



1^e Nota van Inlichtingen ten behoeve van de **Europese openbare aanbesteding**
Accountantsdiensten

Gemeenten Deventer, Olst-Wijhe en Raalte

Referentienummer aanbestedende dienst: TenderNed-kenmerk 313237

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

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	Offerteaanvraag I.1, pag 5	Bij de inhoud van de opdracht worden ook de controleverklaringen bij financiële verantwoordingen van subsidieprojecten beschreven. a) Kunt u aangeven hoeveel financiële verantwoordingen er buiten SiSa en IMG ongeveer jaarlijks worden verstrekt? b) Op pagina 17 wordt 1 prijs per gemeente gevraagd voor de certificerende functie. Ook staat op pagina 17 dat voor incidentele en separate opdrachten per opdracht offertes worden gevraagd. Kunt u bevestigen dat we bij de totaalsom voor de certificerende functie de eventuele financiële verantwoordingen buiten beschouwing kunnen laten?	Onderdeel a: Deventer 0-1 Raalte 0-1 Olst-Wijhe 0-1 Onderdeel b: Ja
2	Offerteaanvraag I.1 Inhoud van de opdracht/algemeen	Onderdeel van uw uitvraag is ook IMG. Hierover hebben wij de volgende vragen: *Kunt u ons per gemeente de IMG bijlage over 2020 toezenden? *Kunt u aangeven per gemeente hoeveel IMG-regelingen u verwacht voor 2022 met jaarlijkse bestedingen > 125.000 euro? U vraagt daarnaast ervaring met de Ontwikkel Agenda. Kunt u aangeven op welke wijze de Ontwikkel Agenda terugkomt in de jaarrekening en in hoeverre hier ook de SISA-systematiek wordt gehanteerd? Welke werkzaamheden worden verwacht? Hoeveel bestedingen verwacht u te verantwoorden voor de Ontwikkel Agenda?	Zie bijlage 15 (pagina 18 en 19 van PVE) Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen. IMG bestaat met ingang van 2021 niet meer. Dit geldt ook voor de OA. Voor Olst-Wijhe niet van toepassing in 2020.
3	Offerteaanvraag , II.6	Kunt u aangeven op welke wijze u waarborgt dat de ingediende prijzen de scores op kwaliteit en presentatie niet beïnvloeden? Worden de prijzen bijvoorbeeld pas bekend gemaakt na het geven van de score op de inhoudelijke offerte en de presentatie?	De beoordelingscommissie zal in eerste instantie komen tot een individuele beoordeling waarbij de ingediende prijzen nog niet bekend zijn bij de beoordelaars.
4	Offerteaanvraag II.4	Voor de presentaties zijn nu 3 dagen gereserveerd. Kunt u al een meer concrete dag aangeven of de tijdsblokken per dag, zodat wij hiermee rekening kunnen houden in onze agenda's?	Onder voorbehoud vrijdag 17 september 2021.
5	Offerteaanvraag III.3.2.	U verwijst in dit onderdeel naar bijlage 6. Het lijkt erop dat deze bijlage niet is toegevoegd in Tenderned. Kunt u deze alsnog verstrekken?	Deze bijlage is inmiddels verstrekt
6	Offerteaanvraag I.3	U geeft aan dat eventuele aanvullingen c.q. wijzigingen op het contract afgestemd dienen te worden met de griffier van gemeente Deventer. Kunt u aangeven in hoeverre het in rekening brengen van meerwerk (uiteraard na wederzijds goedkeuren) ook valt onder aanvullingen c.q. Wijzigingen? En derhalve ook met de griffier van Deventer moeten worden afgestemd voor alle gemeenten?	Het betreft afstemming per gemeente. <u>Deventer</u> Deze verloopt via de griffier en concerncontroller <u>Raalte</u>

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
			Deze verloopt via de beleidsontwikkelaar financiën. <u>Olst-Wijhe</u> Deze verloopt via de concerncontroller.
7	Offerteaanvraag III.3 referenties pag 14	Bij de tweede referentie wordt specifiek gevraagd om ervaring met IMG (Investeren Met Gemeenten) en OA (Ontwikkel Agenda) naast ervaring met SiSa en WNT. De basis voor de controle van IMG en OA is de S9ISA-regelgeving. Kunt u er mee instemmen dat kennis en ervaring met de SISA-regelgeving voldoende is om te voldoen aan de vereisten van de referenties?	Ja
8	Offerteaanvraag IV.2 Prijs	Bijlage 5 het prijsinvulformulier is niet bijgevoegd in Tenderned, kunt u dit alsnog verstrekken?	Deze bijlage is inmiddels verstrekt
9	Offerteaanvraag IV.2 G1 prijs	U geeft aan dat de prijs mede moet worden gebaseerd op de documenten per gemeente die als bijlagen ter informatie zijn toegevoegd. Wij zien echter geen concrete bijlagen ter informatie. Kunt u deze alsnog verstrekken?	Wij kunnen uit uw vraag niet opmaken welke bijlagen ontbreken. Inmiddels zijn wel extra bijlagen toegevoegd.
10	Offerteaanvraag IV.2 G1 prijs	U heeft het hier over een lumpsumprijs. Kunt u bevestigen dat hierbij de voorwaarden gelden zoals opgenomen in bijlage 1 Programma van Eisen, waarbij melding wordt gemaakt van de situaties waarbij sprake kan zijn van meerwerk?	Dat is correct
11	Offerteaanvraag IV.2 Prijs	In de open calculatie wordt gevraagd om per onderdeel het aantal begrote uren en uurtarieven te verwerken. Dit voor de onderdelen certificerende functie, natuurlijk advies en uitbesteding standaard controles. - Kunt u aangeven welke werkzaamheden u precies verwacht onder uitbesteding standaardcontroles? - Welke werkzaamheden inzake uitbesteding standaardcontroles dienen te zijn opgenomen in de opdrachtsom? Kunt u aangeven welke processen hierbij worden uitbesteed? - Kunt u de opdracht hiertoe nader definiëren, inclusief de juiste detaillering qua werkzaamheden? - Welke voorbereidingen/werkzaamheden kunnen er van de organisaties worden verwacht (oplevering, testtabellen invullen etc.)?	De werkzaamheden die we verwachten zijn reeds gedetailleerd weergegeven. Kort weergegeven het volgende. De DOWR-gemeenten leveren afzonderlijk een een dump van de financiële administratie, betaallijsten (incl. de kolommen met de fiscale componenten zoals loonheffing en ZVW) vanuit de uitkeringenadm. v/d Participatiewet, IOAW/IOAZ, BBZ, Loonkostensubsidie, Tozo. Op basis van deze informatie bepaalt de externe accountant de selecties (deelwaarnemingen) die opdrachtnemer-VIC gaat uitvoeren (zie voor verdere details de bullits/uitgangspunten) Van belang is spreiding in de VIC's (inclusief compacte rapportages): normaliter 3 perioden. Periode 1: januari t/m mei/juni. Periode 2: Juni/Juli t/m oktober/november en Periode 3: november/december. Deventer heeft de VIC's uitbesteed vanaf boekjaar 2018; Olst-Wijhe en Raalte vanaf boekjaar 2021.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
			In de periode boekjaar 2018 t/m boekjaar 2020 zijn er geen materiele bevindingen geconstateerd en lag de focus op de processen MVA, mutatie Grexen, overige kosten, subsidies en bijdragen derden, overige opbrengsten, aanbestedingen, uitkeringen. De accountant heeft een selectie gemaakt van de 20 processen die wij hebben benoemd. De accountant bepaalt zelf welke processen via VIC getoetst moeten worden op basis van aspecten als materialiteit / financiële omvang en de risicoanalyse alsook op basis van het te behalen eindresultaat (input voor de rechtmatigheidsverklaring).
12	PVE, punt 11	Onderdeel van de controlewerkzaamheden is de controle van de SISA-bijlage. Kunt u aangeven met hoeveel SISA-regelingen met bestedingen > 125.000 euro en hoeveel SISA-regelingen met bestedingen > 1.000.000 euro wij rekening moeten houden in onze opdrachtsom?	Zie verantwoording jaarrekening 2020. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
13	PVE, punt 12	U geeft aan dat onderdeel van de rapportage het volgende aspect moet zijn: - de bevindingen in hoeverre aanbevelingen over voorgaande jaren tot de gewenste verbeteringen hebben geleid en indien aanbevelingen niet zijn opgevolgd vermelding van de oorzaak hiervan. Het rapporteren over de oorzaak waarom aanbevelingen niet zijn opgevolgd lijkt ons meer een aangelegenheid voor het college. Kunt u dit punt schrappen uit de lijst met onderwerpen die opgenomen moeten worden in de rapportage?	Nee, het betreft gevraagd en ongevraagd adviseren van de accountant en daarbij willen wij van de accountant een beeld op de ontwikkeling van de bedrijfsvoering en een follow-up van de eerder gerapporteerde aanbevelingen. Voorts past dit bij de invulling van businesspartner.
14	PVE, punt 15	U geeft hierbij aan dat er jaarlijks trainingen moeten worden gegeven aan alle medewerkers die betrokken zijn bij de totstandkoming van de jaarrekening. - Kunt u aangeven of dit specifieke trainingen zijn voor Deventer of dat dit in algemene zin wordt georganiseerd voor onze klanten? - Indien specifiek voor Deventer, kunt u dan aangeven met hoeveel trainingen per gemeente wij jaarlijks rekening moeten houden in onze opdrachtsom?	Het betreft trainingen voor alle drie de gemeenten afzonderlijk of gezamenlijk. Onder training verstaan wij actieve informatiedeling, afstemming / voorbereiding bij de jaarrekeningcontrole (bijvoorbeeld actualiteit bbv, fiscale aspecten, wet- en regelgeving) en dergelijke. Wij denken aan een tijdsbesteding van 2-3 uur per jaar per gemeente. Een digitale bijeenkomst kan ook effectief zijn.
15	PVE, punt 22 en 23	Kunt u aangeven in hoeverre deze trainingen tevens de invulling zijn van punt 15 van het PVE? Kunt u daarnaast aangeven of deze training voor de 3 gemeenten gezamenlijk moeten worden gegeven of dat er voor elke individuele gemeente een dergelijke training moet worden gegeven?	Deze trainingen zijn geen invulling van punt 15. In principe zijn deze per gemeente. De informatie behoefte is gemeente specifiek.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		Kunnen wij (indien het per individuele gemeente moet worden gegeven) hierbij dezelfde training (qua thema's) geven voor alle 3 de individuele gemeenten?	
16	Offerteaanvraag IV.2 Prijs, pag 17	De uurtarieven worden op basis van jaren ervaring onderscheiden. a) Er staat hierbij niet of dit specifieke ervaring met controle van gemeenten betreft. Kunt u bevestigen dat het hier gaat om algemene controle-ervaring? Deze uitvraag lijkt niet aan te sluiten met eis 56 uit PvE. Voorkeur heeft om tarieven opbouw aan te houden in eis 56, kunt u dit bevestigen?	Ja
17	Offerteaanvraag IV.4 G.2.1 pag 18	Kunt u in het proces van beoordelen van de offertes waarborgen dat voldoende onderscheidend wordt gescoord? Bij veel gemeenten zien we met een door u gehanteerde beoordelingsmethode dat vaak alleen de scores voldoende of goed worden toegekend. Hiermee wordt de mogelijkheid ontnomen om daadwerkelijk onderscheid te maken op het onderdeel kwaliteit. Wij verzoeken u hiermee voldoende rekening te houden in de beoordelingen.	Wij onderschrijven uw oproep om te streven naar daadwerkelijk onderscheid op het onderdeel kwaliteit. Hier zal zeker gedegen rekening mee worden gehouden in de beoordeling.
18	PvE eis 1, pag 2	De controle dient uitgevoerd te worden binnen de termijnen die passen in de door de Opdrachtgevers opgestelde (bestuurlijke) planning van de planning & control producten binnen hun gemeenten. Kunt u aangeven welke termijnen voor 2020 van toepassing zijn geweest voor de gemeenten? Kunt u hierbij ook de gewenste controleperiode voor 2022 aangeven per gemeente? Is het mogelijk om deze eis te linken aan eis 2 waarin per 1 november deze data en planning in overleg worden bepaald en afgesproken? En dat dit de data/deadlines zijn die we behalen?	<u>Deventer</u> Controle jaarrekening week 9-12 plus beoordeling sociaal domein week 17 <u>Raalte</u> Controle jaarrekening week 12-14 plus beoordeling sociaal domein week 17 <u>Olst-Wijhe</u> Controle jaarrekening week 14-16 plus beoordeling sociaal domein week 17 Definitieve periodes voor 2022 zijn nog niet bepaald, liggen in de lijn van 2020 en dienen in overleg met de betreffende gemeenten te worden bepaald. Daarmee te linken aan eis 2.
19	PvE eis 3, pag 2	Kunt u de bijlage conceptovereenkomst toevoegen aan de publicatiestukken Tendered?	Deze bijlage is inmiddels verstrekt.
20	Offerteaanvraag /PvE	In de offerteaanvraag heeft u het over de reikwijdte van de controle met daarin opgenomen een boardletter. In het PvE wordt gesproken over managementletter en boardletter. Kunt u per gemeente concreet aangeven wat u verwacht?	Wij verwachten één gedegen document per gemeente. Deze heeft het karakter van een uitvoerige boardletter waardoor er voldoende informatie beschikbaar is om richting te geven aan de constatering en adviezen van de accountant uit de interimcontrole. Ook is het een natuurlijk moment om hierin in te gaan op ontwikkelingen.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
21	PvE eis 8, pag 3	Daarnaast stelt de accountant de getrouwheid van de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording vast. Kunt u aangeven hoe de gemeenten zich voorbereiden op de rechtmatigheidsverantwoording (delen plan van aanpak, korte toelichting over voortgang)? Hoe kijkt u naar de relatie tussen de uitbestede standaardcontrole werkzaamheden accountant en de verantwoording die het College legt over rechtmatigheid? Worden er in de organisatie rechtmatigheidstoetsen uitgevoerd waarbij accountant achteraf een deelwaarneming kan uitvoeren? Wat zijn de belangrijkste bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid over 2020 per gemeente?	De DOWR-gemeenten hebben zich gedegen voorbereid: zie ook de boardletter en het accountantsverslag 2020. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen. Daarnaast zie ook de opzet van VIC die input dient te leveren voor de RV (punt 83 PVE). De opgave van de RV is een wettelijke. <u>Deventer</u> Deventer beschikt over een actuele beschrijving fraude risico analyse, misbruik- en oneigenlijk gebruik en corruptie + kwetsbare functies (invalshoek: integriteit en continuïteit). De beheersmaatregelen zijn hierbij in beeld gebracht en gewogen. Zie ook boardletter en accountantsverslag (zie punt 122). Tevens worden fiscale audits uitgevoerd (btw, bcf, loonbelasting, vennootschapsbelasting) als onderdeel van het auditplan Onze kijk op de uitbestede standaardcontrole werkzaamheden opdrachtnemer VIC <> rapportage RV DOWR gemeenten en toets accountant hebben we opgenomen in PVE 83. De bevindingen rechtmatigheid 2020 hebben we opgenomen in de paragraaf rechtmatigheid jaarrekening 2020. Korthedshalve verwijzen we hiernaar (zie punt 122). <u>Olst-Wijhe</u> De belangrijkste bevindingen uit de Boardletter 2020: goede ontwikkeling waargenomen (aanbesteding contractenregister en taksforce sociaal domein voor beheersing uitgaven). Aanbevelingen: aantal significante processen onder de loep nemen en werken met key controls (preventief i.p.v. repressief). Daarnaast het advies om functiescheiding met betrekking tot het proces van inkopen, EU-aanbestedingen en memoriaalboekingen af te dwingen in het systeem. <u>Raalte</u> In de boardletter 2020 is beschreven wat het niveau van onze huidige interne beheersing is. Conclusie hierbij is dat de interne beheersing in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheid- rekening houdend

