

Nota van Inlichtingen

Voor u ligt de Nota van Inlichtingen behorend bij de offerteaanvraag Accountancydiensten gemeente Almere, met ons kenmerk IA2020.11.07.

De inhoud van deze Nota van Inlichtingen wordt geacht deel uit te maken van de aanbestedingsstukken en daarmee van het overeen te komen contract. Bovendien staan bij verzending van deze Nota van Inlichtingen in beginsel alle eisen vast en kunnen niet meer worden gewijzigd.

Deze Nota van Inlichtingen is samengesteld uit de schriftelijke vragen die wij via TenderNed hebben ontvangen. De vragen zijn letterlijk (voor zover mogelijk) en geanonimiseerd overgenomen in deze Nota zoals de houder(s) van de offerteaanvraag de vragen hebben gesteld. De gemeente Almere heeft de vragen en de antwoorden in deze Nota verwerkt.

Mochten er ondanks de zorgvuldig gegeven antwoorden toch nog belangrijke vragen zijn, dan dient de houder van de offerteaanvraag de gemeente hiervan zo spoedig, doch uiterlijk 30 november 2021 om 12:00 uur via TenderNed op de hoogte te stellen.

De gemeente Almere zal de gestelde vragen die na het uitkomen van deze Nota binnenkomen, beoordelen op inhoud en importantie. Indien het mogelijk is en naar het oordeel van de gemeente noodzakelijk, worden de vragen alsnog beantwoord middels een tweede Nota van Inlichtingen.

Deze geanonimiseerde Nota van Inlichtingen is d.d. 23 november 2021 gepubliceerd op TenderNed.

Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Contract	Artikel 1.3 Conceptovereenkomst	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst, de overeenkomst zelfstandige verwerkingsverantwoordelijken en het verslag afstemmings- en verificatiebespreking prevaleren boven de Nota's van Inlichtingen (Nvl), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de Nvl's de mogelijkheid krijgen om aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de Nvl's, worden verwerkt in de overeenkomst? Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de Nvl's in rang boven de overeenkomst en overige documenten te plaatsen.	Ja, dat kunnen wij bevestigen.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
2	Contract	Artikel 10 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij kunnen niet instemmen met het overleggen van een afroepgarantie (bankgarantie), maar zijn op uw verzoek wel bereid om een 403-verklaring te overleggen. Ons inziens biedt een dergelijke verklaring voldoende zekerheid, omdat de moedermaatschappij u schadeloos stelt in geval het ons onverhoopt niet lukt om onze contractuele verplichtingen na te komen. Indien u voornemens bent om betalingen te verrichten voor diensten die nog niet geleverd zijn, verzoeken wij u om artikel 10 buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	De gemeente is akkoord met het buiten toepassing verklaren van artikel 10 van de Algemene inkoopvoorwaarden.
3	Contract	Artikel 2.2 Conceptovereenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid namelijk niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om aan artikel 2.2 Conceptovereenkomst de volgende zin toe te voegen: “Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.” Gaat u hiermee akkoord?	Nee, daartoe is de gemeente niet bereid. Wel wordt de volgende toevoeging toegevoegd. “Indien er sprake is van een situatie waarbij door omstandigheden die buiten de macht van opdrachtnemer liggen van opdrachtnemer niet verlangd kan worden dat hij instemt met de verlening van de overeenkomst, staat het Opdrachtnemer vrij deze verlening onderbouwd te weigeren. Deze weigering dient zo spoedig mogelijk kenbaar te worden gemaakt aan de gemeente.”



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
4	Contract	Artikel 20.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij kunnen niet instemmen met zekerheidstelling, maar zijn op uw verzoek wel bereid een 403-verklaring of Bewijs van betalingen aan de Belastingdienst overleggen. Ons inziens bieden dergelijke verklaringen voldoende zekerheid, omdat enerzijds de moedermaatschappij u schadeloos stelt in geval het ons onverhoopt niet lukt om onze contractuele verplichtingen na te komen en anderzijds blijkt dat wij aan onze betalingsverplichtingen voldoen. Wij verzoeken u artikel 20.3 AIV buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	De gemeente stemt in met het laten vervallen van art. 20.3 van de Algemene inkoopvoorwaarden, onder de voorwaarde dat er een 403-verklaring wordt overgelegd.
5	Contract	Artikel 20.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	Het hanteren van een boete op het niet tijdig nakomen van verplichtingen is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een boete 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 een boete. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels, verzoeken wij u om dit artikel te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?	Ja, de gemeente gaat akkoord. Artikel 20.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
6	Contract	Artikel 22 Algemene Inkoopvoorwaarden	Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op de goederen/diensten/werken overgaan op u na acceptatie. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 22 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel: “22.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente. 22.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht.	De gemeente gaat grotendeels akkoord met uw voorstel, met uitzondering van de aansprakelijkheidsbeperking. De gemeente heeft op een eventuele schending namelijk geen invloed. Het artikel zal als volgt worden vervangen: “22.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente. 22.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
			Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard. 22.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring." Gaat u akkoord met vervanging van artikel 22 conform ons voorstel?	de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard. 22.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
7a	Contract	Artikel 23.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling maakt. Deze beperking sluit aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt in soortgelijke procedures ook geaccepteerd.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 7b.
7b	Contract	Artikel 23.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Kunt u instemmen met de volgende tekst ter vervanging van artikel 23 lid 2 AIV: "23.2 Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever 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."	De gemeente stemt in met een aanpassing in de aansprakelijkheidsbepaling van artikel 23.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden. De eerste zin uit lid twee van artikel 23.2 wordt vervangen door de volgende zin, voor het overige blijft artikel 23.2 ongewijzigd van toepassing. Artikel 23.2 "De in lid 1 bedoelde aansprakelijkheid is, tenzij gelet op de aard en omvang van de Prestatie anders overeengekomen, beperkt tot directe schade en tot een bedrag van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin werkzaamheden zijn verricht."(...)



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
8a	Contract	Artikel 24.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij zijn verplicht tot geheimhouding van de door u aan ons verstrekte informatie. Ons inziens dient deze geheimhoudingsplicht wederkerig te worden gemaakt. Daarnaast wensen wij een aantal marktconforme uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht met u overeen te komen. Bent u bereid artikel 24.1 als volgt aan te passen: "24.1 Het is partijen niet toegestaan om de inhoud en het bestaan van de overeenkomst aan derden openbaar te maken. Partijen zijn verplicht tot geheimhouding van alle in verband met de uitvoering van de opdracht verkregen gegevens, waarvan zij het vertrouwelijk karakter kennen of redelijkerwijs behoren te kennen.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 8b.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
8b	Contract	Artikel 24.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	In afwijking van het voorgaande is het ieder der partijen toegestaan dergelijke informatie openbaar te maken, indien deze: anders dan op grond van de niet-nakoming van de overeenkomst algemeen bekend is of bekend wordt; nadien door een der partijen wordt ontvangen van een derde die, voor zover de ontvanger bekend is, met betrekking tot die informatie jegens de openbaarmakende partij geen geheimhoudingsverplichting draagt; ten tijde van openbaarmaking reeds aan de ontvanger bekend was of daarna onafhankelijk werd gecreëerd; voor zover noodzakelijk, openbaar wordt gemaakt teneinde de uit de overeenkomst voortvloeiende rechten van de ontvanger af te dwingen; op grond van de toepasselijke wetgeving, de rechtsorde of beroepsregelgeving openbaar moet worden gemaakt; noodzakelijk is ingeval een der partijen namens zichzelf optreedt in een (gerechtelijke) procedure waarin dergelijke informatie van belang is.”	De gemeente is niet bereid om de voorgestelde aanpassing over te nemen, omdat de voorgestelde tekst niet gehandhaafd kan worden aan de zijde van de gemeente (het bestaan van de overeenkomst). Wel is de gemeente bereid om de geheimhoudingsplicht wederkerig te maken, met inachtneming van eventuele rechtelijke verplichtingen om informatie te openbaren of te verstrekken. Artikel 24 lid 1 zal als volgt worden aangepast: “Partijen zullen strikte geheimhouding in acht nemen omtrent alle informatie die zij van elkaar en door ingeschakelde derden bij hun werkzaamheden dan wel op enigerlei andere wijze ter beschikking krijgen, en waarvan Partijen kenbaar hebben gemaakt dan wel waarvan de Partijen redelijkerwijs moeten vermoeden dat deze vertrouwelijk is. Partijen verplicht haar personeel en andere ingeschakelde hulppersonen en derden om de voornoemde geheimhoudingsverplichting na te komen. In afwijking van het voorgaande is het ieder der partijen toegestaan dergelijke informatie openbaar te maken, indien deze: anders dan op grond van de niet-nakoming van de overeenkomst algemeen bekend is of bekend wordt; nadien door een der partijen wordt ontvangen van een derde die, voor zover de



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				ontvanger bekend is, met betrekking tot die informatie jegens de openbaarmakende partij geen geheimhoudingsverplichting draagt; ten tijde van openbaarmaking reeds aan de ontvanger bekend was of daarna onafhankelijk werd gecreëerd; voor zover noodzakelijk, openbaar wordt gemaakt teneinde de uit de overeenkomst voortvloeiende rechten van de ontvanger af te dwingen; op grond van de toepasselijke wetgeving, de rechtsorde of beroepsregelgeving openbaar moet worden gemaakt; noodzakelijk is ingeval een der partijen namens zichzelf optreedt in een (gerechtelijke) procedure waarin dergelijke informatie van belang is.”



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
9a	Contract	Artikel 24.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van dit artikel dienen onze werknemers op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen, indien u dat verzoekt. Wij wensen in het kader van goed werkgeverschap te voorkomen dat onze werknemers zich rechtstreeks – derhalve op persoonlijke titel – verplichten jegens onze klanten. Wij gaan immers de opdrachten met onze klanten aan, niet onze werknemers. Bovendien wekt een individuele, op persoonlijke titel door de werknemer getekende geheimhoudingsverklaring de onjuiste indruk dat de betreffende werknemer op persoonlijke titel kan worden aangesproken voor het schenden van de geheimhoudingsverplichtingen. Op grond van artikel 6:661 lid 1 BW in combinatie met artikel 6:76 en 6:170 BW kan de werknemer namelijk niet aansprakelijk worden gesteld voor schade die ontstaat in het kader van diens werkzaamheden voor de werkgever (tenzij sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid, in welk geval de werknemer kan worden aangesproken op basis van onrechtmatige daad).	Zie beantwoording 9b.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
9b	Contract	Artikel 24.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	Het op persoonlijke titel tekenen van een geheimhoudingsverklaring door een in te zetten werknemer is derhalve in strijd met de wet(systematiek). Daarbij geldt dat onze werknemer reeds bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring ondertekenen, waarin ook de geheimhouding ten aanzien van klantgegevens wordt gewaarborgd. Daarnaast is onze organisatie – evenals onze werknemers – tot geheimhouding gehouden op grond van wetgeving en beroeps- en gedragsregels. Wij verzoeken u gelet op het voorgaande artikel 24.4 en de geheimhoudingsverklaring buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	De gemeente gaat akkoord met het verwijderen van de geheimhoudingsverklaring voor individuele medewerkers. Artikel 24.4 zal als volgt gelden: “De Opdrachtnemer zal eenieder die hij voor de uitvoering van de Overeenkomst inzet verplichten het bepaalde in de leden 1 tot en met 3 in acht te nemen”.
10	Contract	Artikel 24.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	Het hanteren van een boete is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een boete druk uitgeoefend op de accountant, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van een boete. Wij verzoeken u daarom om dit artikel te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?	De gemeente gaat niet akkoord met deze wijziging en het artikel zal gehandhaafd worden. De gemeente begrijpt wat u aangeeft en om u in uw bezwaar tegemoet te komen is de boete uit artikel 20.4 niet van toepassing verklaard (zie vraag 5). Echter is de gemeente van mening dat een boete op het overtreden van een geheimhoudingsverklaring niet strijdig is met de ViO en ook de objectiviteit niet in de weg moet staan.
11	Contract	Artikel 3.1 en 3.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op basis van deze artikelen heeft u het recht de overeenkomst te wijzigen. Deze wijzigingen kunnen echter alleen schriftelijk overeengekomen worden. Daarbij komt dat partijen voor langere tijd afspraken maken en het niet wenselijk lijkt een dergelijk eenzijdig wijzigingsrecht op te nemen. Kunt u gelet op het voorgaande bevestigen dat	Om tegemoet te komen aan uw bezwaar zal het volgende worden toegevoegd: “Indien de door de gemeente voorgestelde wijzigingen een situatie oplevert waarbij van opdrachtnemer niet verlangd kan worden dat hij instemt met de voorgestelde wijzigingen, staat het Opdrachtnemer vrij deze aanpassingen onderbouwd te weigeren.”



