

Aanbesteding: Accountantscontrole boekjaar 2021-2024
Aanbestedende Dienst: Gemeente Waddinxveen
Referentie: Z/20/057740.

Toelichting:

Naar aanleiding van gestelde vragen is Aanbestedende dienst bereid, in vertrouwelijkheid, inzage te geven in de volgende documenten: De managementletter 2019 en het Verslag 2e ronde VIC 2019 . Hiervoor dient u het aanvraagformulier vertrouwelijke documenten in te vullen en via de berichtenfunctie van TenderNed aan aanbestedende dienst te sturen.

Ref.nr.	Onderwerp:
1	Wijziging opdracht / prijs

Vraag:

In paragraaf 4.7 is opgenomen dat een wijziging van de prijs niet mogelijk is op basis van gewijzigde accountantsregelgeving, gewijzigde wetgeving, tekort schietende interne controlemaatregelen. Bent u bereid dit aan te passen zodat in het geval van omvangrijke wijzigingen in wet-en-regelgeving en tekort schieten van de interne controlemaatregelen in overleg kan worden getreden.

Antwoord:

Bij extra handelingen die moeten worden verricht als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving wordt de nuancering aangebracht dat wordt bedoeld wet- en regelgeving dit op het moment van deze aanbesteding reeds van kracht is. Dit betekent dat bij extra handelingen als gevolg van gewijzigde wetgeving die op het moment van de aanbesteding nog niet van kracht is Opdrachtnemer in overleg kan gaan met Opdrachtgever over de gevolgen voor de prijs. In de beantwoording van de vragen 29 en 30 zijn voldoende documenten toegevoegd om u een beeld te vormen over de interne beheersing binnen onze gemeente.

Beantwoord op: 28-01-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.	Onderwerp:
2	Automatiseringsomgeving

Vraag:

Kunt aangeven wat aangeven op welke mate de automatiseringsomgeving ondersteunend is aan de beheersing van processen. Als onderdeel hiervan ontvangen wij graag een beschrijving in welke mate er (per applicatie) gebruik kan worden gemaakt van de hierin opgenomen gegevens en interne beheersing.

Antwoord:

Zie ook vraag 30. Voor het antwoord op uw vraag wordt verwezen naar Bijlage 2 - IT bevindingen in detail in deze managementletter.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Administratieve organisatie en interne beheersing

Vraag:

Kunt u van de processen inkoop, betaling, Wmo, Jeugdwet, grondexploitatie, uitgaande subsidies, financieel beheer, personeel en omgevingsvergunningen aangeven wat het niveau is van de interne beheersing en in welke mate het voor de accountant mogelijk is om op deze processen te kunnen steunen in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Antwoord:

Verwezen wordt naar de bij de beantwoording van de vragen 29 en 30 toegevoegde documenten. In relatie tot de COS610 wordt de verbijzonderde interne controle (VIC) binnen de gemeente Waddinxveen niet uitgevoerd onder de verantwoordelijkheid van een certificerend accountant.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

4

Onderwerp:

AIV art. 25.3

Vraag:

Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord:

Nee niet akkoord.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

AIV art. 25.1

Vraag:

Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde

aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?

Antwoord:

Nee dat kunnen wij niet bevestigen.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

AIV art. 24.1

Vraag:

In het kader van de wet-en-regelgeving voor accountants zijn er omstandigheden waarbij het noodzakelijk is om tussentijds een opdracht op te kunnen zeggen. Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord:

Artikel 15.1 zal worden uitgebreid met de bullit: In geval uitvoering van de overeenkomst niet meer mogelijk is op basis van nieuwe wet en regelgeving kan Opdrachtnemer de overeenkomst op zeggen.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

AIV art. 18.3

Vraag:

Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): "Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

8

Onderwerp:

AIV art. 15

Vraag:

Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de

onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.

Antwoord:

"Gezien het vervallen van de geheimhoudingsverklaring is er geen sprake meer van een boetebeding, dus artikel zal nooit in werking treden. AIV art. 15 is niet vervallen."

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

AIV art. 14.5 - 14.8 / aanbestedingsleidraad

Vraag:

In het aanbestedingsleidraad is een aansprakelijkheid per gebeurtenis opgenomen van EUR 1.250.000. Dit is ruim hoger dan in de accountantsbranche gebruikelijk is. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot eenmaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."

"De beperking van de aansprakelijkheid geldt niet voor opzet of grove schuld van personeel en leidinggevend management."