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
			met de aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden- op voldoende niveau is. Vanaf boekjaar 2021 heeft Raalte (evenals Deventer en Olst-Wijhe) de VIC's uitbesteed. Zie ook het antwoord op vraag 11). Hiermee willen we ons goed voorbereiden om volledig te kunnen voldoen aan de Rechtmatigheidsverantwoording door het college ingaande 2022. Momenteel wordt het IC plan 2021 voorbereid. Daarin wordt ook aandacht geschonken aan de controles ivm Horizontaal toezicht en controles welke onderdeel vormen van de jaarlijks op te stellen frauderisicoanalyse. Vooreerst is het huidige ambitieniveau voor Raalte van toepassing (zie boardletter 2020 accountant), waarbij we de door de accountant geadviseerde doorgroei stapsgewijs willen realiseren.
22	PvE eis 13, pag 4	IT-audits (General IT Controls + Cybersecurity in relatie tot de jaarrekening processen: betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking m.b.t. de financiële applicaties: SAP, GWS en Allegro). - Dit zijn de IT systemen die minimaal jaarlijks door de accountant worden beoordeeld? - Is dit van toepassing op alle 3 de gemeenten? Of kunt u per gemeente aangeven welke belangrijke IT-systemen worden gehanteerd? Kunt u aangeven in hoeverre er wordt gesteund op ITGC's van deze systemen door de accountant?	Ja. SAP en GWS voor alle drie de gemeenten. Allegro alleen voor Deventer. In hoeverre op de GITC wordt gesteund is opgenomen in de boardletter en accountantsverslag 2020. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
23	PvE eis 69, pag 13	U maakt duidelijk onderscheid in kwesties die kunnen leiden tot meer- en of minderwerk. Een van deze kwesties betreft de wijzigingen die kunnen optreden in het normenkader als gevolg van landelijke of lokale wet- en regelgeving die leiden tot wijziging van het controle-object en of aanpak. Wij gaan er vanuit dat het BBV ook onderdeel is van dit normenkader. Kunt u dit bevestigen?	Ja in koppeling met de tweede bullit van eis 69
24	PvE eis 69, pag 13	Indien er sprake is van overige wijzigingen (die niet tot de eigen beleidskeuzes dan wel het normenkader rechtmatigheid gerekend kunnen worden) dan vormen deze wijzigingen geen aanleiding om in overleg te treden inzake meer- of minderwerk. - In het geval van fraudegevallen in uw gemeente zullen wij aanvullende werkzaamheden moeten uitvoeren op basis van wet -en regelgeving. Dit is op voorhand niet in te schatten en in te prijzen in onze offerteprijs. Kunt u bevestigen dat wij indien dit het	Eerste bullit: in de situatie van fraude-gevallen: ja (na overleg). Tweede bullit: dit behoort eventueel tot de mogelijkheden; het proces is wel: we gaan eerst in gesprek. Aspecten die hierbij aan de orde zullen komen zijn: wat is nut, noodzaak, visie / onderbouwing, impact.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		geval is, bij fraudegevallen, na overleg, de aanvullende werkzaamheden in rekening kunnen brengen? - Kunt u bevestigen dat indien op grond van wet -en regelgeving verplichte werkzaamheden voor ons ontstaan dit hoort tot de mogelijkheden om meerwerk in rekening te brengen?	
25	PvE, eis 76 pag 14	Van de accountant voor de DOWR-gemeenten wordt verwacht dat deze, daar waar nodig, contact opneemt met de accountant van de gemeenschappelijke regeling(en). Kunt u aangeven voor welke stromen de gemeenten steunen op een financiële verantwoording van een GR/verbonden partij waarbij een controleverklaring is toegevoegd?	Voor verdere achtergrondinformatie verwijzen wij u naar de paragraaf verbonden partijen van de jaarrekening en begroting van de gemeente.
26	PvE, eis 77, pag 14	Bij deelverklaringen gelden vaak specifieke deadlines voor indiening van de verantwoording met de accountantsverklaring. De accountant garandeert voldoende capaciteit voor de uitvoering van de benodigde controlewerkzaamheden, zodanig dat deze deadlines gehaald worden. Kunt u ermee instemmen dat bijv op jaarbasis een lijst met verwachte controleverklaring van u ontvangen, dit zodat de controles door beide partijen op tijd kunnen worden gepland en uitgevoerd?	Ja
27	PvE, eis 83, pag. 15	Uitbestede standaard controles: U beschrijft in deze eis de interne controle werkzaamheden. In het kader van de onafhankelijkheidsregels is het ongewenst dat wij als accountantskantoor eerst interne controlewerkzaamheden uitvoeren, een dossier samenstellen en dan de accountantscontrole uitvoeren. Daarnaast kunnen wij onze eigen werkzaamheden daarbij ook niet aanmerken als COS610-proof. Een werkbare en toegestane vorm zou hierbij kunnen zijn dat wij als accountant vanuit de jaarrekeningcontrole zelfstandig controles uitvoeren op de genoemde processen en hier uiteindelijk (in het kader van onze accountantscontrole van de jaarrekening) conclusies trekken over de getrouwheid en rechtmatigheid van de processen. Hierover kunnen wij met een extra rapportage aan u terugkoppelen met daarin geconstateerde bevindingen en eventuele adviezen om de interne beheersing te verbeteren. Het uitvoeren als onderdeel van de jaarrekeningcontrole is naar onze mening de enige vaktechnische wijze om invulling te geven aan de extra controles.	Bij vraag 11 is een uitvoerig antwoord/nadere toelichting gegeven rondom PVE 83. Korthedshalve verwijzen we hiernaar. <u>Deventer</u> 1. Nee. 2. Nee. 3. Ja (zie ook antwoord bij 21 + zie de boardletter / accountantsverslag punt 122). 4. Ja: zie ook het proces wat beschreven is bij PVE 83) 5. Zie antwoord bij 11: het is zeker niet moeten. De accountant bepaalt zelf welke processen via VIC getoetst moeten worden op basis van aspecten als materialiteit / financiële omvang en de risicoanalyse alsook op basis van het te behalen eindresultaat (input voor de RV). De volgende controles bij de gemeente Deventer hebben het karakter van verbijzonderde interne controles: 1. Fiscale Audits