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
			de overeenkomst slechts kan worden gewijzigd na instemming van Opdrachtnemer?	
12	Contract	Artikel 4.10 Algemene Inkoopvoorwaarden	Dit artikel bepaalt dat wij u op de hoogte dienen te brengen van onduidelijkheden, onvolkomenheden of tegenstrijdigheden die wij aantreffen in de door u beschikbaar gestelde stukken. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid artikel 4.10 als volgt te vervangen: “4.10 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”	De verplichting van de gemeente om de juiste, volledige en betrouwbare informatie te verstrekken, staat niet op gespannen voet met de omschreven verplichting in artikel 4.10 van de Algemene inkoopvoorwaarden van opdrachtnemer om bij constatering van onduidelijkheden, onvolkomenheden of tegenstrijden melding te maken en in overleg te treden met de gemeente. Artikel 4.10 AIV wordt dan ook niet aangepast, wel bevestigen wij u dat de gemeente Almere een verplichting heeft om de juiste, volledige en betrouwbare informatie aan te leveren en dat de opdracht door Opdrachtnemer wordt uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is (naar aanleiding van vraag 94).



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
13	Contract	Artikel 4.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van dit artikel dienen wij een Verklaring Generieke Internationale Voorwaarden van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu te ondertekenen. Wij zijn echter niet bekend met de inhoud van die verklaring. Wij verzoeken u daarom deze verklaring buiten toepassing te verklaren dan wel ons de gelegenheid te geven de inhoud daarvan te beoordelen.	Wij zijn eens met uw voorstel en verklaren deze buiten toepassing.
14	Contract	Artikel 4.7 Algemene Inkoopvoorwaarden	Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen. Kunt u daarmee instemmen?	De gemeente gaat, gezien de aard van de dienstverlening, akkoord met het schrappen van deze bepaling.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
15	Contract	Artikel 5 Model Overeenkomst Zelfstandige Verwerkingsverantwoordelijke	Dit artikel legt enkele verplichtingen aan ons beide op in het kader van het melden van inbreuken. Wij zullen uiteraard de AVG naleven, indien een inbreuk zich voordoet. Wanneer het ons is toegestaan, zullen wij u daarvan ook op de hoogte brengen. Deze verplichtingen zijn echter niet geheel conform de AVG, aangezien wij niet in alle gevallen waarin een inbreuk zich voordoet verplicht zijn elkaar over en weer op de hoogte te brengen van een eventuele inbreuk. Bovendien is het op grond van de AVG niet in alle gevallen toegestaan elkaar op de hoogte te brengen van een inbreuk. Wij stellen daarom voor artikel 5 buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	De gemeente is van mening dat de gehele overeenkomst voldoet aan de wettelijke vereisten van de AVG. Ondanks dat de AVG het wellicht niet verplicht stelt om elkaar over en op de hoogte te informeren over inbreuken, vinden wij dit, gezien het feit dat terzake van de dienstverlening (bijzondere) persoonsgegevens uitgewisseld zullen worden, wel noodzakelijk en essentieel. Het elkaar op de hoogte brengen van in het kader van de uitvoering van de betreffende dienstverlening opgetreden inbreuken, zal uiteraard binnen de kaders van de AVG plaatsvinden.
16	Contract	Artikel 5.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	Het hanteren van een boete is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een boete druk uitgeoefend op de accountant, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van een boete. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels, verzoeken wij u om dit artikel te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?	De gemeente gaat niet akkoord met deze wijziging en het artikel zal gehandhaafd worden. De gemeente begrijpt wat er wordt aangegeven en om aan het bezwaar tegemoet te komen is de boete uit artikel 20.4 niet van toepassing verklaard (zie vraag 5). Echter is de gemeente van mening dat een boete op het overtreden van het bepaalde in dit artikel (overtreding van arbeidsvoorwaarden) niet strijdig is met de ViO en ook de objectiviteit niet in de weg moet staan.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
17	Contract	Artikel 6.3 en 6.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	De artikelen 6.3 en 6.4 hebben betrekking op het overleggen van identiteitsbewijzen en uw recht op controle van de identiteit en de echtheid van identiteitsbewijzen van betrokkenen. Kunt u bevestigen dat het bepaalde in deze artikelen in overeenstemming met de Algemene Verordening Gegevensbescherming geschiedt?	Ja, dit kunnen wij bevestigen.
18	Contract	Artikel 9.1, 9.8 en 16 Algemene Inkoopvoorwaarden	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, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u ons kunt 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 in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikel 16. Wij stellen voor om artikel 16 buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat dit artikel niet ziet op een inhoudelijke beoordeling van de door ons te verrichten werkzaamheden?	Het buiten toepassing verklaren van dit artikel achten wij niet wenselijk. Wel zal "(resultaten van de)" worden geschrapt, waardoor dit artikel niet langer ziet op een inhoudelijke beoordeling van de door Opdrachtnemer te verrichten werkzaamheden.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
19	Contract	Artikelen 13, 14, 15 en 17 Algemene Inkoopvoorwaarden	De artikelen 13, 14, 15 en 17 hebben betrekking op het leveren van producten. Deze overeenkomst ziet op het verlenen van diensten en dus niet op het leveren van producten. Kunt u gelet daarop bevestigen dat deze artikelen buiten toepassing blijven?	De gemeente stemt in met het niet van toepassing verklaren van de artikelen 13, 14, 15, 17 en 18.6, 18.7, 18.8 van de Algemene inkoopvoorwaarden.
20a	Contract	Concept overeenkomst	Artikel 1.2 Conceptovereenkomst Algemene Inkoopvoorwaarden. Bij de stukken heeft u de Algemene Inkoopvoorwaarden Gemeente Velsen gevoegd en aangegeven wordt dat deze voorwaarden van toepassing zullen zijn op de opdracht. Deze inkoopvoorwaarden zijn niet noodzakelijkerwijs geschikt voor de gevraagde dienstverlening, zijnde de wettelijke accountantscontrole. Wij hebben eigen algemene voorwaarden, waaronder wij opdrachten tot de statutaire controle van de jaarrekening uitvoeren.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 20 b.
20b	Contract	Concept overeenkomst	Deze voorwaarden zijn gebaseerd op het Model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) en derhalve geschreven specifiek voor accountantsdiensten (waaronder) jaarrekeningcontroles. Kunt u derhalve instemmen met het op de overeenkomst van toepassing verklaren van de eigen algemene voorwaarden van de accountant?	Wij gaan ervanuit dat waar de Gemeente Velsen geschreven staat, gemeente Almere bedoeld is. Wij gaan niet akkoord met het instemmen van andere algemene voorwaarden. Wel is de gemeente bereid om mee te denken en afwijkingen overeen te komen tegen specifieke bezwaarpunten, zoals ook al reeds in deze nvi is gedaan.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
21	Contract	Conceptovereenkomst	Indien u hiermee niet kunt instemmen, kunt u dan akkoord gaan met het van toepassing verklaren van het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (in ons geval variant 2, voor de grotere kantoren)? https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc .	Zie beantwoording vraag 20. De gemeente kan hiermee niet instemmen en hecht waarde aan contracteren met haar eigen set Algemene inkoopvoorwaarden. Wel is de gemeente bereid om mee te denken en aanpassingen overeen te komen.
22	Contract	Gunningseis 14	Onder 4.2. gunningseisen punt 14 gaat u in op de factureringstermijnen. Het pas achteraf factureren van de termijnen is naar onze mening niet passend bij een structurele goede samenwerking gebaseerd op vertrouwen. In dat kader is ons voorstel als volgt: wij brengen 25% van het budget in rekening bij de start van onze controlewerkzaamheden, 25% bij de afronding van de tussentijdse controle, 25% bij de start van de jaarrekeningcontrole in april en 25% na afronding van de controlewerkzaamheden. Kunt u hiermee instemmen, en artikel 7 van de conceptovereenkomst dienovereenkomstig aanpassen?	Wij kunnen instemmen met dit voorstel. Artikel 7 van de conceptovereenkomst is aangepast.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
23a	Contract	Par. 4.2 Offerteaanvraag Eis 2 en Artikel 11.1–11.3 en 18.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	In de Offerteaanvraag is in paragraaf 4.2 als Eis 2 opgenomen dat de in de overeenkomst gehanteerde termijnen fatale termijnen zijn. Daarnaast gaan ook de artikelen 11.1-11.3 en 18.1 Algemene Inkoopvoorwaarden ervan uit dat de termijnen fataal zijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.	Wij zijn het met u eens dat het hanteren van fatale termijnen in strijd is met de onafhankelijkheidsregels van de accountantsberoepsgroep. In dit kader stellen wij voor dat wij in de offerteaanvraag in paragraaf 4.2 Eis 2 als volgt aanpassen: “De in de overeenkomst gehanteerde termijnen ten aanzien van de op te leveren stukken zijn termijnen die gehanteerd worden bij de uitvoering van deze opdracht. Deze termijnen kunnen alleen in uitzonderlijke situaties en na afstemming met de gemeente worden overschreden. Eventuele aangepaste termijnen worden door de gemeente aan opdrachtnemer schriftelijk bevestigd”. Artikel 11 lid 3 van de Algemene inkoopvoorwaarden en de eerste zin van artikel 18 lid 1 van de Algemene inkoopvoorwaarden zijn niet van toepassing.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
23b	Contract	Par. 4.2 Offerteaanvraag Eis 2 en Artikel 11.1–11.3 en 18.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	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).	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 23a
23c	Contract	Par. 4.2 Offerteaanvraag Eis 2 en Artikel 11.1–11.3 en 18.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	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 Eis 2 en de artikelen 11.1-11.3 en 18.1 AIV in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor om dit als volgt aan te passen: “De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 23a



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
24	Contract	Par. 4.2 Offerteaanvraag Eis 29 en Artikel 3.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	Als Eis 29 in paragraaf 4.2 van de Offerteaanvraag en in artikel 3.3 AIV heeft u opgenomen dat wij uw goedkeuring nodig hebben voor het vervangen van onze werknemers. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht kunnen veranderen. Een goedkeuringsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorgdragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom Eis 29 en artikel 3.3 AIV te vervangen door het volgende: "Het staat Opdrachtnemer vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen. Uitgangspunt daarbij is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben." Gaat u hiermee akkoord?	Wij begrijpen uw wens dat u de mogelijkheid wil hebben om zelf u medewerkers in te zetten voor verschillende opdrachten. Wij vinden het daarbij van belang dat wisselingen in de samenstelling van het team zo veel mogelijk worden beperkt. Dat dit niet kan worden voorkomen begrijpen wij. Wel vinden wij het van belang dat dit dan met ons tijdig wordt afgestemd. Daar duidt eis 29 op. Wij kunnen niet akkoord gaan met uw tekstvoorstel. Wij zijn bereid om eis 29 als volgt aan te passen: "Wisselingen in de samenstelling van het controleteam dienen, vanwege extra interne belasting voor de gemeente Almere, zoveel mogelijk te worden beperkt. Opdrachtgever is vrij de samenstelling van het team te wijzigen, waarbij het uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben. Indien sprake is van wijzigingen in de samenstelling van het controleteam, dan dient de opdrachtnemer de gemeente hiervan op de hoogte te brengen. Wijzigingen vinden uitsluitend plaats na overleg met de gemeente Almere. Opdrachtnemer is er verantwoordelijk voor dat binnen het controleteam een goede kennisoverdracht plaatsvindt".



