inkoopvoorwaarden is geen aansprakelijkheidsbeperking ten gunste van opdrachtnemer opgenomen. Hierdoor wordt teruggevallen op de wet. Dit heeft tot gevolg dat onze aansprakelijkheid niet in hoogte beperkt is en dat wij alle daadwerkelijk geleden schade aan u dienen te vergoeden, ongeacht de hoogte van deze schade. Met een onbeperkte aansprakelijkheid kunnen wij niet instemmen. Wij zijn van mening dat er een redelijke verhouding dient te zijn tussen het honorarium dat wij op basis de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor dienen te accepteren. Zowel een opdrachtnemer als een opdrachtgever dient een evenwichtig deel van de risico's die verbonden zijn aan een opdracht voor zijn rekening te nemen. Met een onbeperkte aansprakelijkheid is van een evenwichtige risicoverdeling geen sprake. Wij wensen aan te sluiten bij de in onze branche gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van, kort gezegd, drie maal de waarde van de opdracht per jaar. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om aan artikel 14 het volgende lid toe te voegen: 14.X Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de voor hem uit de Overeenkomst voortvloeiende verplichtingen, zulks met uitsluiting van het bepaalde in artikel 407 lid 2 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek. De aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan de Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die werkzaamheden zijn verricht. Het voorgaande lijdt uitzondering ingeval van opzet of grove onzorgvuldigheid van Contractant.	Nee, dit is niet akkoord. Omdat de aansprakelijkheid (reeds) wel beperkt is. Zie namelijk paragraaf 2.10 van het Aanbestedingsdocument (pag. 13, punt 5). Overigens houdt de toepassing van Het Burgerlijk Wetboek (BW) onder meer in, dat de regels uit boek 6 titel 1 afdeling 10 BW (over schadevergoeding) van toepassing zijn, waaronder begrepen de daarin opgenomen regels omtrent schadebegroting, causaliteit, eigen schuld, matiging door de rechter e.d. De aansprakelijkheid is dus niet onbeperkt c.q. niet zonder beperkingen, maar beperkt door de kaders van het BW. Zie daartoe bijvoorbeeld ook prof. mr. C.E.C. Jansen in het Tijdschrift voor Bouwrecht (TBR 2016, 4, pag. 335 en 337). En zie ook Rechtbank Zeeland-West-Brabant 6 november 2014, ECLI:NL:RBZWB:2014:7530.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
4	Juridisch	Artikel 11.1 en artikel 22.1 AIV	Volgens artikel 11.1 zijn wij van rechtswege in verzuim en dus aansprakelijk nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van desbetreffende Prestatie zijn verstreken en de desbetreffende Prestatie nog niet of niet volledig is uitgevoerd. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien de huidige artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor om de artikelen als volgt aan te passen: - Artikel 11.1 vervangen door het volgende: 'De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen'; - Artikel 22.1 van de AIV aan laten sluiten bij artikel 11.1; Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, bent u dan bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen:	Nee niet akkoord, maar wij zijn akkoord met de voorgestelde bepaling: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit." Voortvloeiend uit de aard van de opdracht heeft bijvoorbeeld ook betrekking op deadlines die, bijvoorbeeld door de provincie, aan de gemeente zijn opgelegd.
5	Juridisch	Artikel 7 AIV	Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen: 'behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.' Daarnaast tekenen de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring, waarin de geheimhoudingsplicht ten aanzien van klantgegevens wordt gewaarborgd. Ook hebben de beroepsbeoefenaren op grond van gedrags- en beroepsregels een geheimhoudingsplicht. Gelet op het voorafgaande is het op persoonlijke titel ondertekenen van een aanvullende geheimhoudingverklaring niet noodzakelijk om de betrokken professionals tot geheimhouding te verplichten. Wij stellen derhalve voor om artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord. Met de Overeenkomst/Opdracht hebben wij (uiteraard) niet de intentie om in strijd met toepasselijke gedrags- en beroepsregels te handelen.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
6	Juridisch	Artikel 6.2, 22.3 en 22.4 AIV	Deze artikelen geven u de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan. De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de het door ons opgeleverde controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit is strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om deze reden kunnen wij niet akkoord gaan met de artikelliden 6.2, 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikelliden buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de door ons verrichtten werkzaamheden?	Nee, niet akkoord, omdat artikel 6.2 AIV helemaal niet de (directe of indirecte) strekking heeft om de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten. De gemeente zal echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren. Dit geldt tevens voor artikelen 22.3 en 22.4. Zie ook beantwoording vraag 24.
7	Juridisch	Artikel 4.5 AIV	Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld: "[...] die verband houden met de Overeenkomst en aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd." Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord. Dit is evident want het volgt uit artikel 6:74 lid BW.
8	Juridisch	Artikel 5 conceptovereenkomst	Indien wij onze SROI verplichting niet of niet geheel nakomen kunt u een boete opleggen ter hoogte van een 'X' percentage van het resterende bedrag. Een boetebeding vanwege niet gerealiseerde social return achten wij in strijd met de onafhankelijkheidsregels zoals onder andere vastgelegd in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid. U kan het boetebedrag met het honorarium van de accountant verrekenen waardoor de accountant een lager honorarium ontvangt waardoor hij wordt beïnvloed in zijn werkzaamheden. Niettegenstaande het feit dat wij ons zoveel mogelijk zullen inspannen om social return te realiseren vragen wij u of u het boetebeding kunt laten vervallen.	Het eventuele boetebedrag en het honorarium staan los van elkaar. De boete, die overigens nog nooit is opgelegd, kan als hoogte maximaal het niet-ingevulde deel van de SROI-verplichting hebben, en heeft dus geen relatie met de te verrichten werkzaamheden. Het honorarium en de SR-boete (volgens het protocol van maximaal de niet-ingevulde SR-waarde) zijn twee verschillende geldstromen, die samenhangen met de twee opdrachten die we de opdrachtnemers geven, namelijk 1) accountant-werkzaamheden en 2) een SR-verplichting.