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		• Kunt u bevestigen dat de voorgestelde werkwijze voor u hanteerbaar is? • In het kader van vergelijkbaarheid van inschrijvingen: kunt u voorgestelde werkwijze opnemen als de wijze waar alle accountantskantoren op moeten inschrijven? • Om deze werkwijze te kunnen uitvoeren in combinatie met de rechtmatigheidsverantwoording is het belangrijk dat in uw primaire processen in enige mate beheersmaatregelen zijn opgenomen (dan wel andere interne controles aanwezig zijn die door de gemeenten zelfstandig worden uitgevoerd). Kunt u bevestigen dat dit het geval is? • Kunt u bevestigen dat de gemeenten zelf verantwoordelijk zijn om de uit onze controlewerkzaamheden geconstateerde bevindingen te vertalen in de paragraaf bedrijfsvoering c.q. de rechtmatigheidsverantwoording? • Kunt u bevestigen dat de 20 processen zoals opgenomen in het PVE door ons moeten worden uitgevoerd? En indien wij op basis van onze controleaanpak van de jaarrekeningcontrole constateren dat geen werkzaamheden noodzakelijk zijn, kunnen we dan in overleg met u deze werkzaamheden beperken? Kunt u bevestigen dat er naast interne controles in de organisaties geen <u>verbijzonderde</u> interne controles worden uitgevoerd op de genoemde 20 processen?	2. Sociaal Domein 3. Getrouwheidscontroles bij de samenstelling van de jaarrekening 2020 Daarnaast kent Deventer 4 kwartaal rapportages in de P&C-cyclus. <u>Olst-Wijhe</u> 1. Nee 2. Nee 3. Nee 4. Ja 5. Zie antwoord Deventer <u>Raalte</u> De volgende controles bij de gemeente Raalte hebben het karakter van verbijzonderde interne controles: 1. IC werkzaamheden voortvloeiend uit het horizontaal toezicht. 2. IC werkzaamheden voortvloeiend uit de frauderisicoanalyse 3. de standaard controles; zie hiertoe de toelichting PVE nr. 83.
28	Offerteaanvraag , algemeen	U geeft dan dat u de controleopdracht voor de drie gemeenten bij één accountant wilt onderbrengen, aangezien er in de bedrijfsvoering op veel onderdelen wordt samengewerkt. Kunt u aangeven voor welke processen wij uit kunnen gaan van een uniforme werkwijze?	In 2011 hebben de gemeenten Deventer, Olst-Wijhe en Raalte besloten het samenwerkingsverband DOWR aan te gaan. De doelstelling is winst te boeken op de 6 K's: kosten, kwaliteit, kwetsbaarheid, kennis, klanttevredenheid en kans voor medewerkers. Vervolgens zijn gezamenlijke werkorganisaties georganiseerd voor ICT, Belastingen, Facilitair, PSA en de Financiële Administratie. Daarnaast werken de gemeenten samen op inkoopadvies. Bij de genoemde onderdelen kunt u uitgaan van een uniforme werkwijze. Raalte is gastheer voor team PSA; de rest valt onder Deventer.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
29	Offerteaanvraag , algemeen	Om tot een goede inschatting te komen van onze opdrachtsom per gemeente is het belangrijk dat wij een duidelijk inzicht krijgen in de kwaliteit van de processen per gemeente. Kunt u een overzicht verstrekken met daarin per proces de kwaliteit van de processen? Hierbij kunt u de onderverdeling maken in “op orde”, “kent kleine aandachtspunten” en “kent belangrijke aandachtspunten”. Wij gaan er vanuit dat voor de processen die op orde zijn of kleine aandachtspunten kennen, wij gebruik kunnen maken van de interne beheersing, dan wel uitgevoerde interne controles. Kunt u dit bevestigen?	Hiervoor verwijzen wij u naar de boardletter en het accountantsverslag. Zie 122 voor de linkjes naar de betreffende documenten.
30	Offerteaanvraag , algemeen	Kunt u ons het accountantsverslag en de managementletter/boardletter over 2020 verstrekken per gemeente?	Zie 122 voor de linkjes naar de betreffende documenten.
31	Offerteaanvraag , algemeen	Kunt u per gemeente aangeven wat de belangrijkste aandachtspunten zijn in het kader van de verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering?	Hiervoor verwijzen wij u naar de boardletter en het accountantsverslag jaarrekening. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
32	Offerteaanvraag , algemeen	Maakt u in de interne beheersing gebruik van data-analyses? Kunt u beschrijven op welke wijze data-analyse wordt ingezet?	Hiervoor verwijzen wij u naar de boardletter en het accountantsverslag jaarrekening. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
33	Offerteaanvraag , algemeen	In hoeverre heeft u taken uitbesteed aan andere organisaties? Kunt u beschrijven welke onderdelen zijn uitbesteed? Bent u voor uw eigen jaarrekening afhankelijk van opgaven van derde partijen, zo ja, welke?	Zie hiervoor de paragraaf verbonden partijen van de drie gemeenten. Het beheer van SAP is uitbesteed; rondom de kwaliteit uitvoering krijgt DOWR-I een ISAE3402 type II verklaring aangeleverd.
34	Offerteaanvraag , algemeen	Kunnen wij een plan van aanpak ontvangen hoe u omgaat met de prestatielevering in het sociaal domein (PGB, ZIN)? Verricht u zelf controles op de prestatielevering of gaat u uit van de jaarlijks te ontvangen verantwoordingen van zorgaanbieders? Worden ook controles verricht op PGB bestedingen qua prestatielevering?	Uitgangspunt is Verantwoording van zorgaanbieders. Zie tevens de toelichting hierop in de betreffende boardletter en accountantsverslagen. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen. <u>Deventer</u> Er worden veel control inspanningen voor het sociaal domein verricht: o.a. de analyse 50 duurste klanten WMO/ Jeugd periodiek doornemen met toegang en beleid / analyse bijzonderheden PGB / Maandelijkse IC (10 stuks op dossier aanbieder bij de WMO / data analyse op trends en bijzonderheden / sociale recherche op signalen bij aanbieders. Hiermee houden we voldoende grip op de uitgaven. Daarnaast ontvangen we de verantwoordingen inclusief de controle verklaringen van de zorgaanbieders.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
			<u>Olst-Wijhe</u> Uitgangspunt zijn de ontvangen verantwoordingen inclusief de controle verklaringen van de zorgaanbieders. <u>Raalte</u> Uitgangspunt zijn de ontvangen verantwoordingen inclusief de controle verklaringen van de zorgaanbieders. Momenteel zijn we aan het onderzoeken hoe we kosten efficiënt nog meer zekerheden kunnen inbouwen. Voor wat betreft de SVB zijn we gestart met een implementatietraject van PGB 2.0 dat o.a. moet zorgen voor meer zekerheid voor wat betreft de bestedingen via de SVB.
35	Offerteaanvraag , algemeen	Hoe vaak worden de grondexploitaties geactualiseerd? Wordt hiervoor een MPG opgesteld?	<u>Deventer</u> Formele uitgebreide jaarlijkse actualisatie bij de jaarrekening inclusief MPG. Zomeractualisatie op basis van recente ontwikkelingen <u>Raalte</u> Jaarlijkse actualisatie Inclusief MPG. <u>Olst-Wijhe</u> Bij de jaarrekening inclusief MPG en actualisatie in september voor de 2^e bestuursrapportage.
36	Programma van Wensen, punt 2	Kunt u ons aangeven welke interne controles worden uitgevoerd in de organisatie? Heeft u wellicht een overzicht van controles uit ISMS-GRC?	<u>Deventer</u> Rondom de uitvoering interne controles is reeds informatie opgenomen bij beantwoording 27. <u>Olst-Wijhe</u> Rondom de uitvoering interne controles is reeds informatie opgenomen bij beantwoording 27. <u>Raalte</u> Rondom de uitvoering interne controles is reeds informatie opgenomen bij beantwoording 27. Het ISMS-GRC model van Naris is aangeschaft in de 2^e helft van 2020; implementatie is gestart in het 4^e kwartaal en is nog onderhanden.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
37	Programma van Wensen, punt 3	U verwijst hier naar een nadere bijlage. Kunt u deze bijlage alsnog verstrekken?	Verwezen wordt naar conceptovereenkomst. Is inmiddels verstrekt (bijlage 7)
38	Programma van wensen, onderdeel 3, punt 7	Kunt u nader beschrijven op welke wijze ISMS en GRC worden ingezet? Welke activiteiten worden hierin geregistreerd? Hoe maakt u gebruik van de systemen? Heeft u voorbeelden die u kunt delen?	Zie vraag 36.
39	Programma van Wensen, onderdeel 6, presentatie	U geeft hier aan welke onderdelen terug moeten komen in de presentatie. Kunt u aangeven of u hierbij ook al een tijdsindeling voor ogen heeft voor de verschillende onderdelen?	In het programma van wensen is al een hoofdindeling gemaakt: 1. voorstelronde + toelichting op de plannen van aanpak. 2. behandeling casus. 3. vragen vanuit de beoordelingscommissie Er is nog geen tijdsindeling. Inschrijvers zijn overigens, binnen dit beschreven kader vrij om hieraan invulling te geven.
40	Offerteaanvraag , § III.5	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?	Ja, met zo'n volmachtverklaring is sprake van een rechtsgeldige ondertekening. Deze volmacht moet wel bij de inschrijving worden gevoegd.
41	Bijlage 8 AIV Ontbrekende bepalingen	Wij stellen voor om onderstaande bepalingen aanvullend in de te sluiten overeenkomst op te nemen. Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Kunt u hiermee akkoord gaan? Vrijwaring <i>“Gemeente vrijwaart Contractant te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de</i>	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		<i>prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Contractant."</i> Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden <i>"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. 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."</i> Beroepsregels <i>"De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is."</i>	
42	AIV, artikel 6.2	Keuring. Artikel 6.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden 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 6.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren.	Akkoord
43	AIV Artikel 4.5	Vrijwaring. In artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart Contractant de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de Gemeente de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is onzes inziens niet redelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de Contractant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving.	Artikel 4.5 zal niet buiten toepassing worden verklaard maar hierbij bevestigen wij dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat Contractant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de Gemeente zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de Gemeente strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van diensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en diens opdrachtnemer. Uiteindelijk blijft de Gemeente altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen en Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden? Indien u hiermee niet akkoord kunt gaan, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?	
44	AIV Artikel 4.6	Overeenkomsten met derden. In artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is onder meer bepaald dat de Contractant de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Weliswaar is bepaald dat het om overeenkomsten met derden gaat 'voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant, maar ook als de Contractant zou weten dát de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, dan is de Contractant (nog) niet noodzakelijkerwijs op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is onzes inziens dan niet redelijk dat de Contractant zich bij voorbaat zou moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan hij de inhoud niet kent. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van de onafhankelijkheidsregels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen en daarnaast creëert deze bepaling de mogelijkheid dat de gemeente (onbedoeld) door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden (onbedoeld) het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. Hierdoor vormt deze bepaling een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. De woorden "en de	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht nemen” zijn gelet hierop voor ons dan ook niet acceptabel. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst die artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vervangt?: <i>“Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving.”</i>	
45	AIV, artikel 4A.3 t/m 4A.7	Controle. Wij kunnen geen controlerecht door of vanwege onze klanten accepteren. Dit in verband met de gevoeligheid van de informatie die wij onder ons hebben van onze (andere) klanten aan wie wij op grond van wet- en regelgeving en overeenkomsten geheimhouding verplicht zijn. Bovendien staat Contractant onder toezicht van de AFM, wat de controlebevoegdheid van de Gemeente hier overbodig maakt. Wij verzoeken u dan ook om artikel 4A.3 t/m 4A.7 in de te sluiten overeenkomst buiten toepassing te verklaren.	Akkoord
46	AIV Artikel 7	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. 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.	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		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. 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? <i>“Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Gemeente en Contractant door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Contractant is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Contractant. Contractant blijft jegens Gemeente verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”</i>	
47	AIV Artikel 7A	Verwerking van persoonsgegevens. Dit artikel is bij accountantsdiensten niet op zijn plaats. Contractant zal bij de werkzaamheden als accountant kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke. De rationaliteit hierachter is dat de accountants van Contractant keuzes maken waarbij een beroep wordt gedaan op de professionele en onafhankelijke deskundigheid van de accountant. De accountant bepaalt bij het maken van deze keuzes het doel en de middelen van de gegevensverwerking. De Autoriteit Persoonsgegevens heeft op vragen van de NBA/NOB, betreffende het vraagstuk of de accountant/belastingadviseur als verwerkingsverantwoordelijke of verwerker kwalificeert, geadviseerd dat de accountant voor vrijwel al zijn werkzaamheden kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Ook voor de werkzaamheden die Contractant n.a.v. deze aanbesteding voor de Gemeente zal uitvoeren is dit derhalve het	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		geval. Dit betekent dat Contractant naast opdrachtgever ook als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeert. Het is onder de AVG dan niet nodig, en niet gepast, om bepalingen omtrent de verwerking van persoonsgegevens op te nemen. De verwerking van persoonsgegevens kan dan op basis van de verplichtingen die op grond van de AVG op de verwerkingsverantwoordelijke rusten. Wij stellen daarom voor artikel 7A van de Algemene Inkoopvoorwaarden in zijn geheel buiten toepassing te verklaren.	
48	AIV, artikel 8.1 t/m 8.3	Intellectuele eigendomsrechten. Artikel 8.1 t/m 8.3 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. 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. 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 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?:	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		<i>“(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. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”</i>	
49	AIV Artikel 11	Fatale termijnen. De in artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen? <i>“Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.”</i>	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
50	AIV Artikel 14.8	Wijzigen verzekering. In artikel 14.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is bepaald dat toestemming van de Gemeente nodig is om de verzekeringscondities en -bedragen die opdrachtnemer met zijn verzekeraar is overeengekomen, ten nadele van de Gemeente te wijzigen. Het is voor ons ondoenlijk om onze klanten ieder jaar om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht (en mogelijk ook licht ten nadele van de klant) wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimum verzekeringseisen die de NBA bij wet aan de accountantskantoren heeft opgelegd (mede ter bescherming van hun cliënten), wij verwijzen in dat kader naar artikel 28 en 29 van de “Nadere voorschriften accountantskantoren terzake van assuranceopdrachten”. Kunt u met in acht neming van het bovenstaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst? <i>“Artikel 14.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van de Gemeente zal Contractant een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen.”</i>	Akkoord
51	AIV artikel 24	Opzegging. Artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt uitsluitend de opzeggingsbevoegdheid van de opdrachtgever. In dit artikel ontbreekt een opzeggingsmogelijkheid van de accountant voor het geval de beroepsregels (zoals de Wet op het Accountantsberoep) hem hiertoe dwingen. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de te sluiten overeenkomst? <i>“Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover dit op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan.”</i>	De volgende bepaling zal hierover worden opgenomen: <i>“Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, in geval hij hiertoe, op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is gedwongen.”</i>
52	AIV artikel 8.4	Aanhouden dossier. Als gevolg van het bepaalde in artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is de accountant niet in staat een intern	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		dossier te houden, met daarin onder meer opgenomen het resultaat (bijv. accountantsverklaringen/rapportages) van de Overeenkomst. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden opdat de accountant de resultaten van de overeenkomst mag gebruiken en derhalve kan opnemen in zijn dossier?	
53	AIV artikel 14.4	Vrijwaring. Artikel 14.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt een vrijwaring ten nadele van opdrachtnemer. 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 14.4 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant). Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche (de enige uitzondering hierop vormen vrijwaringen voor claims van belastingautoriteiten en sociale verzekeringsinstanties en voor claims van derden ten aanzien van een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten). Het risico dat op deze manier bij de opdrachtnemer wordt neergelegd is disproportioneel, zoals is bepaald in Voorschrift 3.9 A van de van de Gids Proportionaliteit die in juni 2020 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Wij verzoeken u dan ook in de overeenkomst op te nemen dat artikel 14.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing is, kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?	Zie beantwoording van vraag 43