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
25a	Contract	Par. 4.2 Offerteaanvraag Eis 33 en Artikel 18.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	In de Offerteaanvraag is in paragraaf 4.2 als Eis 33 en in artikel 18.5 AIV is opgenomen dat u het recht heeft van ons te verlangen dat wij teamleden vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven.	Wij willen met Eis 33 borgen dat aan deze opdracht kwalitatief personeel beschikbaar wordt gesteld. Het is niet onze intentie om dit soort verzoeken in te dienen en zeker niet te handelen in strijd met uw onafhankelijkheidsregels. Mocht de beschreven situatie in Eis 33 zich onverhoopt toch voordoen dan zullen wij altijd in overleg met u treden.
25b	Contract	Par. 4.2 Offerteaanvraag Eis 33 en Artikel 18.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan. Wij mogen echter niet door u verplicht worden tot vervanging van ons personeel. De kritische opstelling van werknemers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. 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?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 25a.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
26	Inhoud	4.3.6. basisprijs jaarrekeningcontrole	Wij lezen dat de maximale bovengrens van de inschrijfsom € 325.000 bedraagt. Kijkend naar het tarievenblad lijkt het er op dat u doelt op het bedrag dat in cel J4 wordt ingevuld. Wanneer het bedrag in cel J4 € 325.000 zou zijn, betekent dat dat de gemiddelde prijs per jaar (rij 4, kolommen C t/m I) jaarlijks gemiddeld zo'n € 46.428 moet zijn. Nu u echter in § 1.10 aangeeft dat de omvang van de opdracht over de controlejaren 2018 tot en met 2020 gemiddeld € 180.000 per jaar bedroeg lijkt ons dit niet juist. Zelfs wanneer wij slechts kijken naar de initiële contractperiode over de boekjaren 2022, 2023, 2024 en 2025 lijkt het jaarlijkse honorarium een stuk lager te liggen dan tot en met 2020 het geval was. Kunt u opheldering verschaffen over de maximale bovengrens van de inschrijfsom en ten aanzien van welke boekjaren dit geldt?	Wij hebben geconstateerd dat er een onjuistheid in het tarievenblad is opgenomen. Wij hebben daarom het tarievenblad aangepast naar 1 kolom voor 1 jaar (2022). Deze prijs zal worden meegewogen in de beoordeling van de gunningscriteria. De maximale bovengrens van de inschrijfsom bedraagt € 325.000 voor boekjaar 2022. In de offerteaanvraag hebben wij in eis 12 weergegeven hoe om wordt gegaan met de jaarlijkse indexering van dit bedrag. Voor de bepaling van de inschrijfsom wordt uitgegaan van de over het boekjaar 2020 bekende SiSa-regelingen voor de gemeente Almere. Dit aantal kan jaarlijks wijzigen. Wij zullen de prijs in die jaren hierop aanpassen zoals verwoord in eis 13 in de offerteaanvraag. Wij hebben daarom in het aangepaste tarievenblad alleen de SiSa-regelingen over het boekjaar 2020 opgenomen. Het aangepaste tarievenblad is toegevoegd bij deze Nota en dient ingevuld en geüpload te worden bij uw offerte.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
27	Inhoud	aanlevering jaarrekening	Wij gaan er van uit dat de gemeente Almere de jaarrekening optimaal aanlevert. Mogen wij dat als uitgangspunt hanteren? Is het jaarrekeningtraject (totstandkoming en controle) de afgelopen jaren soepel verlopen? Kunt u aangeven of er de afgelopen 2 jaren nog problemen / vertragingen zijn geweest in dit traject en zo ja, welke en waarom? Graag ontvangen wij een gedetailleerde planning (bijvoorbeeld die van 2021)?	U mag ervan uitgaan dat de jaarrekening zo optimaal als mogelijk wordt aangeleverd. Dit kunt u dus als uitgangspunt bij uw offerte hanteren. Wij achten dit ook realistisch aangezien de jaarrekeningtrajecten de afgelopen twee jaar soepel zijn verlopen, zowel met betrekking tot de totstandkoming ervan als gedurende de controleperiode. Voor het jaarrekeningproces hanteren wij een integrale planning. Deze is op hoofdlijnen en hierin staan ook de bestuurlijke momenten. Wij hanteren ook een detailplanning. Beide planningen voor het (boek)jaar 2021 stellen wij ter beschikking (deze zijn definitief). De detailplanning zullen wij voor wat betreft de namen van functionarissen anonimiseren.
28	Inhoud	Aantal verantwoordingen	Kunt u aangeven hoeveel financiële verantwoordingen er buiten SiSa ongeveer jaarlijks worden verstrekt?	Dit zijn gemiddeld 1 of 2 financiële verantwoordingen per jaar. Daarnaast is de aankoopcentrale een centrumregeling voor het sociaal domein van de 6 Flevolandse gemeenten voor de regionale Jeugdzorg. Gemeente Almere is hiervan penvoerder en de accountant van gemeente Almere dient hiervoor een separate controleverklaring voor de financiële verantwoording aan de gemeenten Lelystad, Noordoostpolder, Dronten, Zeewolde en Urk af te geven. Deze opdracht wordt apart door de gemeente Almere verstrekt. Zie ook het antwoord op vraag 76.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
29	Inhoud	Aanvullende documenten	Graag krijgen wij de beschikking over de volgende documenten: * Managementletter over 2021 (indien beschikbaar) dan wel 2020 * Het auditplan 2021 * Het concrete gedetailleerde plan van aanpak audit voor enerzijds het inkoopproces en anderzijds de aanbestedingen. Graag krijgen wij hier ook het rapport met de uitkomsten. * De meest recente MPG * Het plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording	De volgende documentatie hebben wij bijgevoegd bij deze nota van inlichtingen: 1. Boardletter (is tevens management letter) over de boekjaren 2021, 2020 en 2019. 2. Het accountantsverslag over de boekjaren 2020 en 2019 3. De controleverklaring over de boekjaren 2020 en 2019 4. Het auditplan 2021 5. Het controleplan 2020 voor het inkoopproces en het controlerapport 2020 voor de Europese aanbestedingen (waarin ook de aanpak staat). 6. Het controlerapport van inkoop over het boekjaar 2020 7. Het plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverantwoording Voor het meest recente MPG wordt verwezen naar: https://almere.pcportal.nl
30	Inhoud	auditcommissie	Heeft de gemeente Almere een auditcommissie? Zo ja, kunt u aangeven welke werkwijze deze auditcommissie heeft (verordening/ reglement, aantal vergaderingen, aanwezigheid accountant, onderwerpen en aandachtspunten) en wat u daarin verwacht of gewend bent van de accountant? Zo nee, kunt u aangeven op welke wijze de raad van de gemeente Almere invulling geeft aan haar controlerende rol t.a.v. financiën en interne beheersing?	De gemeente heeft geen auditcommissie. De gemeente heeft wel een werkgroep financiën die in zekere zin dezelfde werkwijze, maar niet de formele status heeft als die van een auditcommissie. De raad heeft verschillende manieren om invulling te geven aan haar controlerende rol. De raad heeft de mogelijkheid om de accountant te verzoeken om (technisch) advies te geven bij diverse onderwerpen. Bijvoorbeeld over de financiën, reserves en