Antwoord:

"Artikel 14 lid 1, wordt:

Opdrachtnemer vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Opdrachtnemer van de Overeenkomst en het gebruik en de toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Opdrachtnemer, voor zover deze aanspraken het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van de Opdrachtnemer. De vrijwaringsverplichting van Opdrachtnemer is gemaximeerd op een (1) maal de hoogte van de overeengekomen prijs van de opdracht. Hierbij geldt een maximum vrijwaringsverplichting van EUR 100.000.

Artikel 14.7

De in het vijfde lid bedoelde aansprakelijkheid voor schade, anders dan die bedoeld in het zesde lid, is beperkt tot ten hoogste drie (3) maal het bedrag van de vergoeding(en) welke in de twaalf maanden voorafgaand aan het

ontstaan van de schade in rekening is gebracht aan Opdrachtgever. Hierbij geldt een maximum aansprakelijkheid van EUR 300.000 per toerekenbare tekortkoming. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis."

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

10

Onderwerp:

AIV art. 14.1

Vraag:

Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren?

Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.

Antwoord:

Zie antwoord vraag 9

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

AIV art. 11.1

Vraag:

Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen:

"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."

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

AIV art. 8.6 - 8.8

Vraag:

In het aanbestedingsleidraad zijn art. 8.1 t/m 8.4 aangepast / buiten werking

gesteld. Dit heeft ons inziens tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?

Antwoord:

"Niet akkoord. Expliciet onderdeel van de dienstverlening is het gebruik van de in opdracht opgestelde en geleverde documenten ten behoeve van het financieel beheer. De documenten zijn daarbij ondertekende eindproducten opgesteld door een beschermd beroepsbeoefenaar. Het gebruiksrecht houdt niet in, en kan niet inhouden, de bevoegdheid tot het achteraf mogen wijzigen van die eindproducten. De eindproducten zijn utilitaire maatwerkproducten in opdracht van en alleen ten behoeve van de opdrachtgever in het kader van zakelijke dienstverlening. Het economisch belang van ON tav (verdere exploitatie van) het intellectueel eigendom van die producten is uiterst beperkt dan wel niet aanwezig."

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

13

Onderwerp:

AIV art. 7.4

Vraag:

ndien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?

Antwoord:

Wij stemmen hier mee in. Een geheimhoudingsverklaring zal niet van toepassing zij op de accountants maar wel op de door hen ingeschakelde derden.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

AIV art. 7.1

Vraag:

Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

15

Onderwerp:

AIV art. 6.1

Vraag:

Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Artikel 6.1 is niet van toepassing op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Arikel 14.6 in hoofdstuk 2.1.3 van de leidraad

Vraag:

In de leidraad in hoofdstuk 2.1.3, Artikel 14.6 staat het volgende:
De in het vijfde lid bedoelde aansprakelijkheid voor persoons- en zaakschade en daaruit voortvloeiende schade, is beperkt tot een bedrag van € 1.250.000, – per gebeurtenis. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.

Wij wensen, in overeenstemming met het gebruik in de accountancy, onze aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3 maal de overeengekomen auditfee op jaarbasis. Dit is ook wat gebruikelijk is in de sector. Bent u bereid dit aan te passen?

Bijvoorbeeld als volgt: De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een

langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving.”

Antwoord:

Zie antwoord vraag 9

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Bijlage B2 Model formulier referentieopdrachten

Vraag:

De Inschrijver, of in geval van een samenwerkingsverband: de gezamenlijke ondernemingen, dient aan te tonen dat 3 jaar voor de datum van Inschrijving, ervaring is opgedaan in de kerncompetenties zoals beschreven in paragraaf 5.5.1 van de Aanbestedingsleidraad, door referentieopdrachten in te dienen die op vakkundige en regelmatige wijze zijn uitgevoerd.

Hier staat dat 3 jaar voor de inschrijving, dus precies op 18 februari 2018, sprake was van een geldende opdracht. Wij nemen aan dat u bedoelt dat na 18 februari 2018, dus in de periode tussen 18 februari 2018 en 18 februari 2020, sprake is van een geldende referentieopdracht.

Kunt u bevestigen dat het gaat om een afgeronde controle (inclusief natuurlijke adviesfunctie) over de jaren/jaarrekeningen 2017, 2018 of 2019?

Antwoord:

U mag inderdaad referenties indienen die betrekking hebben op boekjaren 2017 tot en met 2019.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Artikel 7.2 en 7.6 Concept overeenkomst

Vraag:

Zie ook onze vraag over artikel 7.2 van de Concept overeenkomst.
Hoe verhoudt zich artikel 7.6 ten opzichte van artikel 7.2? In welke gevallen zou er naar uw mening wel sprake kunnen zijn van meerwerk? In artikel 7.2 sluit u relevante redenen namelijk uit .