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
54	AIV, artikel 14.1 – 14.3 en 14.5	In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de Overeenkomst gemoeide honorarium. Hiervoor geldt als algemeen gehanteerde aansprakelijkheidsbeperking 3 maal het door de Leverancier ontvangen 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. 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 20 lid 1 tot en met 20 lid 4 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 van 2,5 miljoen per gebeurtenis met een maximum van 5 miljoen per jaar 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). Daarnaast is in artikel 14.3 onder IV opgenomen dat de beperking van aansprakelijkheid niet geldt voor overtredingen van de AVG. Een dergelijke onbeperkte aansprakelijkheid richting de opdrachtgever is zeer ongebruikelijk in onze branche. Het risico dat op deze manier bij de Contractant wordt neergelegd is bovendien disproportioneel, aangezien dit vrijwel onverzekerbaar is en daarnaast niet verdisconteerd in onze fees. Schade van de Gemeente als gevolg van overtreding van de AVG dient derhalve onder de aansprakelijkheidsbeperking te vallen. Daarbij geldt voorts dat eventuele boetes op grond van de AVG die toerekenbaar zijn aan de accountant, zullen door de Autoriteit Persoonsgegevens rechtstreeks aan de accountant als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke worden opgelegd, omdat de AP verplicht is bij dergelijke	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		boetebesluiten rekening te houden met de toerekenbaarheid. Eventuele boetes die aan de Gemeente worden opgelegd, zullen toerekenbaar zijn aan de Gemeente en niet aan de accountant. T.a.v. artikel 14.5 geldt dat dit artikel bij accountantsdiensten niet aan de orde is. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het <i>opnemen van de volgende, marktconforme bepaling in de overeenkomst?</i>: <i>“Artikelen 14.1 t/m 14.3 en 14.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden worden vervangen door de volgende bepaling. Contractant 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 Gemeente aan Contractant onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Contractant voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van de Contractant jegens de Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de Overeenkomst verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. Indien de Overeenkomst een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de Overeenkomst beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de eerste twaalf maanden voor de onder de Overeenkomst verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van Contractant geldt niet (i) in geval van aanspraken van derden op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel; (ii) indien er aan de zijde van Contractant sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid (iii), in geval van schending van intellectuele eigendomsrechten als bedoel in artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden en/of (iv) indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”</i>	
55	AIV Artikel 14.6	Vrijwaring. De vrijwaring in artikel 14.6 gaat uit van een onjuiste opvatting, namelijk de opvatting dat de Gemeente als gevolg van een	Zie beantwoording van vraag 43