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				grondexploitaties. Een dergelijk verzoek kan de raad ook bij het college neerleggen. Daarnaast wordt de raad ook door de ambtelijke organisatie geïnformeerd over diverse onderwerpen en thema's.
31	Inhoud	Bedrijfsvoering	Wat zijn op het gebied van de gemeentelijke bedrijfsvoering de belangrijkste 3 ontwikkelingen?	Binnen de organisatie zien wij de volgende 3 belangrijke ontwikkelingen die van belang kunnen zijn voor de bedrijfsvoering: 1. Project toekomstbestendige organisatie: inventarisatie van ontwikkelingen zoals de schaa sprong van de stad op de organisatie. 2. Verder ontwikkelen van de informatievoorziening aan de raad. 3. Digitale transformatie.
32	Inhoud	Bijlage tarievenblad	U maakt in de bijlage tarievenblad een onderscheid in de tarieven voor verschillende functieniveaus. Hierbij worden de functies director, senior manager en manager als 1 tarief gezien. Wij verzoeken u in het tarievenblad een onderscheid te maken tussen de verschillende functies.	Wij hebben het tarievenblad aangepast en het onderscheid in deze functies hierin opgenomen. Het aangepaste tarievenblad is toegevoegd bij deze Nota en dient ingevuld en geüpload te worden bij uw offerte.
33	Inhoud	Bijlage tarievenblad	In de bijlage tarievenblad vraagt u om een prijs per SiSa-regeling en dat voor de komende 7 jaar. Het is in veel gevallen nog niet duidelijk hoe lang de SiSa-regelingen zullen gaan lopen. Hierdoor is het ook de vraag of het bedrag de komende jaren van toepassing zal zijn. Op welke wijze moeten we de uitvraag voor een prijs voor 7 jaar hierin plaatsen?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 26.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
34	Inhoud	Bijlage tarievenblad	In de bijlage tarievenblad wordt gevraagd om één prijs voor elk van de vier contractjaren (en de optiejaren). Is het mogelijk om te differentiëren in de prijs over de jaren?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 26.
35	Inhoud	Bijlage tarievenblad	Par. 4.3.6 U verwijst naar tabblad "basisprijs jaarrekening". Dit tabblad troffen wij niet aan in de Excel-sheet "Bijlage tarievenblad".	Dit tabblad is inderdaad niet aanwezig. U kunt voor het onderdeel prijs het gewijzigde tarievenblad hanteren. Zie hiervoor het antwoord op vraag 26.
36	Inhoud	Controls	Kunt u aangeven voor welke controls in de organisatie door Team Audit is geconcludeerd dat deze in opzet en bestaan voldoende zijn en daarmee besloten is om hiervan de werking vast te stellen?	De verbijzonderde interne controle van team Audit voert voor alle materiele financiële processen de interne controle uit. Voor alle processen is de opzet en bestaan aanwezig en wordt de werking getoetst.
37	Inhoud	CV	In onze visie zijn de mensen en hun betrokkenheid essentieel voor duurzame samenwerking, de dienstverlening en kwaliteit. Kunt u daarom instemmen om als bijlage bij de inschrijving van belangrijkste teamleden een CV (een pagina per CV) toe te staan die onderdeel is van de te beoordelen stukken (bijvoorbeeld als onderdeel van gunningscriteria "G-4 Duurzame samenwerking")?	Wij gaan niet mee in uw voorstel.
38	Inhoud	G1	U verwacht bij de presentatie één partner, maar gaat vanwege het duale proces uit van een team met 2 partners. Hoe ziet u dit in relatie tot de presentatie?	In onderdeel G-1 Communicatie hebben wij aangegeven dat wij verwachten dat de beoogde partner, manager en leider van het controleteam aanwezig zijn bij de presentatie. Hierbij gaan wij er vanuit dat beide partners aanwezig zijn tijdens de presentatie.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
39	Inhoud	G1 Communicatie	Onder 4.3.2. G-1 communicatie vraagt u om een geanonimiseerd accountantsverslag van een vergelijkbare gemeente. In veel gevallen is het accountantsverslag bij andere gemeenten gewoon openbaar beschikbaar en in te zien op een website. Is het akkoord dat wij een dergelijke versie opnemen (en dus niet geanonimiseerd)? Zo niet, dan begrijpen wij niet waarom u om een anonieme versie vraagt; kunt u dat toelichten.	Wij stemmen ermee in dat een openbaar beschikbare versie van een accountantsverslag in uw offerte wordt opgenomen. In dat geval hoeft deze niet geanonimiseerd te zijn.
40	Inhoud	G2	Wij vinden de natuurlijke adviesfunctie cruciaal in onze dienstverlening en zouden in onze offerte graag laten zien welke ideeën en mogelijkheden wij hebben. 2 A4 is dan erg weinig. Kunnen wij 3-4 A4 krijgen om deze wens toe te lichten?	Wij stemmen er mee in dat onderdeel G-2 Adviesfunctie wordt beschreven in 3 A4.
41	Inhoud	G4	Als bijlage op onderdeel G4 willen wij graag de CV's van de teamleden opnemen. Kunt u hiermee instemmen en bevestigen dat de CV's niet meetellen in het maximaal aantal pagina's voor dit onderdeel?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 37.
42	Inhoud	G5	Met de omvang en het publieke profiel van gemeente Almere komt het 'bodembedrag' in de prijsstelling van € 200.000 ons te laag voor. Ook gezien de verwachte verdere groei van de stad. Wij hebben dit ook vergeleken met andere gemeenten uit de 'top 10'. Wij willen voorstellen dat het bodembedrag op € 250.000 ligt (inclusief aanpassing van de verdere range). Kunt u hiermee instemmen?	Hiermee stemmen wij niet in. U bepaalt zelf voor welk bedrag u wilt inschrijven.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
43a	Inhoud	Gunningseis 11	Onder 4.2. gunningseisen punt 11 gaat u in op eventuele wijzigingen in het te declareren bedrag. Hierbij geeft u aan dat als er verbeteringen zijn die gemeente Almere heeft doorgevoerd of dat er wijzigingen zijn in SISA-regelingen dit kan leiden tot aanpassing van het controlebudget. Overige wijzigingen komen voor rekening en risico van de accountant. Wij kunnen niet akkoord gaan met dit uitgangspunt, mede omdat wijzigingen niet goed te zijn voorspellen en wij derhalve dus ook niet goed hiermee rekening kunnen houden bij de bepaling van het controlebudget. Dit kan ook onze onafhankelijkheid raken.	Zoals aangegeven onder gunningseis 11 worden aantoonbare verbeteringen en de eventuele daaruit vloeiende verlaging van het controlebudget met elkaar besproken. Het auditplan van de accountant is daarbij het uitgangspunt. Het is niet zo dat wij een budgetverlaging zelf toepassen en daarbij geen rekening houden met uw onafhankelijkheidsregels. Ten aanzien van de SiSa-regelingen staat in eis 11 eenduidig beschreven hoe wordt omgegaan met budgetaanpassingen bij het ontstaan van minder of meer SiSa-regelingen.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
43b	Inhoud	Gunningseis 11	Dit geldt zowel ten aanzien van wettelijke vereisten die worden gesteld voor de accountantscontrole, maar ook wijzigingen in wet -en regelgeving die van toepassing zijn op Almere (en daarmee onze werkzaamheden), wijzigingen in uw organisatie die effect hebben op onze controle-uren en bijv. eventuele fraudegevallen die worden geconstateerd waar wij verplicht werkzaamheden aan moeten uitvoeren. Derhalve willen wij voorstellen dat er jaarlijks bij het uitbrengen van het Auditplan ook door ons een voorstel wordt ingediend voor het controlebudget, waarbij eventuele wijzigingen ten opzichte van het basisbudget worden onderbouwd. Na uw akkoord over dit voorstel zullen wij dit pas in rekening brengen. In dit voorstel controlebudget nemen wij onderbouwd de wijzigingen in wet -en regelgeving mee en betrekken wij ook de op dat moment bekende wijzigingen in uw organisatie. Voor eventuele fraudegevallen zullen wij (indien van toepassing) nader afstemming zoeken en daarbij een inschatting geven van het financiële effect op ons controlebudget. Kunt u instemmen met deze werkwijze?	Hier kunnen wij mee instemmen. Zoals aangegeven onder gunningseis 11 is het Auditplan de basis voor de bespreking voor voorstellen in het budget. Deze wijzigingen kunnen betrekking hebben op verbeteringen binnen de gemeente Almere, wijzigingen in wet- en regelgeving en wijzigingen van het aantal SiSa-regelingen.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
44	Inhoud	Gunningseis 2	Onder 4.2. gunningeisen punt 2 geeft u aan dat de gehanteerde termijnen ten aanzien van op te leveren stukken fatale termijnen zijn. In de praktijk zien wij dat het behalen van gehanteerde termijnen vaak afhankelijk is van bijv. oplevering door klanten, gebeurtenissen die in een laat stadium nog naar voren komen (gebeurtenissen na balansdatum). Er is derhalve vaak een onderlinge afhankelijkheid voor het behalen van de termijnen. Uiteraard willen wij, onder normale omstandigheden, de gehanteerde termijnen realiseren. Kunt u de betreffende passage in de offerteaanvraag derhalve schrappen, dan wel hier een aanpassing op uitvoeren?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 23a.
45	Inhoud	Horizontaal toezicht sociaal domein	Zijn er initiatieven op het gebied van horizontaal toezicht in het sociaal domein?	Het hanteren van horizontaal toezicht binnen het sociaal domein is nog geen methode die wij toepassen bij zorgaanbieders die leveren aan de gemeente Almere. Wel zijn wij aan het onderzoeken of dit voor enkele van onze aanbieders een mogelijke verantwoordingssystematiek kan zijn. Daarnaast is onze strategisch adviseur lid van de landelijke stuurgroep verantwoording. In deze stuurgroep wordt het concept van horizontaal toezicht nader uitgewerkt.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
46	Inhoud	Innovatieve controlemethode	In de offerteaanvraag licht u toe dat u een accountant verwacht met kennis en ervaring met innovatieve controlemethoden, zoals data-analyses, machine learning of proces mining die samen met Almere wil innoveren in de controle. Past de gemeente op dit moment zelf al dergelijke innovaties toe? Zo ja welke, en kunt u hier een toelichting over geven?	De gemeente is gestart met een aantal innovaties. Het doel is om deze innovaties steeds verder vorm te geven. Vanuit auditperspectief wordt data-analyse toegepast in de processen inkoop, personeel, subsidies en memorialen. Tevens is voor het proces inkoopproces mining toegepast en is hiervoor een dashboard gebouwd. Voor subsidie is hiermee gestart. Ook in het project risicomanagement wordt op grote schaal gebruik gemaakt van data(analyse).
47	Inhoud	Interne beheersing	U vraagt ons om in te schrijven op basis van de huidige interne beheersing. Het niet op de hoogte zijn van de situatie bij gemeente Almere kan nimmer aanleiding zijn tot additionele verrekening. Kunt in dit kader, maar ook om een eerlijke vergelijking te kunnen maken tussen de inschrijvende partijen, een duidelijke beschrijving geven wat de kwaliteit is van de gemeentelijke processen en interne beheersing? Kunt u daarbij aangeven welke processen op orde zijn en wat de aandachtspunten zijn in de overige processen? Kunt u daarbij ook bevestigen dat wij uit kunnen gaan van een goed werkende IT-omgeving?	Jaarlijks onderzoekt de verbijzonderde interne controle de belangrijkste financieel materiële processen. Het aantal bevindingen naar aanleiding van deze controles is zeer gering. Dit geldt bijvoorbeeld ook voor significante processen zoals het sociaal domein en de grondexploitatie. Op basis hiervan concluderen wij dat de kwaliteit van de processen en de interne beheersing op orde is. De huidige externe accountant onderstreept deze conclusie en heeft dat als zodanig ook verwoord in de boardletter. Om de IT-omgeving te toetsen heeft team Audit een normenkader ontwikkeld die de general IT-controls toets. Dit normenkader is de afgelopen jaren uitgewerkt en wordt steeds verder aangescherpt.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				Voor het huidige boekjaar is vanwege de volwassenheid voor het eerst gekozen voor de controleaanpak 'steunen op de geautomatiseerde controles die in het financiële systeem zijn opgenomen'. Deze controleaanpak geeft aan dat sprake is van vertrouwen in een goed werkende IT-omgeving.
48	Inhoud	IT	In hoeverre voert u zelf het IT-beheer uit dan wel heeft u IT uitbesteed? In welke mate maakt u gebruik van Cloud/ SaaS oplossingen?	Beiden komen voor, beheer in eigen beheer en beheer uitbesteed. Het percentage SaaS-oplossingen zal de komende jaren groeien.
49	Inhoud	IT	In hoeverre verwacht u komende jaren grote IT-wijzigingen in het applicatielandschap in scope van de jaarrekeningcontrole?	Het landschap zal de komende jaren 'ver-Saasen' waar dat kan.
50	Inhoud	IT	In de offerteaanvraag benoemt u het financiële systeem Enterprise One en de onderliggende infrastructuur als relevante systemen in scope van de jaarrekeningcontrole. Zou u inzicht kunnen geven in het applicatielandschap van de gemeente, of in ieder geval in de systemen die naast Enterprise One tevens van belang zijn voor de jaarrekeningcontrole (zoals de personeels- en salarisadministratie, het sociaal domein en belastingapplicatie)?	Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole worden de belangrijkste financieel materiële processen gecontroleerd. Dit zijn: - Personeel (Profit) - Belastingen (K2B) - Grondverkopen (GISA/LEEF) - Verhuur (Planon) - Parkeren (E1/K2B) - W&I (Suwi) - Inkopen (Enterprise) - Subsidies (Enterprise) - Jeugd en WMO (Stipter) - Burgerzaken (K2B/K2B) - WABO (SBA/LEEF) - Afvalopbrengsten (Wastetool/Afvalris) Djuma wordt gebruikt als zaaksysteem.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
51	Inhoud	IT	Wat zijn de belangrijkste IT-speerpunten en lopende en toekomstige IT-ontwikkelingen en projecten?	- Stabiliteit van Netwerk - Werkplekomgeving - Digitalisering - Cloud migratie - Data gestuurd werken/managen.
52	Inhoud	IT	Gezien het belang van IT voor uw organisatie en de jaarrekeningcontrole ontvangen we graag uw IT-strategie.	Een strategie is er niet. Wel is er een meerjarenperspectief. Dit document is vertrouwelijk en willen wij op dit moment niet beschikbaar stellen.
53	Inhoud	ITGC	Is de volwassenheid van de IT General Controls op dit moment van voldoende niveau om hier in de controle gebruik van te maken? In hoeverre hanteert uw huidige accountant een systeemgerichte aanpak?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 47.
54	Inhoud	management letters, de boardletters, het accountantsverslag en de controleverklaring over 2020 en 2019	Zou u de management letters, de boardletters, het accountantsverslag en de controleverklaring over 2020 en 2019 beschikbaar kunnen stellen aan geïnteresseerde inschrijvers? Daarmee kunnen wij een inschatting maken van de kwaliteit van de interne beheersing die de basis moet zijn voor onze offerte conform eis 11.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 29.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
55	Inhoud	Omvang van de opdracht	In par. 1.10 van de offerteaanvraag geeft u aan dat de omvang van de opdracht over de controlejaren 2018 tot en met 2020 gemiddeld € 180.000 bedroeg. Kunt u aangeven of dit het basisbedrag is van de controle of dat dit uiteindelijk het totaal gefactureerde bedrag is voor de accountantsdienstverlening (dus inclusief meerwerk)? Kunt u aangeven over deze jaren hoeveel controle-uren in totaliteit per jaar zijn besteed aan de controle van de jaarrekening?	Wij hebben dit bedrag in onze offerteaanvraag benoemd om inzicht te geven in de huidige accountantskosten voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Almere. Dit bedrag is voor ons de basis geweest voor de genoemde bandbreedte voor gunningscriteria G-5 Basisprijs jaarrekeningcontrole. Wij hebben geen inzicht in de urenbesteding van onze huidige accountant.
56	Inhoud	Par. 4.2 Offerteaanvraag Eis 35	Als Eis 35 in paragraaf 4.2 van de Offerteaanvraag heeft u opgenomen dat onze werknemers gedurende de looptijd van de overeenkomst gebonden zijn aan de beroeps- en gedragsregels. Dit is echter niet opgenomen in de overeenkomst. Gelet op de rangorde van de documenten en het belang dat wij hebben bij het volledig naleven van de beroeps- en gedragsregels, verzoeken wij u de volgende bepaling in de overeenkomst op te nemen: "De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is." Gaat u hiermee akkoord?	De gemeente is akkoord met het opnemen van een dergelijke passage in de overeenkomst. In de overeenkomst zal onderstaande bepaling worden opgenomen: " De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is. Opdrachtnemer zal de gemeente met argumenten onderbouwd tijdig aangeven wanneer naar haar idee er sprake is van een strijdigheid of onverenigbaarheid met de gedrags- en beroepsregels, waarna Opdrachtnemer en de gemeente met elkaar in gesprek gaan over een mogelijke aanpassing waardoor er geen sprake zal zijn van strijdigheid met de gedrags- en beroepsregels."