9	Juridisch	Artikel 2 conceptovereenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig vijf keer voor een periode van 1 jaar door u verlengd worden. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om aan artikel 2 van de overeenkomst een zin toe te voegen: 2.2 [...] recht tot verlenging. Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren. Kunt u hiermee instemmen?	Opdrachtgever kan instemmen met een verlenging op basis van wederzijdse instemming aan de hand van een evaluatiegesprek dat zal plaatsvinden in september. Aan de hand van die evaluatie zal gezamenlijk besloten kunnen worden over de eerst aankomende verlenging.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
10	Juridisch	verwerkersovereenkomst	Door de aard van de opdracht kwalificeren wij - naar ons oordeel en dat van onze beroepsorganisatie- als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden. Dit standpunt wordt in hoofdstuk 5 van deze richtsnoeren bevestigd (https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2019/oktober/nba-nirpa-nob-novak-en-rb-publiceren-richtsnoeren-avg/).Om die reden hoeven wij geen separate afspraken in een verwerkersovereenkomst vast te leggen over het verwerken van persoonsgegevens. Op grond van de AVG zijn twee zelfstandige verwerkingsverantwoordelijken niet verplicht de verwerking van persoonsgegevens vast te leggen in een overeenkomst. Wij stellen derhalve voor dat de verwerkersovereenkomst buiten toepassing wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	Opdrachtnemer is akkoord met het niet van toepassing verklaren van de verwerkersovereenkomst, echter wenst wel aanvullende afspraken te maken in een convenant waarvan een concept versie is toegevoegd als bijlage van deze nota van inlichtingen.
11	Proces	planning	Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?	Ja, er zal ruimte gemaakt worden voor een tweede nota van inlichtingen. Zie hiervoor de nieuwe planning onderaan deze nota en de vernieuwde planning in TenderNed.
12	Inhoud	subgunningscriterium 3	Begrijpen wij goed dat cv's van de teamleden geen deel uitmaken van de beoordeling?	Ja, dat is correct. Enkel de cv's van de certificerend accountant en de controleleider worden meegenomen in de beoordeling.
13	Inhoud	bewijs inschrijving NBA	Wij lezen onder 4. dat de inschrijver aan wie de opdracht gegund wordt een kopie van een bewijs van inschrijving in het beroepsregister dient te overleggen. Nu de NBA geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeeft, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes, bijvoorbeeld van de persoonlijke inlogomgeving van de accountant. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?	Er kan worden volstaan met de bij inschrijving ingediende ondertekende verklaring.
14	Inhoud	Overig	Graag ontvangen wij, om ons een goed beeld te kunnen worden in hoeverre en hoe snel adviezen vanuit de interne controle en accountantscontrole worden opgepakt door de organisatie, een follow-uplijst naar aanleiding van deze bevindingen.	Sinds juli 2019 is de procedure als volgt; actiepunten uit de management letter of verslag bij de jaarrekening worden in het Management Team (MT) vastgesteld en als opdracht aan teamleiders meegegeven. De actiepunten worden in de VIC rapportages opgenomen, zodat van concerncontrol de voortgang bewaakt wordt. En het MT krijgt halfjaarlijks via de VIC rapportage de voortgang gepresenteerd. Het MT stuurt actief op de realisatie. Ervaring tot nu leert dat actiepunten grotendeels in het jaar na constatering zijn opgepakt en opgelost. Voorbeelden zijn bouwleges (het volgende jaar waren er geen fouten meer in de steekproef) en inhuur (proces was oranje bij verslag van de jaarrekening 2019 en is bij interim controle 2020 als groen gekwalificeert). Als extra bijlage bij deze nota is tevens de VIC rapportage van 2020.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
15	Inhoud	Overig	Graag ontvangen wij, om ons een zo actueel mogelijk beeld te kunnen vormen van uw interne beheersing, de managementletter 2020.	Deze is nog niet beschikbaar omdat het nog bestuurlijk moet worden besproken. Wel is de boardletter 2019 beschikbaar. Deze is als bijlage bij deze nota toegevoegd.
16	Inhoud	Aanbestedingsdocument	A.) Gunningcriterium prijs: u acht een prijs van € 50.000 - € 75.000 voor de uitvoering van deze opdracht passend, waarbij u een prijs van € 50.000 waardeert met het maximaal aantal te verkrijgen punten voor dit aspect en een prijs van € 75.000 geen punten oplevert. Kunt u aangeven waarop u deze uitgangspunten heeft gebaseerd? B.) Uit uw gunningcriteria leiden wij af (de lage prijs van € 50.000 levert immers het maximaal aantal punten op) dat de kwaliteit van de interne beheersing zeer goed is en dat de accountant volledig kan steunen op de door u uitgevoerde interne controlewerkzaamheden (in de lijn van controlestandaard 610 "gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors"). Kunt u dit bevestigen? Wanneer dat niet het geval is, kunt u dan aangeven op welke onderdelen dit wel het geval is en waar niet?	A.) Collegiale uitvraag laat zien dat deze bandbreedte een heel realistische en actuele prijsstelling is, met voldoende ruimte. B.) Zie verder beantwoording vraag 39.