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		toerekenbare tekortkoming van Contractant door een toezichthouder een boete kan krijgen opgelegd. Toezichthouders zijn op grond van de algemene beginselen van bestuursrecht (die overigens ook op de Gemeente van toepassing zijn) gehouden om bij boete- en andere sanctiebesluiten rekening te houden met de toerekenbaarheid. Wanneer de Gemeente een boete krijgt opgelegd, is de toezichthouder derhalve van mening dat de overtreding toerekenbaar is aan de Gemeente. Wij zijn niet bereid de Gemeente een dergelijke vrijwaring te verlenen, waarbij de Gemeente (onterecht) de discussie zou kunnen aangaan dat de boete te wijten is aan een toerekenbare tekortkoming van de accountant.	
56	AIV, artikel 19, 20 en 21	Zaken. Het verzoek de artikelen 19, 20 en 21 van de Algemene Inkoopvoorwaarden in de te sluiten overeenkomst buiten toepassing te verklaren. Deze artikelen zijn niet van toepassing en om verwarring te voorkomen (de accountant levert bijvoorbeeld rapporten verklaringen en andere schriftelijke stukken op), lijkt het ons beter deze artikelen buiten toepassing te verklaren.	Akkoord
57	AIV artikel 23.1	Gedragscode en personeelsregels. Wij kunnen akkoord gaan met een bepaling die stelt dat personeel van de Contractant de vastgestelde huisregels dient na te leven ten kantore van de Gemeente. Wij kunnen wegens de onafhankelijkheid van de accountant echter niet akkoord gaan met toepasselijkheid van een gedragscode of personeelsregels. Derhalve het verzoek de tweede en derde zin van artikel 23.1 buiten toepassing te verklaren.	Akkoord
58	AIV artikel 23.2	Vervanging personeel. Artikel 23.2 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. Kunt akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van dit artikel?	Akkoord
59	AIV artikel 23.7	VOG. In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers en uit hoofde van goed werkgeverschap achten wij het bezwaarlijk om een VOG van onze medewerkers te overleggen. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als Contractant richting Opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door ons ten behoeve van de opdracht bij	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		Opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht een pre-employment screening uit te voeren (via DSI) met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten (waarvan het opvragen van een VOG door DSI een onderdeel is) en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u er met inachtneming van het voorgaande mee akkoord gaan artikel 23.7 Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren?	
60		"In uw programma van eisen heeft u eisen opgenomen inzake de invulling van de VIC-functie. In de marktconsultatie hebben wij hier ook met u over gesproken. Daarbij hebben wij aangegeven dat het in het kader van de onafhankelijkheid onwenselijk is om de VIC-functie als ook de functie van de externe accountant te combineren. In de offerteaanvraag verzoekt u naast de certificerende functie, de natuurlijke adviesfunctie namelijk bij onderdeel 3 overige diensten ondersteuning bij de uitvoering van het VIC-programma. Kunt u aangeven of u het inderdaad de bedoeling is dat de externe accountant ook de VIC-functie invult?"	Zie toelichting bij vraag 11 en 27.
61		De termijn voor het indienen van vragen in de eerste ronde bedraagt volgens het document 7 dagen. De aanbesteding is echter op vrijdag 2 juli op TenderNed gepubliceerd. De eerste vragen moeten op 7 juli ingediend worden. Daarmee resteren slechts 3 werkdagen. Gezien de omvang van de aanbesteding en de daarbij behorende documenten is het voor ons niet goed mogelijk om alle stukken door te nemen, wat wij wel graag willen doen om een zo goed mogelijk proces met u te doorlopen. Bent u bereid de deadline voor het stellen van de eerste vragen een week te verlengen?	Nee, dit zou feitelijk het inbouwen van een derde vragenronde betekenen, dit is niet akkoord.
62		"De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, dan zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is geweest van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is. Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dan dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en	Zie hierover de eerder gegeven antwoorden.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons. Wij stellen voor om artikel 14.4 als volgt aan te passen: "14.4 Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de nakoming van deze Overeenkomst. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking."	
63		"In uw AIV wordt onze aansprakelijkheid beperkt door een vooraf vastgesteld bedrag van € 2.500.000,- per gebeurtenis met een maximum van € 5.000.000,- per jaar. Dit bedrag is niet gerelateerd aan het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen, waardoor de aansprakelijkheidsbeperking niet in redelijke verhouding tot het honorarium staat. Er dient ons inziens 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. Kunt u instemmen met de volgende tekst ter vervanging van artikel 14 lid 2: "14.1 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."	Zie hierover het eerder gegeven antwoord.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
64		"Intellectueel eigendomsrecht: De resultaten van de verrichte diensten zijn in het kader van een wettelijke controle een management letter, een controleverklaring en het accountantsverslag. Indien het intellectuele eigendomsrecht (hierna 'IE-rechten') conform artikel 8.1 overdragen zou worden, brengt dat mee dat u het exclusieve recht heeft de door ons opgestelde resultaten te bewerken, aan te passen en te gebruiken. De verklaring van de accountant is daarmee niets meer waard. Met het overdragen van het IE-recht, kunnen wij dan ook niet instemmen. Gebruiksrecht: Een overdracht van IE-rechten op de resultaten uit onze dienstverlening is ook niet nodig om de resultaten te gebruiken. Een gebruiksrecht volstaat daarvoor. Het gebruiksrecht in het door ons gedane voorstel omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor deze resultaten bedoeld zijn. Indien de resultaten gebruikt worden binnen dat doel (bijvoorbeeld openbaar maken van een accountantsverklaring) en aan de personen worden verstrekt voor wie deze bedoeld zijn (een management letter is bijvoorbeeld bedoeld voor het management), dan is hiervoor geen toestemming van ons vereist. Vrijwaring: Het door ons voorgestelde gebruiksrecht is ook redelijk ten opzichte van de vrijwaringsplicht. Alleen indien wij enige invloed uit kunnen oefenen op de manier waarop u de resultaten uit onze dienstverlening gebruikt, zijn wij bereid u te vrijwaren. Kunt u er op basis van het voorgaande mee instemmen dat artikel 8 wordt vervangen door het volgende: "8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan Opdrachtgever toebehoorde, blijven toebehoren aan Opdrachtgever.	Zie hierover het eerder gegeven antwoord.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		8.2 Opdrachtnemer 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 Opdrachtgever 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 de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard. 8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over.”	
65		"Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. Dit standpunt wordt in hoofdstuk 5 van deze richtsnoeren bevestigd (2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf (nba.nl)). Deze richtsnoeren zijn afgestemd met de Autoriteit Persoonsgegevens. Uit artikel 7A.3 blijkt dat wij een gegevensuitwisselingsovereenkomst moeten sluiten en dat deze onderdeel uitmaakt van de overeenkomst. In geval beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren is het op grond van de AVG niet verplicht om een aanvullende overeenkomst inzake het verwerken van persoonsgegevens te sluiten. Indien u hierover toch een overeenkomst wenst te sluiten kunt u deze dan aan ons ter beschikking stellen, zodat wij deze inhoudelijk kunnen beoordelen?"	Zie hierover het eerder gegeven antwoord.
66		"Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen: 'behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.' Daarnaast tekenen de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring, waarin de geheimhoudingsplicht ten aanzien van klantgegevens wordt gewaarborgd. Ook hebben de beroepsbeoefenaren op grond van gedrags- en beroepsregels een geheimhoudingsplicht. Gelet op het voorafgaande is het op persoonlijke titel ondertekenen van een aanvullende geheimhoudingsverklaring niet noodzakelijk om de betrokken professionals tot geheimhouding te verplichten. Wij stellen derhalve voor om artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?"	
		"Deze artikelen geven u de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan. De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de het door ons opgeleverde controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om deze reden kunnen wij niet akkoord gaan met de artikellieden 6.2, 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikellieden buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de door ons verrichtte werkzaamheden?"	Akkoord
67A		"Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		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. Wij wensen aan artikel 5 het volgende artikellid toe te voegen: 5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Kunt u hiermee instemmen?"	
67B		"Wij zijn een onder toezicht van Bureau Financieel Toezicht (BFT) staande organisatie. De BFT houdt toezicht op de naleving van de bepalingen ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) bij notarissen, belastingadviseurs en accountants. Wij kwalificeren als accountantskantoor als 'instelling' in de zin van de Wwft en staan dus reeds onder toezicht van het BFT. Aangezien wij een organisatie zijn die onder strikt toezicht staat van BFT is het niet noodzakelijk noch wenselijk dat u aanvullend audits (kan) laten verrichten om te controleren of wij voldoen aan alle toepasselijke wetgeving inzake bestrijding van omkoping, fraude of corruptie. Daarnaast zou het toestaan van audits door of namens klanten, gezien de grote hoeveelheid klanten die wij bedienen, ertoe leiden dat onze bedrijfsvoering verstoord wordt. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om artikel 4A buiten toepassing te verklaren? Zo nee, kunt u gelet op het voorafgaande toelichten waarom u een dergelijk auditrecht wilt bedingen?"	Zie vraag 45
68		"Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld: "[...] die verband houden met de Overeenkomst en aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd." Kunt u hiermee instemmen?"	Akkoord, zie ook de eerdere beantwoording hierover.
69		Tussen de door u ter beschikking gestelde documenten ontbreekt een conceptovereenkomst, terwijl in een conceptovereenkomst de scope, prijs, wederzijdse rechten en verplichtingen en afwijkingen op de AIV	Deze is inmiddels beschikbaar gesteld.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		worden vastgelegd. Kunt u alsnog een conceptovereenkomst ter beschikking stellen?	
70		"Opdrachtnemer is als accountantsorganisatie gebonden aan de Wet Toezicht Accountantsorganisatie (Wta). Bovendien zijn de beroepsbeoefenaren gehouden aan de gedrags- en beroepsregelgeving. Hiermee wordt in de AIV geen rekening mee gehouden. Ter bevestiging dat schending van voornoemde regels niet de bedoeling is, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord? Zo nee, waarom niet? "De Overeenkomst zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van: (a) de voor Opdrachtnemer als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving, en/of (b) de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende wet- en regelgeving, daaronder begrepen de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is."	Akkoord
71		"Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om artikel 24 wederkerig te maken?"	Zie vraag 51
72		"Op grond van artikel 23.2 kunt u ons personeel laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische	Akkoord