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
57	Inhoud	Paragraaf 1.1	Kunt u in dit kader aangeven wat het concept van integraal management betekent vanuit de het perspectief van de interne / accountantscontrole; m.a.w. welke mate nog wel sprake is van centrale sturing en beheersing? Kunnen wij als accountant gebruik maken van een centrale afdeling financiën, één afdeling VIC en concerncontrol?	Het concept van integraal management houdt in dat iedere afdelingsmanager zelf integraal verantwoordelijk is voor de uitvoering van taken en daarbij behorende processen en budgetten binnen de afdeling. Daarbij zijn de uitgangspunten in het afdelingsplan leidend. Het afdelingsplan, de halfjaarrapportage en de eindejaarsrapportage wordt door het afdelingsmanagement besproken met leden van de concerndirectie. Tussentijdse rapportages en de jaarrekening voor de raad worden centraal opgesteld door het team concernfinanciën binnen de afdeling Financiën & Control. De jaarrekening en de onderliggende dossiers die daaraan ten grondslag liggen worden centraal binnen de afdeling Financiën & Control opgesteld. Een centraal "kernteam jaarrekening" controleert de op de leveren stukken aan de accountant op kwaliteit. Hierbij wordt zowel inhoudelijk naar de waardering van posten gekeken als naar de juistheid en volledigheid van onderbouwingen. De interne controles op onze processen worden centraal uitgevoerd door de VIC. Voor de controle van de jaarrekening kunt u hiervan gebruik maken.

Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
58	Inhoud	Paragraaf 1.1	U beschrijft dat vanaf 2018/2019 de organisatie is gewijzigd. Kunt u aangeven of deze matrix organisatie inmiddels goed functioneert en of er nog aandachtspunten zijn?	Kijkend naar de primaire processen dan functioneert gemeente Almere goed, maar daarbinnen zijn altijd aandachtspunten waarin een organisatie verder kan optimaliseren.
59	Inhoud	Paragraaf 1.10	Wij gaan er van uit dat een fluctuatie in de volume van de opdracht eveneens op verzoek van de opdrachtnemer kan worden besproken. Het is namelijk ook voor de opdrachtnemer mogelijk dat de werkzaamheden opeens uitgebreid worden. Kunt u daarmee instemmen? M.a.w. kan deze bepaling tweezijdig worden geformuleerd?	In paragraaf 1.10 worden de kaders aangegeven. Hierbij wordt aangegeven dat het volume van de opdracht kan wijzigen bij gewijzigde wet- en regelgeving. Dit kader is tweezijdig.
60	Inhoud	Paragraaf 1.10	u geeft een indicatie van de omvang van de opdracht van € 180.000. Betreft dit de raming of de werkelijke besteding inclusief overschrijding van de initiële raming?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 55.
61	Inhoud	Paragraaf 1.3	kunt u aangeven op welke wijze individuele vragen van raadsleden nu worden verzameld en beantwoord door de accountant?	De accountant is twee keer per jaar aanwezig op de Politieke Markt (het politieke vergadersysteem in Almere). De eerste keer in het jaar is in juni om de bevindingen over de accountantscontrole toe te lichten aan de raad. De tweede keer is in december om met de raad te spreken over de boardletter. Tussentijdse vragen van raadsleden worden meestal via de griffie naar de accountant doorgeleid. Raadsleden kunnen ook rechtstreeks contact met de accountant zoeken.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
62	Inhoud	Paragraaf 1.3	Kunt u middels de verordening, een besluit of notitie aangeven hoe het samenspel tussen Rekenkamer, de andere raadsinstrumenten /onderzoeksfunctie en de accountant in praktijk concreet werkt?	In het raadsbesluit over de instelling van de rekenkamer (zie link) wordt de accountant benoemd in het totale samenspel van instrumenten die de raad ter beschikking heeft voor zijn onderzoeksfunctie. Hoe e.e.a. zich in de praktijk tot elkaar verhoudt, en vooral elkaar kan versterken, is beschreven in de offerteaanvraag maar deels ook onontgonnen gebied waarover we graag uw visie horen. https://almere.notubiz.nl/document/8150057/2
63	Inhoud	Paragraaf 1.4	Kunt u meer in detail aangeven welke besprekingen de gemeente gewend is te doen naar aanleiding van de interim-controle en jaarrekeningcontrole (zowel ambtelijk als bestuurlijk) en wanneer deze globaal gepland zijn?	De boardletter en accountantsverslag worden besproken met: 1. MT-afdeling Financiën & Control 2. Gemeentesecretaris, concerncontroller en portefeuillehouder Financiën 3. Raad in de politieke markt Voor de integrale planning verwijzen wij naar het antwoord op vraag 27.
64	Inhoud	Paragraaf 1.4 / 1.7.1	Kunnen wij in aanvulling op de globale planning ook een meer gedetailleerde planning krijgen van de door u gewenste (of huidige) planning en deadlines van zowel de interim- als de jaarrekeningcontrole (jaarkalender P&C), inclusief de gewenste besprekingen van de (concept-) rapportages?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 27.
65	Inhoud	Paragraaf 1.5	U spreekt in deze paragraaf over het 3-lines of defence model. Kunt u aangeven in hoeverre dit model is ingericht, maar vooral ook hoe dit in de praktijk van de gemeente Almere functioneert?	Voor de materiele financiële processen passen we waar mogelijk het 3-lines of defence model toe. Dit houdt in dat de VIC altijd als 3e-line een controle uitvoert op de



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				opzet, bestaan en werking van deze processen. In een enkel geval vindt de controle op het proces plaats in de 2e lijn in de organisatie. In dat geval wordt de aard en de selectie van de werkzaamheden bepaald door de 3e-lijn. Tevens voert de 3e lijn hier controles op uit en verricht zelfstandig interne controles uit op de 1e-lijn.
66	Inhoud	Paragraaf 1.5	Kunt u aangeven in hoeverre u (of uw VIC) en uw huidige accountant al in staat zijn digitale audits / data-analyses uit te voeren? Voldoen uw systemen / applicaties hiervoor aan de randvoorwaarden zoals voldoende IT general controls (zoals toereikende authenticatie / functiescheiding / autorisatie).	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 47.
67	Inhoud	Paragraaf 1.5	Kunnen wij het auditplan 2021 (of 2020) van u ontvangen en één of enkele voorbeelden van werkprogramma's en controlememo's van de VIC? (uiteraard vertrouwelijk).	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 29.
68	Inhoud	Paragraaf 1.6	u kiest als gemeente voor een duaal stelsel middels 2 partners in het controleteam. Wat is uw visie op de onafhankelijkheid van beide partners in relatie tot de raad en het college, aangezien beide bij hetzelfde kantoor werken, een collegiale relatie hebben en zelfs aan dezelfde opdracht werken?	In onze visie is de onafhankelijkheid van de beide partners in het duale stelsel dat gemeente Almere hanteert geborgd. Dit omdat beide partners vanuit de eigen gedrag- en beroepsregels verplicht zijn als professioneel individu onafhankelijk te zijn en te opereren. Dit staat in onze visie los van enige collegiale relatie of werkzaam zijn binnen hetzelfde kantoor. Daarnaast hebben beide partners ieder een eigen rol. Zie hiervoor tevens het antwoord op vraag 73.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
69	Inhoud	Paragraaf 4.2	Eis 26 / accountantsverslag 2020: In deze eis spreekt u over innovatieve controlemethoden en in het accountantsverslag 2020 lezen “het volwassenheidsniveau op het gebied van algemene IT-beheersmaatregelen verbeterd”. Voor welke applicaties/ controles zijn data-analyse of andere digitale audits op dit moment al mogelijk bij Almere? Kunt u aangeven waar Almere zelf staat op dit gebied?	In onze visie zijn voor de meeste financieel materiële processen data-analyses of digitale audits mogelijk. Zie voor de verdere beantwoording vraag 46.
70	Inhoud	Paragraaf 4.2	Eis 11: Verwacht u dat de gemeente verbeteringen kan doorvoeren en kunt u aangeven welk mogelijke effect dat nog op de prijs van de accountant zou kunnen hebben?	Almere streeft continu naar het verbeteren van haar processen en audits. Het is op dit moment niet in te schatten wat het mogelijke effect is van verbeteringen op de prijs van de accountant. Als dit zich voordoet, zullen wij dat in goed overleg bespreekbaar maken.
71	Inhoud	Paragraaf 4.2	Eis 11: kunt u aangeven op welke wijze u wilt aantonen / objectiveren dat de werkzaamheden van de accountant aantoonbaar minder inzet vragen?	Als dit zich voordoet, zullen wij dat in goed overleg bespreekbaar maken. Wij zullen met concrete voorbeelden dit aantoonbaar maken.
72	Inhoud	Paragraaf 4.2	Eis 11: kunt meer inzicht geven in de kwaliteit van uw interne beheersing (AO/IB, VIC en totstandkoming jaarcijfers) in het algemeen en op een aantal belangrijke processen bij de gemeente Almere. Kunt u dat inzicht verstrekken voor de uitgaven in het Sociaal Domein, de grondexploitatie (inclusief eventuele verbonden partijen), de interne procedures rondom aanbestedingen en het proces van de totstandkoming van de jaarrekening?	Hiervoor verwijzen wij naar de antwoorden bij de vragen 27 en 47 De oplevering van de stukken van de jaarrekening is een goed gecoördineerd proces Wij werken hierbij met een coördinatorenoverleg en kernteam jaarrekening. Zie hiervoor het antwoord op vraag 79. Deze werkwijze wordt ook toegepast voor het sociaal domein. De grondexploitaties worden direct door de