17	Inhoud	Aanbestedingsdocument	SGC4: presentatie case. Moet bij het indienen van de offerte reeds een uitwerking van de case (onderdeel (geanonimiseerd) accountantsverslag en beschrijving discussie) worden bijgevoegd? Of verwacht u dit pas bij de daadwerkelijke presentatie? Of ontvangen wij van u de benodigde informatie voor de case op een later moment?	U hoeft bij het indienen van de inschrijving geen uitwerking van de case bij te voegen. De verwachting is dat u deze case, uit uw eigen contralepraktijk, geanonimiseerd presenteert. De definitieve planning en aanvullende informatie volgt zo spoedig mogelijk.
18	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Sub-gunningscriterium 3 (SGC3): Controleteam. Wenst u, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook Cv's van de beoogde teamleden te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze Cv's geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's van 4, dat deze ter aanvulling mogen worden bijgesloten en dat deze dan ook in uw beoordeling worden betrokken?	Nee, zie antwoord vraag 12. CV's dienen als bijlage toegevoegd te worden en vallen buiten het maximale aantal pagina's.
19	Inhoud	Aanbestedingsdocument	In 3.2.4 (en bijlage C – referentieverklaring) vraagt u om een referentieopdracht, waarbij over de periode van de afgelopen drie (3) jaar (2018 t/m 2020) vergelijkbare werkzaamheden zijn uitgevoerd en waarbij de referentieopdracht moet zijn afgerond. Bedoelt u hiermee dat in de periode van 2018 tot en met 2020 bij één en dezelfde organisatie in elk van deze 3 jaar de opdracht moet zijn uitgevoerd (de tekst iets verder in het aanbestedingsdocument lijkt daarop te duiden)? Of moet het een opdracht betreffen die in 1 van deze 3 jaar is uitgevoerd? De controles over 2020, welke als referentie kunnen dienen, worden pas in 2021 afgerond. Hoe ziet u dat in relatie tot uw vraagstelling (opdracht moet zijn afgerond).	Inschrijver dient in de periode 2018 t/m 2020 een referentieopdracht te hebben afgerond, waarbij zij tenminste drie aaneengesloten controlejaren minimaal verantwoordelijk is geweest voor de controle van de jaarrekening, het verstrekken van een controleverklaring en -verslag en het invullen van de natuurlijke adviesfunctie. De referentieopdracht moet zijn afgerond, indien dit niet het geval is moet aan de vereiste opdrachtwaarde of volume voor dat deel van de opdracht dat reeds is uitgevoerd, zijn voldaan.
20	Inhoud	Aanbestedingsdocument	De inschrijver(s) dient/dienen, als onderdeel van de geschiktheidseisen, het "Uniform Europees Aanbestedingsdocument" in te vullen via de online tool van Tendered. 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?	Het klopt dat de UEA niet ondertekend hoeft te worden.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
21	Juridisch	Protocol SROI Arbeidsmarktregio Zuid-Kennemerland en IJmond 2020	Wij omarmen het principe van social return. Echter gelet op de kwaliteitseisen die aan de uitvoering van een accountantscontrole worden gesteld en wat dit betekent voor de in te zetten medewerkers (hoogwaardig gekwalificeerde medewerkers), welke wij ook (terecht) in uw bestek teruglezen, vragen wij u te bevestigen dat wij hier in dit geval selectief mee om moeten (kunnen) gaan en ook met een voorstel kunnen komen, wat mogelijk niet geheel past in uw "protocol SROI Arbeidsmarktregio Zuid-Kennemerland en IJmond 2020", over de wijze hoe wij hieraan invulling kunnen en willen geven. Gezien de Aanbestedingswet 2012 en jurisprudentie is het volgens ons namelijk altijd toegestaan Social Return ook buiten uw gemeente te verwezenlijken zodat wij ervan uit kunnen gaan om steun aan maatschappelijke initiatieven buiten uw gemeente eveneens te kwalificeren als Social Return op deze opdracht. Kunt u dit bevestigen?	In het SROI-protocol staan een aantal doelstellingen en doelgroepen genoemd, alsmede de waarderingsbedragen volgens de bouwblokmethode. Het heeft altijd de voorkeur om dit binnen onze gemeente/regio en binnen de opdracht in te vullen, maar dat is geen verplichting. Zie ook de verschillende vormen van SROI kort toelicht in paragraaf 7 van het protocol, met daarin een rangorde van wenselijkheid aangebracht. Invulling gebeurt altijd in overleg met de opdrachtgever en social return coördinator en rekening houdend met bovenstaande.
22	Juridisch	Inkoopvoorwaarden	A.) Artikel 24. Op basis van de wet (burgerlijk wetboek 2:393 lid 2) is opzegging van de overeenkomst (opdracht tot wettelijke controle van de jaarstukken van de gemeente) slechts mogelijk als daar een gegronde reden voor bestaat. Graag zouden wij dit toegevoegd zien aan dit artikel. B.) Daarnaast moet ook de accountant (o.b.v. de Controle en Overige Standaarden) de mogelijkheid hebben om de overeenkomst indien noodzakelijk, op te zeggen. Ook dit zouden wij graag aan het artikel zien toegevoegd.	A.) Nee, dat is niet akkoord. Artikel 2: 393 lid 2 BW is immers niet van toepassing op een gemeente (zie art. 2: 360 BW). De gemeente is (echter) wel gebonden aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur, dus ook aan het motiveringsbeginsel. B.) Zie beantwoording vraag 1.