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		opstelling van medewerkers 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? Indien het voor ons noodzakelijk is om personeel te vervangen kan dit niet afhankelijk zijn van goed- of afkeuring van de opdrachtgever, ongeacht of deze mondeling of schriftelijk gegeven dient te worden. Wij stellen derhalve voor de tweede zin van artikel 23.3 buiten toepassing te verklaren. Ook komen wij niet in aanmerking voor een g-rekening. Wij stellen derhalve voor om artikel 23.6 te schrappen."	
73		Dit artikel bepaalt dat wij toestemming van u nodig hebben om de verzekeringscondities en -bedragen die wij met onze verzekeraar zijn overeengekomen te wijzigen. Het is voor ons niet uitvoerbaar om periodiek om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd en zullen ook adequaat verzekerd zijn en blijven voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Wij verzoeken u daarom om artikel 14.8 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen? "Zoals gezegd kwalificeren beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij het uitvoeren van deze opdracht. Stelt u zich de situatie voor dat er een beveiligingsincident voordoet bij opdrachtnemer, dan zijn wij als verwerkingsverantwoordelijke op grond van de AVG verplicht om dit te melden bij de AP en in sommige gevallen ook bij de betrokkenen. Als wij deze verplichtingen niet nakomen, dan kan de AP ons daarvoor een boete opleggen omdat wij onze verplichtingen uit de AVG niet zijn nagekomen. Kunt u een situatie bedenken waarbij wij toerekenbaar tekortkomen en u als gevolg daarvan een boete krijgt opgelegd van de AP? Indien wij toerekenbaar tekortschieten zal de AP ons een boete opleggen. De AP kan u alleen een boete opleggen, indien u zelf ook toerekenbaar tekort bent geschoten. De situatie dat u een boete krijgt opgelegd als gevolg van gedragingen die aan ons toerekenbaar zijn, doet zich in de praktijk niet voor. Wat is dan de grondslag van de AP	Akkoord, zie ook de eerdere beantwoording hierover.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		om u een boete op te leggen, indien u niet zelf ook toerekenbaar tekort bent geschoten? Bent u gelet op het voorafgaande bereid om artikel 14.6 te schrappen?"	
74		Bijlage 15 zoals genoemd op pagina 17 van het PVE hebben wij niet aangetroffen tussen de aanbestedingsstukken. Graag ontvangen wij deze alsnog	Zie pagina 18 en 19 PVE (niet als aparte bijlage bijgevoegd)
75		Bijlage 14 zoals genoemd op pagina 17 van het PVE hebben wij niet aangetroffen tussen de aanbestedingsstukken. Graag ontvangen wij deze alsnog	Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen
76		Bijlage 11-13 zoals genoemd op pagina 17 van het PVE hebben wij niet aangetroffen tussen de aanbestedingsstukken. Graag ontvangen wij deze alsnog	Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen
77		Is de gemeente voornemens om zelf aanvullende werkzaamheden te verrichten om de onzekerheid op het gebied van PGB te verkleinen?	Zie vraag 34
78		De uitgaven voor de PGB van Deventer, Olst-Wijhe en Raalte zijn volledig als onzeker aangemerkt als gevolg van een verklaring met beperking welke is afgegeven door de SVB. Wat is uw verwachting voor 2021 en 2022?	Deze vraag kunnen wij niet beantwoorden.
79		Gemeente Olst-Wijhe: Op basis van het accountantsverslag 2019 lezen wij dat het controledossier voor de jaarrekening bij aanvang van de controle niet volledig gereed was. Hoe is dit in 2020 verlopen en wanneer verwacht u dit voor komend boekjaar op te leveren?	2020 is nagenoeg volgens planning verlopen. Het voornemen is om voor 2021 conform planning te leveren.
80		Graag verkrijgen wij een goed inzicht in de totstandkoming van de financiële verantwoording en het oordeel van de accountant daaromtrent. Indien mogelijk ontvangen wij graag het accountantsverslag 2020 voor de gemeente Olst-Wijhe. De verslagen van Deventer en Raalte hebben wij zelf reeds gevonden op de website met raadsinformatie.	Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen
81		Wij lezen dat wij op verzoek een bewijs van inschrijving in het accountantsregister van de NBA en het register van de AFM dienen te verstrekken. Gaat u akkoord met schermprintjes van deze inschrijvingen, nu er door beide organisaties geen officiële bewijsstukken van inschrijving verstrekt worden?	Akkoord, let op dat dit bewijs slechts op verzoek hoeft te worden verstrekt.
82		Voor 1e jaars controles verrichten wij graag een 0-meting om een goede eerste inventarisatie van de AO/IC en de risico's te maken. Deze willen wij graag in de zomer of kort na de zomer verrichten. Is dit mogelijk?	Dit zal in overleg met de betreffende gemeenten gepland moeten worden.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
83		Op welke wijze wilt u dat de eenmalige inwerkkosten van een nieuwe accountant worden meegenomen in de aanbidding van de inschrijfprijs. Uw huidige accountant heeft deze kosten namelijk niet.	Deze, zoals u noemt, eenmalige inwerkkosten dienen in de totaalprijs te worden verwerkt of door uzelf te worden gedragen.
84		"Welke applicaties / IT systemen gebruikt u voor de jaarrekening en daaraan ten grondslag liggende processen? Is er recent een IT- audit uitgevoerd (al dan niet door uw huidige accountant)? Zijn er toereikende interne beheersmaatregelen in de systemen aanwezig (zogenaamde IT General Controls) en/of mogen wij bij onze calculatie daarvan uitgaan? Vwb de IT General Controls zouden wij bij voorkeur willen steunen op maatregelen tav logische toegangsbeveiliging, change management en back up & recovery."	Zie ook vraag 22. Laatste audit uitgevoerd in 2020 door huidige accountant tbv de jaarrekeningcontrole. Deze bevat een oordeel over de general IT-controles en de applicatiecontrols. Voor de mate van toereikendheid verwijzen wij u naar de betreffende toelichting in de boardletter / accountantsverslag. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
85		U verzoekt bij de referentie: "Het uitvoeren van een certificerende functie gericht op het verstrekken van een accountantsoordeel bij de jaarrekening van een gemeente of samenwerkende gemeenten met een minimaal (gezamenlijk) inwoneraantal van 50.000." De definitie samenwerkende gemeenten is voor interpretatie vatbaar. Daarom stemmen verzoeken wij u om verduidelijking. Wanneer de referentiegemeenten zelf actief communiceren over samenwerking en onder andere samenwerken op het gebied van aanbesteden, salarisadministratie, rekenkamer en een deel van het sociaal domein. Past dit dan binnen uw kader voor deze referentie? en zo nee, welke definitie hanteert u hiervoor?	Nee De definitie voor samenwerking is in dit verband inderdaad heel moeilijk eenduidig te geven. Daarom komt de term "samenwerkende" en "(gezamenlijk)" te vervallen. De referentie moet dus betrekking hebben op een gemeente met minimaal inwoneraantal van 50.000.
86		ten aanzien van de referenties. Dient dit een referentie te zijn van de accountantsorganisatie, de tekenend accountant, of teamleden welke benoemd zijn in de offerte	Dit dient een referentie van de inschrijver, de accountantorganisatie dus, te zijn.
87		Kunt u daarnaast inzage geven in het niveau van de verbijzonderde interne controle zoals deze nu door uw huidige accountant is ingeschat voor de controle van boekjaar 2020 volgens de handleiding: "de verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden" van 14 februari 2019 van de VNG https://vng.nl/sites/default/files/20190225-handleiding-verbijzonderde-interne-controle.pdf	Zie ook 11, 27, 29, 36 . NB: vraag 87 verwijst naar de notitie Commissie BADO (Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden): notitie: De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden.
88		Hoeveel deelverklaringen zijn door uw huidige accountant afgegeven de afgelopen jaren en hoeveel verwacht u er per jaar voor uw nieuwe accountant?	Zie vraag 2, 26
89		onderdeel 69: Indien het voor u als gemeente niet lukt vanwege onvoorziene omstandigheden(ziekte, vertrek medewerkers, etc.) om de concept jaarrekening of het dossier conform de overeengekomen	Nee. In voorkomende gevallen zal hierover altijd en tijdig overleg moeten plaatsvinden.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		afspraken in de planning en deze aanbesteding gereed te maken kan dit ook leiden tot meerwerk. Vanzelfsprekend zullen wij hier zo flexibel mogelijk mee omgaan, ervaring leert dat het niet altijd zonder inefficiënties kan. Bent u bereid deze categorie toe te voegen aan dit overzicht	
90		onderdeel 69: U geeft aan dat (wijzigingen in) eigen beleidskeuzes van de opdrachtgever en wijziging van het normenkader rechtmatigheid aanleiding geven om in overleg te treden over meerwerk. Overige wijzigingen wat u betreft niet. Indien wet- en regelgeving wijzigt voor u als gemeente of voor ons als controlerend accountant is het ook gebruikelijk om daarvoor in overleg te treden over meerwerk. Bent u bereid deze categorie toe te voegen aan dit overzicht?	Zie vraag 24
91		De VIC functie vervult over het algemeen een rol in de 2e of 3e lijn binnen de organisatie. Kan u voor de benoemde processen op pagina 16 aangeven per gemeente of deze processen in opzet, bestaan en werking (t/m de 2e lijn) effectief zijn ingericht? Dat wil zeggen dat er sprake is van minimale functiescheiding en dat interne controles effectief zijn?	Zie boardletter en accountantsverslag van de betreffende gemeenten. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
92		U geeft aan dat u de voorkeur heeft voor een systeemgerichte controleaanpak. Op welke wijze geeft uw huidige accountant hier invulling aan. Is het voor uw huidige accountant mogelijk om systeemgericht te controleren?	Zie boardletter en accountantsverslag van de betreffende gemeenten. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
93		In onderdeel 22-23 verzoekt u de inschrijver minimaal 1x per jaar voorlichting te geven over actualiteiten voor de financiële medewerkers en daarnaast 1x per jaar aan de Raad. Het is onze ervaring vanuit andere samenwerkingsverbanden dat het zeer waardevol is om dit in gezamenlijkheid te organiseren. Is het volgens u de bedoeling om deze bijeenkomsten te organiseren voor de DOWR-gemeenten gezamenlijk of verwacht u een bijeenkomst voor iedere gemeente afzonderlijk?	Zie vraag 14, 15
94		U geeft aan dat de planning uiterlijk voor 1 november vastgesteld dient te worden, maar ruim voor aanvang van de interim controle. In welke maand zal volgens u de interim controle bij voorkeur plaats vinden? In onze ervaring is dit meestal september en/of oktober.	Bij voorkeur in oktober / november
95		punt 1. De controle dient uitgevoerd te worden binnen de termijnen die passen in de door opdrachtgevers gestelde bestuurlijke planning. Kunt u concreet aangeven wanneer de ambtelijke bespreking, bestuurlijke bespreking, bespreking met de Raad en de afgifte van de verklaring voor boekjaar 2020 zijn geweest als voorbeeld.	Zie ook vraag 18. Plus zie bijlagen opgenomen onder 122