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				accountant gecontroleerd. Het proces aanbesteden is onderdeel van de VIC.
73	Inhoud	Partners	In par 1.7. van de offerteaanvraag beschrijft u het duale stelsel met twee (audit)partners, één accountant voor de raad en één accountant voor het college/ambtelijke organisatie. In onze interpretatie van de onafhankelijkheidsregels dient in dergelijke situaties altijd de accountant van de raad de controleverklaring te tekenen. Daarom stellen wij conform uw duale stelsel twee (audit)partners voor, enerzijds een accountant voor de raad en anderzijds de accountant voor het college/ambtelijke organisatie. De accountant voor de raad zal het accountantsverslag en de boardletter toelichten aan de Raad. De accountant voor college/organisatie zal hierbij het aanspreekpunt zijn voor alle vraagstukken vanuit het college/organisatie. En geeft daar gevraagd en ongevraagd advies. Hierbij zal de accountant van de raad wel de controleverklaring tekenen, mede omdat de controle van de jaarrekening ook in opdracht van de raad wordt uitgevoerd. Kunt u hiermee instemmen?	Wij prefereren het huidige duale stelsel zoals dat nu wordt toegepast in Almere en is toegelicht in de offerte-aanvraag. Daarbij vindt de raad het van belang om een eigen aanspreekpunt te hebben voor adviesvraagstukken aan de accountant, los van de accountantscontrole. Het college kan dit soort vraagstukken met de controlerend, tekenend accountant bespreken. Echter, als u op basis van uw interpretatie van de onafhankelijkheidsregels dit duale stelsels niet passend vindt, dan staan wij toe dit op een andere wijze in te vullen. Dit kan er als volgt uit zien en kan in nader overleg worden besproken: De raad geeft formeel de opdracht aan de accountant voor de controle van de jaarrekening en het verstrekken van de controleverklaring. Deze accountant (partner 1) is dan het aanspreekpunt voor zowel de raad als voor het college, specifiek als het gaat om de controle van de jaarrekening. Dit betekent dat partner 1 de controlebevindingen uit de boardletter en het accountantsverslag in een presentatie zal toelichten aan zowel de raad (in de politieke markt) als aan het college.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				Daarnaast hecht de raad er waarde aan om een tweede (audit)partner (partner 2) te kunnen raadplegen die advies kan geven over voor de raad relevante vraagstukken. Partner 2 is expliciet niet de controlerende accountant (partner 1). Partner 2 maakt deel uit van dezelfde accountantsorganisatie als partner 1. Beide partners zullen dan ook aanwezig zijn bij de besprekingen met de raad.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
74	Inhoud	Prijs	U vraagt om een prijsopgave per SiSa-regeling. Hierbij heeft u ook een aantal verwachte SiSa-regelingen opgenomen. De omvang van de controlekosten per SiSa-regeling is hierbij uiteraard afhankelijk van de complexiteit van de regeling, maar ook de verwachte omvang van de bestedingen per regeling. Kunt u hierbij een indicatie geven van de verwachte kosten per regeling? Wilt u hierbij in elk geval aangeven of de verwachte bestedingen hoger of lager liggen dan € 125.000? En kunt u aangeven of er regelingen tussen zitten waar sprake is van veel verschillende individuele onderliggende projecten met afzonderlijke subsidiebeschikkingen?	Voor de bepaling van de inschrijfsom wordt uitgegaan van de over het boekjaar 2020 bekende SiSa-regelingen voor de gemeente Almere. Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 26. In 2020 was sprake van 20 SiSa-regelingen. Hierbij merken wij het volgende op: - 4 regelingen (D1, D1a, E27B en G4) zijn niet meer van toepassing voor het boekjaar 2022 - 1 regeling (B1) komt te vervallen vanaf 2021, maar hiervoor komt een gelijksoortige omvangrijke regeling in de plaats. - 10 regelingen zijn in omvang groter dan € 125.000 groot van omvang - 5 regelingen betreffen kleine regelingen.
75	Inhoud	rechtmatigheidsverantwoording	Kunt u aangeven hoever de gemeente Almere is in de voorbereiding t.a.v. de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het college in 2022 en welke ambities u hierin heeft. Uw huidige accountant adviseert "om in het projectplan concrete stappen op te nemen". Kunnen wij het projectplan o.i.d. hierover ontvangen?	Gemeente Almere is vanaf 2018 nauw betrokken bij de landelijke ontwikkelingen op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording. Onze strategisch adviseur is lid van de commissie BADO en WGDO van de NBA. Binnen gemeente Almere wordt op dit moment invulling gegeven aan het plan van aanpak ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit plan zullen wij met u delen (zie antwoord op vraag 29). Intern zijn al veel gesprekken gevoerd met management over de verantwoordelijkheden



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				en invoering van deze nieuwe wetgeving. Daarnaast is de VIC dusdanig ingericht dat wij op een eenvoudige manier tot een oordeel kunnen komen voor de rechtmatigheidsverantwoording.
76	Inhoud	Samenwerking	Kunt u aangeven of de gemeente Almere voornemens heeft om op onderdelen te gaan samenwerken of taken af te stoten. Kunt u een overzicht geven van taken en processen die de gemeente heeft uitbesteed, die relevant zijn in de jaarrekeningcontrole en taken waarvoor de gemeente afhankelijk is van derde partijen? Kunt u aangeven op welke wijze de gemeente waarborgt dat de informatie betrouwbaar wordt aangeleverd en wat de planning hiervan is?	Het is op dit moment niet bekend dat gemeente Almere voornemens is om op onderdelen te gaan samenwerken of dat taken worden afgestoten. Voor het proces parkeren is een groot deel uitbesteed (aan P1). Het gaat om het innen van parkeergeld, het beheren van de apparatuur in de parkeergarages en het eerstelijns contact met de burger. Iedere maand wordt hierover verantwoording afgelegd. In het controleproces wordt gesteund op de verklaring van de accountant van P1. Deze wordt jaarlijks uiterlijk op 1 april van het daaropvolgende boekjaar ontvangen. De fysieke infrastructuur is uitbesteed aan een datacenterleverancier (Fujitsu). Hiervan ontvangen wij jaarlijks een ISEA-3402 verklaring, type 2. De inkomstenondersteuning en kredietverlening voor ondernemers (BBZ) zijn uitbesteed aan het Zelfstandigenloket Flevoland (ZLF). Het ZLF is een samenwerkingsverband van de 6



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				Flevolandse gemeenten (Almere, Dronten, Lelystad, Noordoostpolder, Urk en Zeewolde). Gemeente Almere ontvangt, voor 1 april van het daaropvolgende boekjaar, een verantwoording met controleverklaring van de accountant van de gemeente Lelystad. De aankoopcentrale is een centrumregeling voor het sociaal domein van de 6 Flevolandse gemeenten voor de regionale Jeugdzorg. Gemeente Almere is hiervan penvoerder en de accountant van gemeente Almere dient hiervoor een separate controleverklaring per gemeente af te geven. Deze controle vindt plaats in april van het daaropvolgende boekjaar. De controleverklaring wordt afgegeven uiterlijk 15 mei. Dit is overigens een aparte opdracht aan de accountant van gemeente Almere. Deze vallen binnen de scope van de aanbesteding en kunnen mogelijk worden uitgevraagd.
77	Inhoud	SiSa	Mogen wij er van uitgaan dat de SiSa-verantwoording onderwerp zijn van de VIC?	De SiSa-regelingen worden betrokken bij de kwaliteitscontrole door het kernteam jaarrekening. Zie tevens antwoord op vraag 79.

Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
78	Inhoud	Sociaal domein	Kunt u beschrijven op welke wijze zekerheid wordt verkregen over de prestatielevering bij de bestedingen sociaal domein? Welke werkzaamheden worden hiertoe door gemeente Almere verricht?	Gemeente Almere steunt voor de aanbieders met een omvang groter dan €125.000 op de productieverantwoordingen met controleverklaringen van de accountant van de zorgaanbieders. Deze worden gestructureerd vastgelegd en aangeleverd aan de accountant. Voor de kleinere aanbieders (onder de €125.000) wordt middels deelwaarneming een materiele controle uitgevoerd. Deze materiële is overigens afgelopen jaar niet uitgevoerd vanwege COVID-19. Overigens betreft dit per saldo een niet materieel bedrag in de jaarrekening.
79	Inhoud	Team Audit	Kunt u een toelichting geven op de samenstelling van team audit? Hoe groot is het team? Welke achtergrond hebben de medewerkers in het team?	Team Audit bestaat uit: - Teammanager (1) - Strategisch adviseur (1) - Verbijzonderde interne controle (3) - Financial Auditor (1) - IT-auditor (1) - nu ingevuld met inhuur - Data-analist (1) - Risicomanager (1) Ten behoeve van de jaarrekening wordt gebruik gemaakt van twee projectteams: - Coördinatorteam. - Kernteam. Het coördinatorteam bestaat uit vertegenwoordigers van de diverse teams



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				van de afdeling F&C (business controllers, financiële administratie, concern financiën en audit). In dat overleg worden frequent het proces, planning, ontwikkelingen en bijzonderheden rondom de jaarrekening besproken. De financial auditor is voorzitter van dit overleg. Het kernteam zijn specialisten uit de teams audit en concern financiën die ervaring hebben met het uitvoeren van kwaliteits- en accountantsreviews. Door dit team worden alle jaarrekeningdossiers op kwaliteit getoetst. Tevens worden (vaktechnische) ontwikkelingen besproken, zodat deze tijdig (bijvoorbeeld met een position paper) met de accountant kan worden besproken. Het kernteam functioneert als de 3e lijn in het jaarrekeningproces. Vanuit team Audit zijn in dit team betrokken, de teammanager, de strategisch adviseur en de financial auditor.
80	Inhoud	Uitbesteding	Zijn er bepaalde taken/werkzaamheden uitbesteed aan serviceorganisaties, bijv. belastingen? Kunt u aangeven op welke wijze de gemeente hierover zekerheid verkrijgt?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 76.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
81a	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 24.5 Algemene Inkoopvoorwaarden Boete schending geheimhouding. Artikel 24.5 AIV bevat een boetebepaling. Een dergelijke direct opeisbare boete is voor ons niet acceptabel. Een direct opeisbare boete bij schending van de geheimhoudingsverplichtingen die ingevolge dit artikel op Opdrachtnemer rust achten wij onredelijk, aangezien deze boete opeisbaar zal zijn zonder dat op objectieve wijze in rechte is komen vast te staan dat Opdrachtnemer de geheimhoudingsverplichtingen daadwerkelijk geschonden heeft. Wij kunnen daarnaast geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid).	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 81 c.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
81b	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings)verplichtingen uit de contractvoorwaarden.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 81 c.
81c	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Daarnaast bieden de tuchtregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtregels zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 24.5 AIV?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 10. Wellicht ten overvloede wenst de gemeente nog op te merken dat de(ze) contractuele afspraken geen afbreuk doen aan de mogelijkheden voor het indienen van een tuchtklacht.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
82a	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 22.5 en 22.6 Algemene Inkoopvoorwaarden Intellectuele eigendom. Artikel 22.5 en 22.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 82d.
82b	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 82d.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
82c	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in juni 2020 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst ter vervanging van artikel 22 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?:	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 82d.
82d	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	“(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Gemeente heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”	Hieraan wil de gemeente inderdaad tegemoetkomen. Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 6.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
83a	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 20.4 Algemene Inkoopvoorwaarden Boetebepaling. In artikel 20.4 AIV is een boetebepaling opgenomen voor termijnoverschrijding. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 83c.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
83b	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Afgezien daarvan geldt dat wij in ons werk afhankelijk zijn van informatie die door de opdrachtgever moet worden verstrekt en daarnaast kunnen vaktechnische motivaties aan een tijdige oplevering van de stukken in de weg staan. De afweging van de accountant of hij al dan niet een verklaring/rapport kan opleveren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving (zoals gezegd kunnen vaktechnische motivaties een tijdige oplevering van de accountantsstukken in de weg staan) en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Daarnaast vinden wij een boete bij termijnoverschrijding onredelijk, omdat de accountant bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden voor een groot deel afhankelijk is van de medewerking van en informatievoorziening door de Gemeente.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 83c.
83c	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Het overeenkomen van boetes is bovendien niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast bieden de tuchtregels voor de cliënt voldoende waarborgen. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van deze boetebepaling?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 5 (en antwoord op vraag 23a).