23	Juridisch	Inkoopvoorwaarden	Artikel 18.3 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente de betaling mag opschorten indien de Goederen of Diensten naar de mening van de Gemeente niet beantwoorden aan de Overeenkomst. Dit artikel heeft tot gevolg dat de Gemeente (impliciet middels het opschorten van de betaling) invloed kan uitoefenen op de diensten van de Contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijkheid) voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept-rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om in de te sluiten overeenkomst dit artikel van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Is dit akkoord?	Nee, dat is niet akkoord. Opdrachtgever onderschrijft het belang van onafhankelijkheid van Opdrachtnemer/Contractant en wenst daar geenszins aan te tornen. Dit is echter geen 'onafhankelijkheidsvraagstuk', maar een 'niet-nakomingskwestie'. Het Burgerlijk Wetboek is bijvoorbeeld (ook) van toepassing op de Overeenkomst.
24	Juridisch	Inkoopvoorwaarden	In artikel 6 lid 2 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 6.2 buiten werking wordt verklaard. A.) Kunt u hiermee instemmen? B.) Dit geldt ook voor art. 22.3 C.) en 22.4.	A) Nee, omdat artikel 6.2 AIV helemaal niet de (directe of indirecte) strekking heeft om de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten. De gemeente zal echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren. Voor B.) en C.) zie beantwoording vraag 6.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
25	Proces	Verklaring beroepsgroep registeraccountants	In de “verklaring beroepsgroep registeraccountants” staat bij het derde aandachtsstreepje het volgende: “ zijn medewerkers die direct of indirect betrokken zijn bij de uitvoering van de aan te besteden dienst geen bestuurlijke en/of adviserende functie bij de gemeente Velsen hebben”. Wij veronderstellen dat u gemeente Heemskerk bedoelt en dat wij dit kunnen en mogen aanpassen in de verklaring. Kunt u dit bevestigen?	Er is bij deze NvI een nieuwe Bijlage G - Verklaring beroepsgroep registeraccountants verstrekt, waarin dit is aangepast.
26	Juridisch	Overeenkomst	In de concept overeenkomst wordt verwezen naar de “Algemene inkoopvoorwaarden van gemeente Heemskerk”. De inkoopvoorwaarden die bij de aanbestedingsdocumenten zijn gevoegd hebben als titel “Inkoopvoorwaarden leveringen en diensten gemeente Heemskerk 2016”. Deze benaming wijkt ietwat af. Kunt u bevestigen dat de bijgevoegde inkoopvoorwaarden de juiste zijn en kunt u de verwijzing in de overeenkomst geheel in de lijn met de inkoopvoorwaarden brengen?	U heeft gelijk. De correcte benaming is “Inkoopvoorwaarden leveringen en diensten gemeente Heemskerk 2016” en deze zijn correct toegevoegd aan de publicatie.
27	Juridisch	Overeenkomst	Artikel 4: Indien Opdrachtnemer zijn Social Return verplichting niet of niet geheel nakomt wordt het resterende bedrag van de verplichting, vermeerderd met een direct opeisbare boete ter hoogte van <percentage> van het resterende bedrag, bij de Opdrachtnemer in rekening gebracht. Deze bepaling is eenzijdig geformuleerd. Graag zouden wij daaraan toegevoegd zien dat het niet nakomen verwijtbaar aan de opdrachtnemer moet zijn, en dat opdrachtgever hierin nadrukkelijk ook een rol heeft. Immers wanneer opdrachtgever geen invulling kan geven aan het plan van de opdrachtnemer (omdat er bijvoorbeeld geen kandidaten zijn), kan dat naar onze mening niet aan de opdrachtnemer worden toegerekend.	In het protocol staat dat de boete niet wordt opgelegd indien de opdrachtnemer naar de mening van de opdrachtgever niets te verwijten valt. Echter de verantwoordelijkheid van de SR-verplichting ligt bij de opdrachtnemer. Er is dus niet zoals gesteld sprake van invulling door de opdrachtgever. Via het WSP helpen wij graag bij het zoeken van kandidaten en ook in de stap daarvoor al bij het opstellen van een haalbaar plan. En bij een plan B en C als dat nodig is. Er kan op veel verschillende wijzen invulling worden gegeven aan de SR-verplichting, waardoor het tot dusver niet nodig is gebleken een boete op te leggen.
28	Proces	Tarievenblad	In het tarievenblad vraagt u om een “prijs voor het verstrekken van een op zichzelf staande controle verklaring, niet vallend onder de SiSa” op te nemen. Afhankelijk van de omvang (hoogte van de door de gemeente verantwoorde subsidiabele lasten) of het risicoprofiel van een te controleren verantwoording kan de inzet van de accountant anders zijn. Is het akkoord dat wij daarom een range benoemen van de prijs die betrekking heeft op de te controleren verantwoording?	Het is voor ons van belang om wel een indicatie te hebben wat de bedragen zijn. Denk meer aan gevallen waarbij er voor een losse activiteit of ontvangen subsidie van mede overheden een verklaring (verantwoording) moet worden afgegeven.