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
96		punt 1. De controle dient uitgevoerd te worden binnen de termijnen die passen in de door opdrachtgevers gestelde bestuurlijke planning. Kunt u concreet aangeven wanneer de volledige concept jaarrekening inclusief bijbehorend onderliggend dossier volledig beschikbaar is?	Bij aanvang controle, waarbij sommige onderdelen van het jaarverslag wat later en in overleg met de accountant in de controleperiode beschikbaar kunnen komen. Dit is zeer beperkt en wordt voor de aanvang / intake gesprek controle besproken met accountant. Het beïnvloedt in ieder geval niet de hoofdplanning van de accountant. Bij start controle jaarrekening ligt dus in beginsel alles gereed mbt de jaarrekening inclusief de LOTS/ onderbouwingen.
97		Telt de aanbiedingsbrief mee in de beoordeling?	Nee
98		Op pagina 8 van de offerteaanvraag geeft u aan dat de inschrijving een aantal documenten dient te omvatten, waaronder een inschrijvingsbrief. Aan welke eisen dient deze brief te voldoen?	Hier worden geen eisen aan gesteld.
99		Op pagina 15 van het Programma van Eisen wordt in de op een na laatste bullit gesuggereerd dat de gemeente zelf selecties maakt. Kunt u akkoord gaan met het laten trekken van de selecties door de accountant?	Zie ook toelichting 11. De externe accountant maakt de selecties; het is de verantwoordelijkheid van de gemeente om deze selecties bij opdrachtnemer-VIC aan te leveren. Ja, dat geldt nu ook.
100		Kunt u bevestigen dat het opstellen van het interne controleplan zoals genoemd in de op drie na laatste bullit op pagina 15 van het programma van eisen de verantwoordelijkheid blijft van de afzonderlijke gemeenten?	Ja
101		Kunt u bevestigen dat de bedoelde controleplannen in punten 10 en 83 van het Programma van Eisen, verschillende zijn? (punt 10: controleplan accountant en punt 83 controleplan van gemeente)	Ja. Punt 10 auditplan en punt 83 interne controleplan
102		Zijn de cursussen als bedoeld in punt 15, 21 en 22 van het Programma van Eisen bedoeld per gemeente? Of zijn deze te combineren?	Zie vragen 14 en 15
103		Kunt u aangeven welke materiele processen afgelopen jaren door de accountant systeemgericht zijn gecontroleerd?	Zie boardletter en accountantsverslag van de betreffende gemeenten. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
104		In artikel 14.2 van de AIV en onderdeel III.2.2 van het Programma van Eisen, wordt ingegaan op aansprakelijkheid en de verzekering daaromtrent. Bent u bereid artikel akkoord te gaan met het volgende: "Indien Gemeente aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht,	Zie de eerdere beantwoording hierover.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald. Aansprakelijkheid van Contractant voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten."?	
105		Wij hebben het accountantsverslag 2020 van Deventer en Raalte kunnen vinden op de website van de gemeenten. Het accountantsverslag 2020 van Olst Wijhe is niet bij de behandeling van de jaarstukken gepubliceerd. Zouden wij alsnog een afschrift mogen ontvangen?	Zie ook vraag 30. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
106		Wij hebben op de gemeentelijke websites alle relevante c.q. genoemde documenten kunnen vinden, met uitzondering van de board letters 2020. Is er een reden waarom deze niet gepubliceerd zijn op de websites (de jaren daarvoor zijn wel allemaal gepubliceerd)? In navolging van het voorgaande: zouden wij deze alsnog mogen ontvangen? Et deze stukken kunnen wij een zo goed mogelijke inschatting maken van het niveau van interne beheersing van de verschillende gemeenten.	Zie ook vraag 30. Zie punt 122 voor de linkjes naar de betreffende bijlagen.
107		Als mogelijke oorzaken van meerwerk wordt niet een onvolledige c.q. te late aanlevering door Opdrachtgever genoemd. Ook de mogelijkheid van een kwalitatief onvoldoende jaarrekening is niet expliciet genoemd. Kunt u bevestigen dat beide zaken vallen onder hetgeen genoemd in punt #70?	Nee. In voorkomende gevallen zal hierover altijd en tijdig overleg moeten plaatsvinden.
108		In onderdeel 7. Commerciële eisen wordt bij eis #55 verwezen naar punt 84 van het pve. Klopt het dat hier eigenlijk punt 83 van het pve wordt bedoeld?	Hier wordt inderdaad punt 83 bedoeld
109		U geeft aan dat op diverse onderdelen wordt samengewerkt. Kunt u aangeven op welke onderdelen en op welke wijze deze samenwerking plaatsvindt?	Zie vraag 28
110		Aangegeven is dat sprake is van een selectie van één accountant. Mogen dit verschillende externe accountants van hetzelfde bureau zijn? Eenzelfde vraag geldt voor de controleteams: moeten deze een-op-een hetzelfde zijn voor alle drie de gemeenten of juist liever niet?	De aanbesteding betreft de selectie van één accountantsdienstverlener voor drie gemeenten. De verdere invulling van de teams is aan de aanbieder. Vanuit doelmatigheid en doeltreffendheid kan het voordelen hebben om dezelfde controleteams in te zetten gezien de samenwerking op onderdelen van de drie gemeenten.
111		In de inhoudsopgave zijn bijlage 5 (prijsinvulformulier), bijlage 6 (standaardformat referenties en bijlage 7 (conceptovereenkomst)	Deze bijlagen zijn inmiddels verstrekt

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		genoemd. Deze lijken niet bij de gepubliceerde documenten te zitten. Zou u deze alsnog ter beschikking kunnen stellen?	
112		Bent u bereid art. 25.1 wederkerig te maken?	Nee, rekening houden met de situatie zoals beschreven in de beantwoording van vraag 51.
113		In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Zou u de passage bijv. als volgt aan kunnen passen. Wij streven zo weinig mogelijk wijzigingen in het team. Mocht onverhoopt een wijziging moeten plaatsvinden, al dan niet op verzoek van de opdrachtgever, dan geldt dat wij personen ter beschikking stellen die vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben. Kunt u dit als aanvulling in de overeenkomst en onder verwijzing naar artikel 23 van de AIV opnemen?	Akkoord
114		Wij kunnen, op grond van onze onafhankelijkheidsvoorschriften, geen boetebepalingen accepteren. Met het accepteren van een dergelijke bepaling komt de onafhankelijkheid van de accountant mogelijk in het gedrang. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Het is gebruikelijk bij aanbestedingen voor accountantswerkzaamheden om boetebepalingen niet op te nemen dan wel niet van toepassing te verklaren. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	Die boetebepaling zal worden aangepast. Zie de eerdere beantwoording hierover.
115		Bent u bereid om na "(...) behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt" toe te voegen ", dan wel de toepasselijke wet- en regelgeving voor accountants bepaalt dat de geheimhoudingsplicht niet van toepassing is"?	Akkoord, zie ook de eerdere beantwoording.
116		Op grond van de voor hen van toepassing zijnde wet- en regelgeving hebben accountant al een geheimhoudingsplicht. Wilt u verklaren dat u dit artikel interpreteert met inachtneming van de gedrags- en beroepsregels van accountants?	Akkoord
117		Het bepaalde in artikel 8 is niet in overeenstemming met de beroeps- en gedragsregels voor accountants. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de gemeenten, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat	Zie de eerdere beantwoording op dit onderwerp.