Antwoord:

Verwezen wordt naar het antwoord op vraag 1 in deze Nota van Inlichtingen.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Contract

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Artikel 4.3.2 Leidraad

Vraag:

U vraagt naar de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.
Kunt u aangeven wat de actuele status hiervan is bij uw gemeente?

Antwoord:

Op dit moment is een onafhankelijk deskundige bezig met de uitvoering van een nulmeting financiële rechtmatigheid. De bevindingen en aanbevelingen uit deze nulmeting worden betrokken in de samenstelling van het Interne controle (VIC) plan 2021. Daarnaast kan de stand van zaken m.b.t. de financiële rechtmatigheid worden afgeleid aan de bij de vragen 29 en 30 toegevoegde stukken.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Artikel 8.1 Concept overeenkomst

Vraag:

Wij brengen de facturatie graag zoveel mogelijk in met de uitvoering van de werkzaamheden / geleverde prestatie. Kunt u instemmen met het volgende?
20% voorafgaand aan de interim-controle
30% bij de definitieve managementletter
30% bij de start van de jaarrekeningcontrole
20% bij afronding (afgifte controleverklaring)

Antwoord:

Wij stemmen in met deze aanpassing in de eerste twee bullets van Art. 8.1. van de Concept overeenkomst. Dit is ook van toepassing op de

Aanbestedingsleidraad

Beantwoord op: 28-01-2021
Label: Contract

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Artikel 7.2 Concept overeenkomst

Vraag:

De Opdrachtnemer kan geen extra kosten en / of hogere tarieven in rekening brengen als op grond van:

- gewijzigde accountantsrichtlijnen extra handelingen dienen te worden verricht en / of
- gewijzigde wet- en regelgeving extra handelingen dienen te worden verricht en / of
- in zijn ogen tekort schietende interne controlemaatregelen extra handelingen dienen te worden verricht.

Uitgangspunt hierbij is dat de hiervoor aangehaalde extra werkzaamheden en /of handelingen zijn meegenomen in de in artikel 7 lid 1 overeengekomen maximale all-in prijs en uurprijzen, deze extra werkzaamheden en/of handelingen worden uitdrukkelijk niet aangemerkt als meerwerk.

Wij gaan bij onze inschrijving uit van een bepaald basisniveau van interne beheersing. Als wij dit niet doen, kunnen wij geen redelijke prijs offrenen. Kunt u hier een voorbehoud voor maken? Dit speelt ook bij significante wijzigingen van WNT en wet- en regelgeving (bijvoorbeeld de WNT in het verleden of een toename van nieuwe SiSa-regelingen zoals in 2020). Dit leidt tot extra/onvoorzien werk, dat wij uiteraard in rekening moeten kunnen brengen. Kunt u hiermee akkoord gaan om dit artikel aan te passen tot het redelijke en billijke bij belangrijke wijzigingen?

Antwoord:

Verwezen wordt naar het antwoord op vraag 1 in deze Nota van Inlichtingen.

Beantwoord op: 28-01-2021
Label: Contract

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Artikel 6.5 concept overeenkomst

Vraag:

Eventuele aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde originele bescheiden met een formele status, zoals notariële akten, beschikkingen en vergunningen worden door Opdrachtnemer op kantoor van Opdrachtgever bestudeerd. Waar noodzakelijk voor onderbouwing van de deugdelijkheid

van verrichte werkzaamheden worden kopieën van deze originele bescheiden opgenomen in de werkdossiers van Opdrachtnemer.

Dit artikel lijkt bijvoorbeeld tijdens de COVID-crisis niet goed houdbaar. Kunt u hier een voorbehoud in maken?

Antwoord:

Art. 6.5. van de Concept overeenkomst wordt als volgt gewijzigd: Eventuele aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde originele bescheiden met een formele status, zoals notariële akten, beschikkingen en vergunningen worden door Opdrachtnemer op kantoor van Opdrachtgever bestudeerd. Als dit niet kan worden gerealiseerd door een calamiteit komen Opdrachtgever en Opdrachtnemer in onderling overleg tot een oplossing. Waar noodzakelijk voor onderbouwing van de deugdelijkheid van verrichte werkzaamheden worden kopieën van deze originele bescheiden opgenomen in de werkdossiers van Opdrachtnemer.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Contract

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Artikel 5.2 concept overeenkomst

Vraag:

Opdrachtgever kan besluiten de overeengekomen planning in de tijd van de werkzaamheden genoemd in het Programma van eisen eenzijdig te wijzigen;

Wij kunnen hier niet aan voldoen. Wij moeten enige vrijheid hebben in het plannen van de werkzaamheden. Kunt u hiervan maken dat de planning in goed onderling overleg herzien kan worden?