29	Proces	Programma van eisen	Kunt u een opsomming geven van activiteiten die de gemeente Heemskerk “buiten de deur” geplaatst heeft (bijvoorbeeld heffing en inning belastingen), op welke wijze dan verantwoording door deze derden wordt afgelegd en of daar controleverklaringen of andersoortige accountantsrapportages bij afgegeven worden.	Paragraaf Verbonden partijen laat zien in welke gemeenschappelijke regelingen (GR-en) de gemeente zit en welke andere samenwerkingsvormen de gemeente heeft, waarbij er activiteiten voor ons uitgevoerd worden. Met name bij de GR-en wordt een controleverklaring afgegeven. Dit geldt ook voor de aanbieders van jeugd en Wmo

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
30	Proces	Programma van eisen	In 1.11 noemt u een factureerschema. Dit schema komt in de overeenkomst (artikel 3) en de algemene inkoopvoorwaarden (art 18) niet terug. Daarnaast hebben wij 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 (voor de (afronding) van de planningsfase); - 40% van de overeengekomen opdrachtwaarde per 1 november (voor de (afronding) van de interim controle); - 30% van de overeengekomen opdrachtwaarde per 1 mei (voor de (afronding) van de jaarrekeningcontrole).	Nee, niet akkoord. Op dit moment is de regeling 1e termijn 15 november in het te controleren boekjaar en de 2e termijn 1 mei in het jaar volgend op het te controleren boekjaar. Dit is in de pas met de werkzaamheden, aangezien de interim controle begin november plaats vindt en de jaarrekening controle in maart. Opdrachtgever wenst hier aan vast te houden.
31	Proces	Programma van eisen	In 1.10 staat dat minimaal eenmaal per jaar een evaluatie van de werkzaamheden over de afgelopen periode zal plaatsvinden. U geeft daarbij aan dat de accountant de afspraken vastlegt en toezendt aan de gemeente. Graag zouden wij zien, vanuit uw opdrachtgeverschap, dat de gemeente deze afspraken vastlegt en deelt met (o.a.) de accountant. Kunt u hiermee in stemmen?	Er wordt van opdrachtnemer verwacht een eerste opzet te maken van een verslag, omdat we de mening van de opdrachtnemer zeer belangrijk vinden, welke wordt geaccordeerd door de audit-commissie.
32	Proces	Programma van eisen	In 1.8 staat dat de accountant de controlewerkzaamheden binnen 3 weken na aanlevering van de concept-jaarrekening afrondt. Kunt u bevestigen dat de concept-jaarrekening steeds 100% gereed (dus volledig opgesteld) wordt/ zal worden aangeleverd? In deze 3 weken moet tevens het concept-rapport worden opgesteld en worden besproken met de relevante vertegenwoordigers van de gemeente. Hoe reëel acht u deze planning (dat in de 3 weken na oplevering van de concept-jaarrekening, ook het concept-rapport wordt opgesteld en besproken? Is deze de afgelopen jaren ook gerealiseerd? Binnen 3 weken na aanlevering van de concept-jaarrekening brengt de accountant het definitieve controlerapport van zijn bevindingen en de accountantsverklaring uit aan de raad met een afschrift aan het college van burgemeester en wethouders. Ook de oplevering van het definitieve controlerapport heeft u met deze planning voor ogen in de 3 weken na oplevering van de concept-jaarrekening, alsmede het opstellen en bespreken van het concept-rapport in die periode. Hoe reëel acht u deze tijdsplanning? Bent u bereid de geschetste planning als volgt te herzien: - Accountantscontrole is afgerond uiterlijk binnen 3 weken na oplevering van de volledige concept-jaarrekening; - Concept-accountantsverslag wordt opgesteld in uiterlijk de 4e week na oplevering van de volledige concept-jaarrekening; - Definitief accountantsverslag wordt uiterlijk binnen 1 week na bespreking concept-accountantsverslag met relevante vertegenwoordigers van de gemeente uitgebracht.	Nee, niet akkoord. De procesgang bij de gemeente Heemskerk is als volgt. In overleg met de accountant stellen wij een detailplanning op voor het verslag bij de jaarrekening controle, rekeninghoudend met de late aanleverdatum van de controle verslagen op jeugd en WMO van de aanbieders. Deze planning is er op gericht om al begin mei de stukken definitief te hebben afgerond.
33	Proces	Programma van eisen	Graag ontvangen wij, om een zo goed en actueel mogelijk beeld van de kwaliteit van uw interne beheersing te kunnen vormen, de (concept) managementletter 2020.	Zie beantwoording vraag 15.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
34	Proces	Programma van eisen	Graag ontvangen wij uw plan van aanpak inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college (vanaf verslagjaar 2021) en een beschrijving van waar u op dit moment staat met de realisatie van dat plan van aanpak.	Plan van aanpak is nog niet gereed voor publicatie omdat het nog niet is vastgesteld. Huidige VIC aanpak biedt voldoende basis voor 'het groeipad naar het rechtmatigheidsoordeel' zoals BADO ook schrijft. In 2021 wordt er verder gewerkt aan de uitbouw VIC. Input van de accountant is daarbij van waarde. Zie ook het tweede streepje onder SGC1.
35	Inhoud	status rechtmatigheidsverantwoording	Graag ontvangen wij een beschrijving van waar u op dit moment staat met de realisatie van dat plan van aanpak inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.	Dat plan van aanpak bevindt zich nog in een afrondende fase. We zien 2021 als het startjaar van het groeipad, zoals ook door de BADO wordt geschreven. De huidige VIC biedt al een solide basis.
36	Inhoud	Sub-gunningscriterium 3 (SGC3): Controleteam	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook Cv's van de beoogde teamleden te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze Cv's geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's van 4, dat deze ter aanvulling mogen worden bijgesloten en dat deze dan ook in uw beoordeling worden betrokken?	Zie beantwoording vraag 18.