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		deze luidt: "Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten"?	
118		Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de gemeenten de prestaties kunnen keuren, kunnen zij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Kunt u daarom verklaren dat dit gaat om een keuring op de gemaakte afspraken en niet op de inhoud en de uitkomst van de prestatie?	Akkoord
119		Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant. Bent u bereid artikel 4.5 en 14.4 niet van toepassing te verklaren?	Zie de eerdere beantwoording hierover.
120		De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan de Beroeps- en gedragsregels voor accountants, neergelegd in een aantal verordeningen. Deze verordeningen werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. De onafhankelijkheid van de accountant vormt een belangrijk onderdeel van deze overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord
121		We hebben met uitgekeken naar de publicatie van de aanbesteding en met interesse kennis genomen van de stukken. Echter we kunnen de in de leidraad genoemde bijlagen 5 t/m 7 niet terugvinden bij de documenten. Kunt u deze alsnog beschikbaar maken	Deze bijlagen zijn inmiddels beschikbaar gesteld.
122		Bijlagen Programma van eisen Bijlage 1: Bestuursakkoord 2018-2022 Met Lef & Liefde voor Deventer Bijlage 2: Raadsakkoord Olst-Wijhe 1018-2022 Bijlage 3: Het Roalter Akkoord 2018 Bijlage 4: Jaarstukken 2020 DOWR-Gemeenten 4a. Jaarstukken 2020 gemeente Deventer , (Alle stukken) 4b. Jaarstukken 202 gemeente Olst-Wijhe 4c. Jaarstukken 2020 gemeente Raalte Bijlage 5: Programmabegroting 2021-2024 5a. Programmabegroting 2021 en MJB 2022-2024 Deventer 5b. Beleids- en financiële begroting 2021-2024 Olst-Wijhe 5c. Programmabegroting 2021 en MJB 2022-2024 Raalte	

Nr	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		Bijlage 6: Gemeentelijke verordeningen: 6a. Verordening Audit Commissie gemeente Deventer 2010 6b. Financiële verordening (ex artikel 212 Gemw) gemeente Deventer 2019; 6c. Controleverordening (ex artikel 213 Gemw) gemeente Deventer 2019; 6d. Financiële verordening (ex artikel 212 Gemw) gemeente Olst-Wijhe 2017 6e. Controleverordening (ex artikel 213 Gemw) gemeente Olst-Wijhe 2003 6f. Raalte Verordening op de rekeningcommissie (overheid.nl) 6g. Raalte Financiële verordening gemeente Raalte 2017 (overheid.nl) 6h. Raalte Controleverordening gemeente Raalte (overheid.nl) Bijlage 7a: Normenkader gemeente Deventer 2020 wetgeving Bijlage 7b: Normenkader gemeente Deventer 2020 verordeningen en beleidsregels Bijlage 8: Normenkader gemeente Olst-Wijhe 2020 Bijlage 9: Normenkader gemeente Raalte 2020 Bijlage 10: Auditplan 2021 Gemeente Deventer 2021 Bijlage 11a: meest recente Board Letter Deventer Bijlage 11b: meest recente Accountantsverslag Deventer Bijlage 12a Concept Boardletter Olst-Wijhe 2020 (zie bijlage op Tendersnet) Bijlage 12b: Accountantsverslag gemeente Olst-Wijhe 2020 (zie bijlage op Tendersnet) Bijlage 13a: meest recente Boardletter Raalte Bijlage 13b: meest recente Accountantsverslag Raalte Bijlage 14: Samenwerkingsovereenkomst DOWR – nu niet beschikbaar Bijlage 15: Overzicht SiSA / IMG -regelingen: per DOWR-gemeente 15a1 SiSa 2020 gemeente Deventer 15a2 IMG 2020 gemeente Deventer 15b SiSa 2020 Olst-Wijhe vanaf pagina 165 15c Sisa 2020 gemeente Raalte vanaf pagina 287 Bijlage 16: planningen 16a Planning Deventer (zie hieronder) 16b Planning Olst-Wijhe (zie hieronder) 16c Planning Raalte (zie hieronder)	

16a. Planning Jaarrekening Deventer

Wat	Wie	Wanneer
(Gereviewde) correcties accountant (muv SD) bekend	Accountant	Dinsdag 6 april 2021
Registreren en boeken correcties	Finance & Control/DOWR FA	Dinsdag 6 april 2021
Aangepaste balans en toelichting beschikbaar	DOWR FA	Woensdag 7 april t/m dinsdag 20 april 2021
Koningsdag		Dinsdag 27 april 2021
Aanpassing jaarverslag en jaarrekening	Finance & Control	Woensdag 21 april 2021 t/m 28 april 2021
Versturen jaarstukken excl SD naar directie	Finance & Control	Donderdag 29 april 2021
Verantwoording uitgaven Sociaal domein bekend	Programma's/Accountant	Vrijdag 30 april 2021
Registreren en boeken correcties Sociaal Deomein	Finance & Control/DOWR FA	Vrijdag 30 april 2021
Aangepaste balans en toelichting beschikbaar	DOWR FA	Maandag 3 mei 2021 t/m donderdag 6 mei 2021
Behandeling jaarstukken excl. Sociaal Domein	Directieraad	Dinsdag 4 mei 2021
Aanpassing jaarverslag en jaarrekening m.b.t. sociaal domein	Finance & Control	Vrijdag 7 mei 2021 t/m dinsdag 11 mei 2021
Bestuurlijk/ambtelijk rekeninggesprek excl. Sociaal Domein	Wethouder Fin., alg. directeur, concerncontroller	Maandag 10 mei 2021
Aanlevering definitieve versie jaarrekening en jaarverslag bij Deloitte	Finance & Control	Dinsdag 11 mei 2021
Bespreking door programma met functioneel wethouder m.b.t. de gecorrigeerde stukken	Programmamanager en wethouder	Maandag 17 mei 2021
1 ^e bespreking B&W (incl. Sociaal domein excl accountantsrapport)	Finance & Control	Dinsdag 18 mei 2021
Concept-Definitief accountantsrapport	Accountant	Dinsdag 18 mei 2021
Concept-Accountantsrapport	Accountant	Woensdag 19 mei 2021
Interne afstemming gem. Deventer mbt concep-accountantsrapport	Finance & Control/DOWR FA/Concern Controller	Donderdag 20 mei 2021 t/m vrijdag 21 mei 2021 12.00 uur
Reactie naar Deloitte	Finance & Control/Concern Controller	Vrijdag 21 mei 2021 12.00 uur
2 ^e Pinksterdag		Maandag 24 mei 2021
Bespreking concept-accountantsrapport met Deloitte	Finance & Control/Concern Controller/Accountant	Dinsdag 25 mei 2021
Definitief -Concept-accountantsrapportage van Deloitte tbv bestuurlijk gesprek	Accountant	Woensdag 26 mei 2021
Bespreken accountantsrapport met directie	Finance & Control/Directie	Woensdag 26 mei 2021
Vesturen rapport naar Wethouder Financien	Finance & Control	Donderdag 27 mei 2021
Bestuurlijk ambtelijk gesprek over accountantsrapport	Wethouder Fin., alg. directeur, concerncontroller en accountant	Maandag 31 mei 2021
Def. Besluitvorming in B en W	Finance & Control	Dinsdag 8 juni 2021
Jaarstukken naar de Raad	B&W via griffie	Donderdag 10 juni 2021
Indienen technische vragen	Raad	Dinsdag 22 juni 2021
Auditcommissie	Griffie	Woensdag 23 juni 2021
Raadstafel	Raad	Woensdag 23 juni 2021
B en W technische vragen	B en W	Vrijdag 25 juni 2021
Besluitvorming in de raad	Raad	Woensdag 7 juli 2021

16b. Planning Jaarrekening Olst-Wijhe

Bestuur en Management	Jaarrekening en Jaarverslag 2020
Gereed voor bestuur	12 mei
Verzenden BW	12 mei
1 ^e BW-vergadering	18 mei
2 ^e BW-vergadering	25 mei
Verzenden Raad	28 mei
Schriftelijke vragen/antwoorden	Vóór 11 juni/ antwoord: 18 juni
Woordvoerders-overleg - accountant	21 juni
Besluitvormende Raad	5 juli

16c. Planning Jaarrekening Raalte

Jaarrekening + Jaarverslag 2020		
Planning jaarrekening/ jaarverslag in MT	9/12	Jannie
Kickoff jaarrekening 2020	2/12	Adriaan, hierbij uitnodigen f-cluster/ prog. Coördinatoren en tekstdschrijvers
Beleidsverantwoording voorbereiden	2/12 tm 10/1	Prog. coördinatoren en tekstdschrijvers
Werksessies beleidsverantwoording	11/1 t/m 22/1	Prog. coördinatoren en tekstdschrijvers
Resultaat op loonsom 2020 in MT als onderdeel van de winterrapportage	3/2	Arjen en Jannie
Beleidsverantwoording programma's, Par. Bedrijfsvoering en resultaat DOWR percelen in MT	17/2	Adriaan, Gerald (resultaat DOWR-percelen) en Jannie
Beleidsverantwoording programma's in rondvraag College	2/3	Adriaan en Jannie
Eerste globale cijfermatige analyse in het DT	3/3	Adriaan en Jannie
Concept jaarrekening in MT (stukken ook naar PFO fin; eventuele fin. Issue's zijn dan al besproken in DT van 3 mrt)	10/3	Adriaan en Jannie
Concept jaarrekening bespreken in PFO financiën	11/3	Adriaan en Jannie
Accountantscontrole (excl. soc. Domein)	22/3 - 9/4	Accountant
Door te voeren correcties van de accountant in bezit bij Raalte	16/4 09:00 uur	Accountant
Aanpassen jaarverslag en- rekening nav correcties	19/4 - 23/4	cluster financiën/ DOWR-FA
Concept jaarrekening 2020 in het college (via de rondvraag college; Coen voldoende tijd reserveren)	20/4	Adriaan en Jannie
Concept rapport van bevindingen in ons bezit (excl. soc. Domein)	23/4	Accountant
Voorbereiding ambtelijke reactie op rapport van bevindingen	26/4 - 29/4	cluster financiën
Ambtelijke reactie op concept bevindingen en voorl. Jaarrrek. In DT	10-5	DT
Uitvoering controle werkzaamheden Deloitte ivm RSJ soc. dom	3/5 - 7/5	Accountant/ cluster financiën/lijn
Controle sociaal domein door de accountant	exakte datum nog invullen	Accountant
Review door de accountant op eventuele mutaties soc. Domein	8/5 - 10/5	Accountant
Verwerken mutaties handmatig controle soc. Domein	11-5	cluster financiën
Parallel aan handmatige route mutaties op route DOWR	11/5 - 14/5	cluster financiën/ DOWR-FA
Bespreking accountantsrapport ambt/bestuurlijk met accountant	12-5-	weth. fin./dir/ambt./accountant
Eindversie naar de accountant voor review	14/5	cluster financiën
Review accountant op eindversie jaarrek	15/5 - 19/5	Accountant
Aanlevering jaarrekening voor college	20/5	cluster financiën
Uiterste datum aanlevering def. rapport van bevindingen	24/5	accountant
Behandeling jaarrekening definitief in college	25/5	college
Uiterste datum aanlevering controleverklaring	25/5	accountant
Technisch beraad met aansluitend rek.comm/rond de tafel	8/6/	rekeningcom/raad/accountant
Behandeling en vaststelling jaarverslag en jaarrekening	17-6	raad