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
84	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 18.8 Algemene Inkoopvoorwaarden Vervanging personeel. Artikel 18.5 Algemene Inkoopvoorwaarden kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de samenstelling van een team te wijzigen, heeft deze namelijk de mogelijkheid om bepaalde personen die zich professioneel kritisch opstellen te vervangen. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Uiteraard zullen voorgenomen teamwisselingen vooraf met u worden besproken. Kunt akkoord derhalve gaan met het buiten toepassing verklaren van de eerste zin van artikel 18.5 Algemene Inkoopvoorwaarden?	Hiervoor verwijzen wij allereerst graag naar het antwoord op vraag 24. Wij kunnen niet akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van de eerste zin van artikel 18.5 van de Algemene inkoopvoorwaarden. Wel kan de gemeente bevestigen dat er geen oneigenlijk gebruik van de mogelijkheden van dit artikel zal worden gemaakt.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
85	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden Toetsing. Artikel 16 AIV kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de accountantsdiensten te keuren, kan deze de diensten, en daarmee professioneel kritische inhoud van rapporten en verklaringen van de accountant afkeuren. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Bovendien geldt dat keuring van de dienstverlening is in de accountancysector geschiedt door (en is voorbehouden aan) de toezichthouder. Daarnaast worden de rapportages altijd eerst met u besproken, voordat deze definitief worden opgeleverd. Wij verzoeken u derhalve om in de overeenkomst artikel 16 AIV buiten toepassing verklaren.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 18.
86a	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 9.10 Algemene Inkoopvoorwaarden Controle factuur. Artikel 9.10, derde volzin, AIV bepaalt dat de opdrachtnemer de betrokken accountant inzage in de boeken en bescheiden verleent en hem alle gegevens en informatie verstrekt die hij verlangt. Deze regeling is te ruim en in strijd met de op ons rustende contractuele en wettelijke geheimhoudingsverplichtingen tegenover onze andere klanten. Kunt u derhalve de tweede en derde volzin van artikel 9.10 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vervangen door het volgende, middels het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 86b.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
86b	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	"De Gemeente kan de factuur door een door haar aan te wijzen accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek op inhoudelijke juistheid laten controleren. De Opdrachtnemer verschaft de betrokken accountant desgevraagd een nadere onderbouwing van de factuur." Daarnaast het verzoek de laatste volzin te verwijderen. Op basis hiervan zou elke typefout kunnen leiden tot het door de Opdrachtnemer moeten vergoeden van de factuurcontrole.	De gemeente is deels akkoord met uw voorstel. De tweede en derde volzin van artikel 9.10 zal vervangen worden door de volgende bepaling: " De Gemeente kan de factuur door een door haar aan te wijzen accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek op inhoudelijke juistheid laten controleren. De Opdrachtnemer verschaft de betrokken accountant desgevraagd een nadere onderbouwing van de factuur." De laatste volzin zal niet buiten toepassing worden verklaard. Wel kan de gemeente bevestigen dat er geen onredelijk gebruik zal worden gemaakt van de mogelijkheden (die dit artikel biedt).



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
87	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 9.6 en 9.7 Algemene Inkoopvoorwaarden Opschorting en verrekening. Artikel 9.6 geeft de Gemeente een opschortingsmogelijkheid indien de Prestatie naar de mening van de Gemeente niet aan de overeenkomst beantwoordt. Deze mogelijkheid kan in strijd komen met de onafhankelijkheid die de accountant in acht dient te nemen, aangezien de Gemeente hiermee een pressiemiddel in handen heeft om de accountant te bewegen een goedkeurende verklaring af te geven, terwijl de accountant op beroepsmatige gronden weigert dit te doen. Het verrekenen van facturen kan eveneens in strijd komen met voornoemde beginselen, om dezelfde reden. Kunt u derhalve akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 9.6 en 9.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	Artikel 9.6 en 9.7 zullen niet buiten toepassing worden verklaard. Indien de dienstverlening (kwalitatief) niet voldoende is, wil de gemeente de mogelijkheid houden om gebruik te maken van de opties van deze artikelen. Wel kan de gemeente verklaren dat er van deze bevoegdheden geen gebruik zal worden gemaakt om een verklaring af te geven of de werkzaamheden af te ronden.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
88	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 6.4 Algemene Inkoopvoorwaarden Controles. Wij kunnen geen auditrechten door of vanwege onze klanten accepteren (anders dan op grond van een wettelijke basis, zoals binnen de grenzen van de AVG in het kader van verwerking van persoonsgegevens), omdat wij zijn gebonden aan wettelijke en contractuele geheimhoudingsverplichtingen richting onze (andere) klanten, welke verplichtingen in het gedrang komen, wanneer klanten (onaangekondigd) op de stoep staan en op basis van een dergelijke bepalingen in een overeenkomst toegang tot onze gebouwen en inzage in onze gegevens/werkdossiers vorderen. Daarnaast accepteren wij geen inbreuk op de privacy van onze medewerkers, waarbij geldt het vorderen van identiteitsbewijzen bovendien als intimiderend kan worden ervaren en dat het maken van een kopie van het identiteitsbewijs in strijd is met de AVG. Derhalve het dringende verzoek dit artikel buiten toepassing te verklaren.	Allereerst hechten wij eraan op te merken dat de bedoelde controles uitsluitend zien op naleving van de Wav, in relatie tot het door Opdrachtnemer ingezette personeel. Gezien de ketenaansprakelijkheid die voortvloeit uit de Wav hechten wij aan het uitvoeren van de betreffende controles. Onder geen beding zal inzage worden gevorderd in werkdossiers van uw klanten. De geheimhoudingsplichten van Opdrachtnemers jegens klanten komen derhalve niet in het geding. De controle van het identiteitsbewijs (uiteraard zonder een kopie daarvan te maken) van het door Opdrachtnemer ingezette personeel is noodzakelijk om te kunnen garanderen dat er niet in strijd wordt gehandeld met de 2 en 2a van de Wav. Er zal door de gemeente niet i.s.m. wettelijke voorschriften worden gehandeld. Zoals ook aangegeven in het betreffende artikel zal enkel een kopie van het identiteitsbewijs worden gemaakt met inachtneming van de Wav. De gemeente stemt dus niet in met uw voorstel om art 6.4 AIV buiten toepassing te verklaren.
89	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 5.6 Algemene Inkoopvoorwaarden Ontbinding en boete. Artikel 5.6 AIV kunnen wij als accountant niet accepteren. Derhalve het verzoek dit artikel buiten toepassing te verklaren.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 16.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
90	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 5.5 Algemene Inkoopvoorwaarden Kettingbeding. Om de redenen als aangegeven ten aanzien van artikel 5.3 en 5.4 kunnen wij enkel instemmen met de in artikel 5.5 opgenomen doorgeefplicht indien artikel 5.3 en 5.4 worden aangepast conform ons verzoek. Derhalve het verzoek om, indien u niet instemt met de aanpassingen van artikel 5.3 en 5.4, artikel 5.5 uit de AIV buiten toepassing te verklaren.	De voorstellen voor 5.3 en 5.4 van de algemene inkoopvoorwaarden zijn overgenomen, zie antwoorden op vragen 91 en 92.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
91	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 5.4 Algemene Inkoopvoorwaarden Inzage arbeidsrechtelijke afspraken door de Gemeente. In artikel 5.4 is opgenomen dat opdrachtnemer desgevraagd en onverwijld aan de Gemeente toegang verschaft tot de in lid 2 genoemde arbeidsvoorwaardelijke afspraken als de Gemeente dit noodzakelijk acht in verband met het voorkomen van of behandeling van een loonvordering aangaande verrichte arbeid ten behoeve van het verrichten van de Opdracht. Wij zouden hier graag aan willen toevoegen dat een en ander enkel zal geschieden indien daarvoor een wettelijke basis bestaat. Gelet op het voorgaande, kunt u instemmen met het vervangen van artikel 5.4 door de volgende bepaling? "Indien de Gemeente zich geconfronteerd ziet met een (dreigende) loonvordering, zullen Opdrachtnemer en de Gemeente in overleg treden over (de verstrekking door Opdrachtnemer van) de informatie aangaande de arbeidsvoorwaardelijke aanspraken die voor de Gemeente in dit verband redelijkerwijs noodzakelijk is."	Gemeente gaat akkoord met uw voorstel. De volgende zinslede zal worden opgenomen in plaats van artikel 5.4: "Indien de Gemeente zich geconfronteerd ziet met een (dreigende) loonvordering, zullen Opdrachtnemer en de Gemeente in overleg treden over (de verstrekking door Opdrachtnemer van) de informatie aangaande de arbeidsvoorwaardelijke aanspraken die voor de Gemeente in dit verband redelijkerwijs noodzakelijk is."