37	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze voorbeeldrapportages geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's van 8, dat deze ter aanvulling mogen worden bijgesloten en dat deze in uw beoordeling worden betrokken?	Ja, het is akkoord dat de voorbeeldrapportage als bijlage wordt gezien en geen onderdeel vormt van het maximum aantal pagina's.
38	Inhoud	Managementletter	Kunnen wij de managementletter 2020 inzien?	Zie beantwoording vraag 15.
39	Inhoud	5.1.2 Gunningscriterium Prijs	A.) De score voor prijs verloopt lineair en is absoluut bepaald. Voor het doen van een aanbieding worden niet meer punten verdiend dan een inschrijving met €50.000,-. Er geldt een plafondbedrag van maximaal € 75.000. B.) Kunt u aangeven waarop u deze prijsrange baseert? Voor een gemeente van uw omvang is een dergelijke range meer gebruikelijk bij gemeenten met een sterke beheersingsorganisatie en een VIC die kenmerken heeft van een zogenaamde COS610 omgeving, in combinatie met een accountant die primair de rol van wettelijke controleur heeft. Uit de aan ons beschikbaar gestelde documenten blijkt niet dat hier sprake van is, noch dat dit de wens is. C.) Waarom heeft u gekozen voor een dergelijke range gegeven uw wens om een opdrachtgever te selecteren die als adviseur met uw meebouwt?	A.) Deze prijsrange is gebaseerd op onlangs uitgebrachte offertes bij vergelijkbaar grootte gemeenten, met vergelijkbaar niveau. B.) Een volledige COS 610 omgeving is bij deze gemeenten ook niet aan de orde. De huidige accountant geeft echter wel aan dat er gesteund kan worden op de VIC van de gemeente Heemskerk. C.) Binnen deze prijsrange is een (mede ook) adviserende rol van de accountant allerzins redelijk.
40	Inhoud	SGC1 Controlefilosofie en -aanpak	U vraagt ons om een in onze uitwerking van onze controleaanpak aandacht te besteden aan onze zienswijze over de noodzakelijkheid van controle van kassen en van boekhoudkundige registraties. Kunt u deze vraag meer inhoudelijk duiden? Wat is de achtergrond van deze specifieke vraag?	Er zijn in de gemeente Heemskerk geen, of weinig, fysieke kassen aanwezig. Het geeft inzicht in welke mate de accountant de jaarrekening controle gegevensgericht insteekt, of meer vanuit systeemgerichte controle en soft-controls.
41	Proces	SGC4 Presentatie case	U verzoekt ons om een controleverslag van een gemeente waarbij discussie is ontstaan tussen inschrijver en de betreffende gemeente. Dienen wij dit verslag schriftelijk in te dienen als onderdeel van de offertedocumenten, of verwacht u een mondelinge verslag tijdens de presentatiebijeenkomst?	Zie beantwoording vraag 17.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
42	Inhoud	Interne controleplan	Graag zouden wij het interne controleplan 2020 en 2021 (indien beschikbaar) willen ontvangen.	Het VIC plan 2020 is het laatste plan en dit is als bijlage bij deze nota toegevoegd.
43	Inhoud	VIC	In het verslag van uw VIC over 2019 is in bijlage 1 een weergave gegeven van uw risicoanalyse en steekproefomvang per afdeling/team en per stroom. Kunt u aangeven hoe u deze risico-inschatting en steekproefomvang heeft bepaald?	Om een statistisch verantwoorde uitspraak mogelijk te maken over rechtmatigheid, is vooraf met de accountant afgesproken dat minimaal 80% van zowel lasten als baten in de controle dient te vallen. Het aantal te onderzoeken dossiers is per regeling vervolgens afhankelijk van het risico. Dit risico is verdeeld in hoog, gemiddeld of laag en vooral gebaseerd op: - de mate van de reeds in het proces ingebouwde controles; - de complexiteit van de betreffende regeling; - de resultaten van de controle uit voorgaande jaren. Voor het bepalen van het aantal dossiers van de steekproef wordt gebruik gemaakt van het SMart Audit Sampling Helpfile-model, kortweg SMASH genoemd, afkomstig van Deloitte Risk Services B.V. De uiteindelijke keuze van het niveau van het risico wordt aan de hand van de bovenstaande criteria bepaalt door de VIC medewerkers. Vanuit het SMASH model wordt aan de hand van de materialiteit totaal en van de onderhavige populatie bepaalt wat de grote is van de steekproef voor de verschillende risico niveaus. De totale grote van de steekproef behorende bij het vooraf bepaalde risico niveau wordt vervolgens verdeelt over zes controle perioden van twee maanden. De jaarlijkse risico-inschatting voor de VIC wordt gedurende het boekjaar geactualiseerd indien noodzakelijk.
44	Proces	Bijlage E - Tarievenblad	In uw tarievenblad vraagt u ons om per functietype het aantal uren en het uurtarief in te zetten. Hierbij heeft u ook het functietype "Medewerker controleteam - Junior" gedefinieerd. Onze bedrijfsfilosofie is echer dat wij niet werken met junior medewerkers. Kunt u akkoord gaan dat wij deze regel in het tarievenblad verwijderen, dan wel hier een 0-waarde invullen?	Zie beantwoording vraag 48.