Antwoord:

"Art. 5.2. van de Concept overeenkomst wordt als volgt gewijzigd; Opdrachtgever kan besluiten de overeengekomen planning in de tijd van de werkzaamheden genoemd in het Programma van eisen te wijzigen. Als dit zich voordoet komen Opdrachtgever en Opdrachtnemer in onderling overleg tot een oplossing. Opdrachtgever is geen vergoeding verschuldigd voor de eventuele kosten of schade als gevolg hiervan voor Opdrachtnemer.

"

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Contract

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Art. 15 algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 15 is een Boetebepaling opgenomen. In het kader van de onafhankelijke rol van ons als uw accountant kunnen wij geen boetebepalingen accepteren. Bent u bereid dit artikel te schrappen?

Antwoord:

"Gezien het vervallen van de geheimhoudingsverklaring is er geen sprake meer van een boetebeding, dus artikel 15 zal nooit in werking treden. Dus AIV art. 15 vervalt niet."

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Art. 12.3 algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Er is geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming van de zijde van de Gemeente indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst.

Er kan geen voorbehoud worden opgenomen voor het verstrekken van inlichtingen. In het kader van onze controle moeten wij over alle daarvoor relevante informatie kunnen beschikken.

Antwoord:

Artikel 12. 3 vervalt.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Art. 11.1 algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

De Contractant is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd.

Dit is een bedreiging voor onze onafhankelijkheid. Wij zijn immers voor de

levering van onze producten en afronding van het controlewerk afhankelijk van de aanlevering van documenten en de beantwoording van vragen door uw gemeente. Kunt u dit voorbehoud toevoegen aan dit artikel?

Antwoord:

Wij bevestigen dat dit artikel niet opgaat als de vertraging te wijten is aan Opdrachtgever

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Art. 8 algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 8.1 t/m 8.5 komen te vervallen en worden vervangen door het navolgende (bv de leidraad): De Gemeente Waddinxveen verkrijgt een onbeperkt gebruiksrecht met betrekking tot alle resultaten voortvloeiende uit de Opdracht. Dit gebruiksrecht omvat mede het recht om de resultaten – ook buiten het kader van deze Opdracht waaruit de resultaten voortvloeien – onbeperkt te verveelvoudigen, te wijzigen, openbaar te maken en toe te passen.

Dit past niet bij de producten van een accountant. De controleverklaring en rapportages kunnen uiteraard niet worden gewijzigd. De managementletter en het rapport zijn vertrouwelijk stukken. Kunt u toevoegen dat onze toestemming hiervoor noodzakelijk is?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Art. 6.2 algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren en de Contractant verleent waar nodig zijn medewerking. Indien de Gemeente bepaalde Prestaties schriftelijk heeft goedgekeurd, vervalt het recht zoals genoemd in de voorgaande zin ten aanzien van die Prestaties.

Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en

overeenkomst buiten werking te stellen.

Antwoord:

Zoals gemeld in aanbestedingsleidraad paragraaf 2.1.3. vervalt artikel 6.2 voor deze aanbesteding.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Graag ontvangen wij een kopie van uw AO/VIC plan 2020 en het rapport (eindverslag) over 2019 (of indien beschikbaar 2020).

Antwoord:

Het Interne controle (VIC) plan 2020 (openbaar) is aan de NvI toegevoegd. Het Verslag 2e ronde VIC 2019 is vertrouwelijk en wordt verstrekt als u het aanvraagformulier vertrouwelijke documenten ingevuld via TenderNed berichten functie instuurt.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Om een beeld te vormen van de interne beheersing van uw gemeente ontvangen wij graag een kopie van de managementletter 2020 en het accountantsverslag 2019.

Antwoord:

De managementletter 2020 is nog niet beschikbaar. Het accountantsverslag 2019 (openbaar) is aan deze NvI toegevoegd. De managementletter 2019 is vertrouwelijk en wordt verstrekt als u het aanvraagformulier vertrouwelijke documenten ingevuld via TenderNed berichten functie instuurt.

Beantwoord op: 28-01-2021

Label: Inhoud