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
92	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 5.3 Algemene Inkoopvoorwaarden Inzage arbeidsrechtelijke afspraken door bevoegde instanties. Artikel 5.3 bepaalt dat opdrachtnemer desgevraagd en onverwijld toegang dient te verschaffen aan bevoegde instanties tot de arbeidsvoorwaardelijke afspraken en meewerkt aan controles, audits of loonvalidatie. Wij zouden hier graag aan toevoegen dat een en ander enkel zal geschieden indien daarvoor een wettelijke basis bestaat. Gelet op het voorgaande, kunt u instemmen met het vervangen van artikel 5.3 door de volgende bepaling? "Opdrachtnemer werkt mee aan het verschaffen van informatie met betrekking tot arbeidsvoorwaardelijke afspraken aan bevoegde instanties, indien en voor zover daarvoor een wettelijke basis bestaat."	Gemeente gaat akkoord met uw voorstel. De volgende zinslede zal worden opgenomen in plaats van artikel 5.3: "Opdrachtnemer werkt mee aan het verschaffen van informatie met betrekking tot arbeidsvoorwaardelijke afspraken aan bevoegde instanties, indien en voor zover daarvoor een wettelijke basis bestaat."
93	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 4.11 Algemene Inkoopvoorwaarden Rechten aangaan vervolgovereenkomst. Kunt u aangeven wat u met dit artikel bedoelt en hoe dit artikel relevant is t.a.v. de uitvoering van de accountantscontrole?	Met dit artikel wordt bedoeld dat de Opdrachtnemer geen recht kan ontlelen aan vervolgovereenkomsten en dient zorg te dragen dat de rechten van de gemeente om vervolgovereenkomsten (bij een andere opdrachtnemer) aan te gaan, niet door andere rechten (van Opdrachtnemer) beperkt worden. De gemeente ziet op dit moment/reeds op voorhand geen situaties waard dit artikel van op toepassing is binnen deze overeenkomst.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
94	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 4.10 Algemene Inkoopvoorwaarden Onduidelijkheden etc. Dit artikel kan in het kader van accountantsdiensten niet worden geaccepteerd. Ten aanzien van de wettelijke controle gelden de controlestandaarden waar wij ons aan houden. Kunt u derhalve artikel 4.10 AIV vervangen door de volgende bepaling? “De opdracht wordt door Opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.”	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 12.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
95	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 4.8 Algemene Inkoopvoorwaarden In nauwe samenwerking. Artikel 4.8 AIV kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. De accountant werkt niet in nauwe samenwerking met, maar juist onafhankelijk van de Gemeente, waarbij de Gemeente gehouden is de noodzakelijke medewerking te verlenen. Kunt u derhalve artikel 4.8 AIV vervangen door de volgende bepalingen? "De Gemeente zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. De Gemeente staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."	De gemeente deelt uw mening dat er sprake moet zijn van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Echter deelt de gemeente uw mening niet dat de genoemde beginselen strijd opleveren met een nauwe samenwerking. Ook binnen een nauwe samenwerking kan objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid bestaan.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
96a	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden IT-dienstverleners. IT-dienstverleners. De (concept)overeenkomst bevat een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 96c.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
96b	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 96c.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
96c	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? “Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen de Gemeente en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens de Gemeente verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”	De gemeente gaat akkoord met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst. “Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen de Gemeente en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens de Gemeente verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
97a	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 23 Algemene Inkoopvoorwaarden Aansprakelijkheid. Ten aanzien van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 23 van de Algemene Inkoopvoorwaarden merken wij op dat het in onze beroepsgroep gebruikelijk is om de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in juni 2020 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 97e.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
97b	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). De beperking van de aansprakelijkheid als thans opgenomen in artikel 23 van de Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet volledig bij aan, althans in zoverre dat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgesteld bedrag, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid, afhankelijk van de opdrachtwaarde, kan uitkomen boven een bedrag dat gelijk is aan driemaal de fee (de cap die binnen onze branche gebruikelijk is).	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 97e.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
97c	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Voorts is het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden niet marktconform. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountant voor zijn beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is (nota bene is de vrijwaring in artikel 23.5 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant). Bent u gelet op het voorgaande bereid in de te sluiten overeenkomst op te nemen dat in afwijking van het bepaalde in 23 (m.u.v. 23.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden de volgende marktconforme bepaling op te nemen?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 97e.
97d	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	“Artikel 23 (m.u.v. 23.4) van de Algemene Inkoopvoorwaarden Gemeentes 2018 voor leveringen en diensten wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat de Gemeente aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 97e.
97e	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	De totale aansprakelijkheid van Opdrachtnemer jegens de Gemeente voor eventuele fouten die bij	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 7.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
			zorgvuldig handelen door Opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. 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 de Gemeente aan Opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de eerste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van Opdrachtnemer geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps)regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”	
98	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 13, 14, 15, 17, 18.6, 18.7, 18.8 Algemene Inkoopvoorwaarden Verpakking, documentatie en keuring. Kunt u bevestigen dat deze artikelen uit de AIV niet van toepassing zijn? Deze zijn immers niet geschikt om toe te passen op accountantsdiensten. Gelieve deze artikelen buiten toepassing te verklaren.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 19.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
99	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 11 Algemene Inkoopvoorwaarden Uitvoering. Dit artikel is niet in lijn met de manier waarop accountantsdiensten worden uitgevoerd. Derhalve het verzoek dit artikel buiten toepassing te verklaren. "	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 23a.
100	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 10 Algemene Inkoopvoorwaarden Voorschot. Kunt u bevestigen dat voorschot niet aan de orde is en derhalve dit artikel buiten toepassing verklaren?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 2.
101	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 6.7 Algemene Inkoopvoorwaarden Boetes onder de Wav. Wanneer de Gemeente en Wav-boete krijgt opgelegd, dan is deze boete toerkenbaar aan de Gemeente. Handelt Opdrachtnemer in strijd met de Wav, dan krijgt zij zelf een boete opgelegd. Wij kunnen deze bepaling (die bovendien stelt dat elk door de Gemeente ontvangen boete wegens het in strijd met de Wav inzetten van vreemdelingen, dus niet beperkt tot Opdrachtnemer(!)) niet accepteren en verzoeken u derhalve dit artikel buiten toepassing te verklaren.	Het artikel dient wel zo gelezen te worden dat deze is beperkt tot vreemdelingen die worden ingezet door Opdrachtnemer of de door Opdrachtnemer ingeschakelde onderaannemer: 'ongeacht of de vreemdeling door de Opdrachtnemer of door een (sub)onderaannemer is ingezet.' Dit artikel ziet niet in mogelijkheden om een boete die de gemeente opgelegd krijgt onder Wav, zonder dat deze betrekking hebben op de dienstverlening van Opdrachtnemer (of een door Opdrachtnemer ingeschakelde Onderaannemer) te verhalen bij de Opdrachtnemer. De gemeente ziet geen noodzaak om dit artikel buiten toepassing te verklaren, aangezien de toepassing zeer beperkt is.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
102	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 4.7 Algemene Inkoopvoorwaarden G-rekening. Het ten behoeve van opdrachtgevers aanhouden van een G-rekening als bedoeld in artikel 4.1 AIV is onzes inziens enkel relevant bij detachering en niet bij de onder deze aanbesteding uitgevraagde accountantsdienstverlening. Derhalve het verzoek artikel 4.1 AIV voor deze opdracht buiten toepassing te verklaren.	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 14.
103	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 4.6 Algemene Inkoopvoorwaarden Elk kwartaal belastingverklaring. Wij achten het niet nodig en niet passend om elk kwartaal een 'Verklaring nakoming fiscale verplichtingen' van de Belastingdienst te moeten overleggen. Wij overleggen deze bij onze inschrijving, dat zou onzes inziens voldoende moeten zijn. Kunt u derhalve artikel 4.6 AIV buiten toepassing verklaren?	Opdrachtnemer hoeft enkel in de gevallen dat de gemeente erom verzoekt de belastingverklaring te tonen. De gemeente heeft niet (bij voorbaat) de intentie om dit elk kwartaal op te vragen zonder dat hier naar mening van de gemeente aanleiding toe is. Wel acht gemeente het van belang dat de verklaring op eerste verzoek ook wordt overlegd, waardoor de bepaling niet buiten toepassing zal worden verklaard.
104	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden Inzage afdracht premies en loonbelastingen. Ten aanzien van het voldoen aan de verplichtingen die op Gemeente rusten t.a.v. de afdracht van (sociale) premies en loonbelastingen, kunnen wij een verklaring van de Belastingdienst overleggen (de 'Verklaring nakoming fiscale verplichtingen'). Wij kunnen niet akkoord gaan met het de Gemeente geven van inzage in die afdracht, zoals wordt vereist op basis van artikel 4.5 AIV. Kunt u dit artikel derhalve buiten toepassing verklaren?	Gezien de aard van de dienstverlening kunnen wij akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 AIV.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
105	Juridisch	Paragraaf 4.2	Eis 21: Specifiek zijn zouden wij graag de conclusies ronde de ITGC's van het boekjaar 2020 (of 2021 indien al gedeeld door de accountant) vernemen van de door u genoemde applicaties die onderdeel zijn van uw IT-audit. Zou u per applicatie relevant voor de jaarrekening eveneens de conclusies/ bevindingen van uw huidige accountant kunnen delen?	Team Audit stelt een eigen rapportage op naar aanleiding van de uitgevoerde IT-audit. Het rapport over 2020 is definitief en zullen wij beschikbaar stellen. Met betrekking tot het boekjaar 2020 heeft de huidige accountant geen gebruik gemaakt van de uitkomsten van de IT-audit. Voor de bevindingen van de huidige accountant verwijzen wij naar de boardletter (2020-21) en het accountantsverslag die wij bij deze nota van inlichtingen hebben bijgevoegd (zie de beantwoording bij vraag 29).
106	Juridisch	specifieke opdrachten	Kunt u aangeven of en zo ja, hoeveel ongeveer, uw huidige accountant (al dan niet jaarlijks) specifieke opdrachten heeft uitgevoerd?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 28.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
107	Juridisch	Verwerkersovereenkomst	Art. 4: Op basis van artikel 5 van de verwerkersovereenkomst dient opdrachtnemer opdrachtgever binnen 24 uur op de hoogte te stellen van een inbreuk in verband met persoonsgegevens. Deze termijn is gezien de grootte van de organisatie van opdrachtnemer, en de stakeholders die bij een dergelijk incident worden betrokken niet haalbaar. Is het vanuit die optiek akkoord om de termijn aan te passen naar 48 uur? Bovendien wordt opdrachtnemer gevraagd om ook vermoedelijke datalekken te melden. Deze definitie kan tot discussie leiden omtrent welke incidenten vermeld moeten worden. Opdrachtnemer verweert zich succesvol tegen security incidenten, welke daardoor niet als datalek kwalificeren, maar wel onder de definitie vermoedelijke datalekken zouden kunnen vallen. Is het vanuit die optiek akkoord om het woord "(vermoedelijk)" uit dit artikel te halen?	Bij de aanbestedingstukken is geen verwerkingsovereenkomst gevoegd, maar een overeenkomst zelfstandige verwerkingsverantwoordelijken. Uw vraagstelling met betrekking tot de verwerkersovereenkomst kunnen wij derhalve niet plaatsen.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
108	Juridisch	Volmacht	par. 3.1.6.1 Offerteaanvraag Rechtsgeldige ondertekening. Wij willen de Inschrijving en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Volstaat een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen? Kunt u in dat kader toestaan dat de Inschrijving en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? En, zo ja, wilt u dat wij deze volmachtverklaring bij de offerte voegen?	Zoals in paragraaf 3.1.6.1 wordt aangegeven dient de rechtsgeldigheid van de ondertekening na gunning te blijken uit het uittreksel van de inschrijving in het nationale handelsregister. Het is toegestaan dat de rechtsgeldigheid van ondertekening blijkt uit de kvk in combinatie met een bijgevoegde volmachtsverklaring. De bijgevoegde passende volmachtsverklaring dient na gunning binnen 7 kalenderdagen met de overige bewijsmiddelen (genoemd in paragraaf 5 in de checklist) te worden toegestuurd door de winnende partij. De volmacht dient een dagtekening te hebben die gelegen is voor inschrijvingsdatum.
109	Proces	G1 Presentatie	U stelt dat de beoogd partner, manager en leider van het controleteam aanwezig moeten zijn bij de presentatie. In het kader van het duale systeem willen wij graag met zowel de partner voor de raad als de partner voor de organisatie, de manager en de controleleider (en eventueel onze IT-collega) aanwezig zijn bij de presentatie. Kunt u hiermee instemmen? Zo niet, wat zijn daarvoor uw overwegingen?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 38.
110	Proces	G2 adviesfunctie	Voor het onderdeel G2 adviesfunctie heeft u een maximum van 2 A4 gesteld. Kunt u het aantal A4 hierbij uitbreiden naar 3 A4?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 40.



Nr.	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
111	Proces	G3	Voor het onderdeel G3 controlefilosofie heeft u een maximum van 3 A4 gesteld. Kunt u het aantal A4 hierbij uitbreiden naar 5 A4?	Wij stemmen er mee in dat onderdeel G-2 Adviesfunctie wordt beschreven in 4 A4.
112	Proces	Planning	Uw planning bevat geen datum waarop inschrijvers te horen krijgen wanneer zij mogen presenteren en op welke datum/tijdstip dat zal gebeuren. Wij verzoeken u deze datum toe te voegen aan de planning.	Wij hebben gepland dat de presentaties zullen plaatsvinden op 8 februari 2022. Als blijkt dat voorafgaand aan de presentaties er meer dan drie accountantskantoren nog een kans maken om bij de eindbeoordeling het hoogste aantal punten te halen, dan wordt 10 februari (in de middag) als extra moment gehanteerd.
113	Proces	Presentatie	Voor de presentatie heeft u nu een indicatieve week gereserveerd in februari 2022. Kunt u al aangeven op welke dag de presentaties zullen gaan plaatsvinden?	Hiervoor verwijzen wij naar het antwoord op vraag 112.
114	Proces	Tenderned	In Tenderned, tabblad Aanmelding/inschrijving, sub gunningscriteria, wordt bij nummer 2 (communicatie-presentatie) een bewijsstuk vereist. Kunt u dit uitzetten, of kunt u ons bevestigen dat we een leeg document kunnen bijvoegen? Zo voorkomen dat we de inschrijving niet kunnen versturen.	U mag hier geen of een leeg document bijvoegen.