45	Inhoud	Accountantsrapport 2019	Zou u de uitkomsten, detailbevindingen, van de IT auditor kunnen delen ten aanzien van de audit op de voor de jaarrekening relevante systemen en applicaties? De uitkomsten en detailbevindingen zijn essentieel om een inschatting te maken van de werkzaamheden en natuurlijkadvis potentieel.	Het rapport is op gesteld in april 2020 door een externe die RE gecertificeerd is. Het rapport is vertrouwelijk en wordt niet gedeeld. Wel kan worden opgemerkt dat er geen bevindingen waren die een onmiddellijke actie vragen m.b.t. tot de financieel gelieerde systemen (financieel systeem zelf, suite voor sociaal domein en systeem voor de belastingen en heffingen). De huidige accountant steunt geheel op het rapport van de IT auditor.
46	Inhoud	Accountantsrapport 2019	Wij lezen dat, in tegenstelling tot 2018, het inkoop- en aanbestedingsproces verbetering vraagt. Aangezien de werkzaamheden ten aanzien van de aanbestedingen afhankelijk van de interne processen en controles zeer internsief kan zijn, kunt u duiden welke verbeteringen nodig zijn (naast het genoemde punt van inhuur)?	Dat punt betrof primair inhuur en is inmiddels opgepakt. Middels procesbeschrijving en verplichte formats voor registratie is dit punt nu in orde.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
47	Inhoud	Bijlage K	Zou u het controle-/ VIC plan 2020 of 2021 indien gereed beschikbaar kunnen stellen?	Zie beantwoording vraag 42.
48	Inhoud	Bijlage E Tarievenblad	U vraagt in het tarievenblad een uitsplitsing naar functie met betreffende uurtarieven. Zijn inschrijvers vrij om hierin eigen berekeningswijze toe te passen (zoals eigen functiebenamingen, verdere detaillering van de prijsbepaling)?	Ja, dit is akkoord.
49	Inhoud	Bijlage E Tarievenblad	U geeft de optie om een "Prijs voor het verstrekken van een op zichzelf staande controleverklaring" op te nemen op het tarievenblad. Begrijpen wij goed dat dit alleen optioneel is en geen invloed heeft op de beoordeling?	Het is optioneel, en is geen onderdeel van de totaalprijs die wordt gewogen. Wel is er behoefte om aan de voorkant te weten wat dergelijke extra opdrachten kunnen kosten
50	Inhoud	1.7 Het controleteam van de accountant	Programma van eisen. In het programma van eisen stel u "De opdrachtnemer en de in te zetten medewerkers dienen ... over gemeentelijke ervaring te beschikken," en u stelt "De opdrachtnemer garandeert dat de in te zetten medewerkers op de hoogte zijn van de relevante wet- en regelgeving en dat de dat opleiding van het team op dit punt op orde is." Binnen de accountancy is sprake van een sterk opleidingsgericht beleid bij het overgrote deel van de kantoren, enkele buitenstaanders daargelaten. Middels dit sterke opleidingsbeleid bieden kantoren de kans aan jongeren (van gezinnen waar sprake is van een financiële en/ of sociale achterstand) om zich te ontwikkelen en hun kansen op de arbeidsmarkt direct en in de toekomst te vergroten. Zoals u mogelijk heeft gelezen de afgelopen maanden betekent dit ook dat kantoren steeds vaker statushouders de kans geven om in Nederland een accountancy opleiding te volgen in de praktijk. Dit gebeurt onder andere op de controle van gemeenten, maar ook andere organisaties. Door te stellen dat de in te zetten medewerkers allen aan bovenstaande eisen moeten voldoen zou de gemeente dit opleidingsgericht beleid (en SRO) niet steunen. Uiteraard zijn de controleteams in zijn geheel voldoende deskundig (gemeente ervaring en opleiding) om opdrachten succesvol af te ronden. Wilt u overwegen deze vereisten te laten vallen en mogelijk te vervangen door de eis dat in het controleteam een voldoende mix van kennis en ervaring kent om een effectieve en efficiënte en deskundige opdracht uit te voeren?	Nee, dit is niet akkoord. De eis blijft staan. Een dergelijke toevoeging zoals wordt voorgesteld is niet nodig. Het controle team zelf dient gemeentelijke ervaring te hebben, omdat zij gesprekspartner van de gemeente zijn en de inhoudelijke casus bespreken. Het staat de opdrachtnemer vrij om jongeren 'mee te laten lopen' met het controleteam tbv kansen/ontwikkeling. Dit opleidingsbeleid is een zaak van de NBA en haar aangesloten leden.
51	Inhoud	5.2 BEOORDELINGSCOMMISSIE	U stelt dat het beoordelingsteam "bestaat uit leden van de auditcommissie en medewerkers van de afdeling financiën en control van de gemeente Heemskerk." Kunt u aangeven wat de verhouding is van leden auditcommissie en medewerkers van financiën en control?	De beoordelingscommissie bestaat uit drie leden van de Audit-commissie, één lid Financien en één lid Control. De griffier is als ambtelijk secretaris aan de commissie toegevoegd maar beoordeeld niet.
52	Inhoud	5.1.2 GUNNINGSCRITERIUM: PRIJS	U heeft een minimum en een maximum prijs bepaald waarbinnen de inschrijving moet vallen van 50.000 respectievelijk 75.000. - Op welke (markt)informatie baseert u deze maximum en minimum prijs? - Wij zien in de markt voor gemeente van vergelijkbare omvang (ronde de 40.000 inwoners) en inrichting van interne processen dat hogere prijzen worden geoffreerd door alle inschrijvers, wat maakt volgens u dat deze controle minder werk van de accountant vraagt?	Collegiale uitvraag laat zien dat deze bandbreedte een heel realistische en actuele prijsstelling is, met voldoende ruimte. Daarmee delen wij uw tweede opmerking/zienswijze niet. Zie ook beantwoording vraag 16 en 39.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
53	Inhoud	SGC4. Presentatie case	In dit subgunningscriterium wenst opdrachtgever een presentatie van een case met een praktijkvoorbeeld. De case bestaat minimaal uit van een (geanonimiseerd) controleverslag van een gemeente waarbij discussie is ontstaan tussen inschrijver en de betreffende gemeente. Begrijpen wij goed dat een case door de gemeente wordt gedeeld met de inschrijvers die worden uitgenodigd op voor de presentatie? Zo, ja kunt u aangeven wanneer deze case wordt gedeeld? Zo nee, kunt u dit heroverwegen en alsnog een case delen? Dit in het licht van de vragen: 1.) hoe weegt u in de beoordeling een complexere oplossing van een zwaarder conflict ten opzichte van een eenvoudiger en lichter conflict? 2.) Een lichter en eenvoudiger conflict toont minder de vaardigheden van de accountant in conflictsituaties. Hoe kunt u dan beoordelen wat de kwaliteit is? 3.) Een zwaarder conflict is vaak een indicatie dat gemeente en accountant "het zover hebben laten komen en niet preventief en proactief hebben gehandeld". Het conflict kan dan "Uitstekend" opgelost zijn, maar daarmee niet de gewenste gang van zaken/ accountant tonen nemen wij aan. Hoe ziet u dit?	De inschrijvers wordt verzocht om zelf een case mee te brengen, om aan de hand van een voorbeeld uit de praktijk een inschatting te kunnen maken van de samenwerking die inschrijver heeft met opdrachtgevers. Welke communicatielijnen met de verschillende gesprekspartners verkiest de inschrijver en welke escalatielijijn staat de inschrijver voor? De zwaarte van een case hoeft hierin niet bepalend te zijn, maar kan wel de mate van de-escalerend vermogen aangeven. Het gaat bij de case presentatie om de manier waarop met conflict wordt omgegaan (aankpak, flexibiliteit en oplossingsgerichtheid) en de diversiteit (lees ervaring) die de inschrijver heeft met de veelheid aan discussies die er in een gemeentelijke omgeving kunnen spelen.
54	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst de zienswijze van de inschrijvers over "de noodzakelijkheid van controle van kassen en van boekhoudkundige registraties;". Kunt U dit specifieker duiden? Betreft dit de zienswijze op interne controles, de controles door de accountant of beide?	Zie beantwoording vraag 40.
55	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Kan worden volstaan met een managementsamenvatting of wenst u een volledige voorbeeldrapportage te ontvangen?	Er wordt gevraagd om een volledige (geanonimiseerde) voorbeeldrapportage.
56	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Indien u een volledige rapportage wenst te ontvangen, kunnen inschrijvers dan volstaan met publiek toegankelijke voorbeelden van een gemeente met vergelijkbare omvang over boekjaar 2019 (of 2020)? Of wenst u werkelijk een geanonimiseerd voorbeeld?	Zie ook beantwoording vraag 55.
57	Inhoud	§ 1.6	U stelt dat "Wanneer de gemeente gebruik maakt van één of meerdere verlengingen zal zij dit uiterlijk drie (3) maanden voor het verstrijken van de expiratedatum schriftelijk bekend maken." In het licht van bovenstaande bemerking over wederzijdse instemming met verleningen en de doorlooptijd van een aanbestedingsprocedure bij niet verleningen lijkt het raadzaam het gebruikmaken van verleningsopties voor aanvang van het nieuwe boekjaar onderling overeen te komen, dan wel minimaal wederzijdse intenties ui te spreken. Zou daarmee de tekst aangepast kunnen worden naar een (1) maand voor afloop van het voorafgaande boekjaar of zeven (7) maanden voor de expiratedatum?	Nee, niet akkoord echter zie ook beantwoording vraag 9.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
-----	-----------	---------	-------	----------

Planning	Datum
Datum van publicatie aankondiging opdracht	4 december 2020
Uiterste datum voor 1 ^e ronde indienen vragen opmerkingen over het Aanbestedingsdocument, de overeenkomst en overige bijlagen	11 januari 2021 om 23:59 uur
Eerste Nota van Inlichtingen, met antwoorden op de gestelde vragen	19 januari 2021
Uiterste datum voor 2 ^e (en laatste) ronde indienen vragen opmerkingen over het Aanbestedingsdocument, de overeenkomst en overige bijlagen	29 januari 2021 om 23:59 uur
Tweede Nota van Inlichtingen, met antwoorden op de gestelde vragen	5 februari 2021
Sluitingsdatum en -tijd indienen inschrijvingen in TenderNed	16 februari 2021 om 10:00 uur
Beoordeling van inschrijvingen door de gemeente	Week 7 t/m 9
Voorlopige planning presentaties	10 maart 2021 tussen 12:00 en 18:00
Voorlopige gunningsbeslissing onder voorbehoud van goedkeuring Gemeenteraad en opvragen bewijsmiddelen van beoogde winnaar	17 maart 2021
Uiterlijk datum aanleveren bewijsmiddelen beoogde winnaar	7 dagen na bekendmaking gunningsbeslissing
Optioneel verificatiegesprek	Week 12 t/m 13
Definitieve gunning en niet eerder dan einde 20-kalenderdagen vervalttermijn na datum gunningsbeslissing en goedkeuring van de gemeenteraad	3 mei 2021
Ingangsdatum overeenkomst	1 juli 2021