

N.a.v. van deze NVI, gepubliceerd op 19 januari 2023, zijn de onderstaande bijlagen aangepast en toegevoegd aan Nota van Inlichtingen.

- * Bijlage 03 Uniform_Europees_Aanbestedingsdocument
- * Bijlage 04 VNG model alg inkoopvoorw LD inclusief addendum regio NHN
- * Bijlage 07 Formulier Prijs en tarieven
- * Bijlage 10 Digitaal informatiepakket 2022

N.a.v. van deze NVI, gepubliceerd op 19 januari 2023, zijn de ondergenoemde bijlagen als nieuwe bijlagen toegevoegd aan de Nota van Inlichtingen.

- * Gegevensuitwisselingsovereenkomst
- * Bijlage 01 Checklist (word versie)

Ref#	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inhoud	Bijlage 02 Programma van eisen	Kunt u een beschrijving geven van de wijze waarop u momenteel controle informatie uitwisselt met de accountant en wordt daarbij gebruik gemaakt van een audit-manual, lijst van op te leveren stukken of ander document? Zo ja, kunt u deze met ons delen, zodat wij ons een goed beeld kunnen vormen van de huidige uitvraag van controle informatie?	Wij wisselen de controle informatie uit via een platform van onze huidige accountant. Dit gebeurt naar aanleiding van afzonderlijke Lots/pbc lijsten voor de interim controle respectievelijk jaareinde controle. Voor de 3 gemeenten wordt één gezamenlijke lijst gehanteerd waarbij verschillen tussen de gemeenten aangegeven worden indien van toepassing. De betreffende Lots/pbc lijsten zijn werkdocumenten van onze huidige accountant en worden daarom niet toegevoegd aan deze openbare aanbesteding.
2	Inhoud	Digitaal informatiepakket	Graag ontvangen wij het normenkader 2022 van het RSW en ABWF.	Het normenkader 2022 van het RSW en ABWF zijn toegevoegd aan bijlage 10 Digitaal informatiepakket 2022.
3	Inhoud	Digitaal informatiepakket	Graag ontvangen wij, om ons een goed en actueel beeld te kunnen vormen van de kwaliteit van de interne beheersing, de managementletters 2022 van de SED organisatie en de boardletters van het ABWF, RSW, gemeente Drechterland, gemeente Enkhuizen en gemeente Stede Broec.	De gevraagde gegevens van 2022 zijn nog niet besproken met de betreffende auditcommissies en besturen en daarmee zijn deze nog niet openbaar, daarom zijn deze nog niet te delen. Wij hebben de betreffende boardletters van 2021 in toegevoegd aan bijlage 10 Digitaal informatiepakket 2022. De managementletter is geen openbaar document. De betreffende adviezen uit de managementletter zijn echter op hoofdlijnen opgenomen in de diverse boardletters. Het totaalbeeld van de interne beheersing per proces in 2021 geeft nog een goed beeld van de situatie in 2022. Het ABWF heeft de afgelopen jaren geen boardletter of managementletter ontvangen.
4	Inhoud	Bijlage 08 Formulier referenties	In de inschrijvingsleidraad in paragraaf 7.4 bij G2.1 geeft u aan dat bij de beoordeling onder meer op het volgende wordt gelet "De mate waarin de accountant ervaring heeft met een organisatie die onderdeel uitmaakt van een constructie zoals dat bij de aanbestedende diensten van toepassing is, namelijk een gemeenschappelijke regeling welke praktisch alle werkzaamheden voor verschillende gemeenten en gemeenschappelijke regelingen uitvoert of ervaring heeft met een grotere gemeente (40.000+)". In het referentiefomulier geeft u aan dat de inschrijver moet beschikken over ervaring met minimaal één vergelijkbare opdracht voor de controle van de jaarrekening (certificerende functie) bij een gemeente. Wat prevaleert nu c.q. wilt u terug zien?	De constructie zoals bij de SED Organisatie prevaleert (gemeenschappelijke regeling welke praktisch alle werkzaamheden voor verschillende gemeenten en gemeenschappelijke regelingen uitvoert). Echter indien u hier geen ervaring mee heeft, dan verwachten wij dat u een referentie opgeeft van een gemeente met 40.000+ inwoners.
5	Inhoud	Bijlage 08 Formulier referenties	In 5.1 van de inschrijvingsleidraad vraagt u om het volgende aan te geven: "U geeft er blijk van dat u ervaring heeft en minimaal één vergelijkbare opdracht voor de controle van de jaarrekening (certificerende functie) verricht bij een gemeente waarbij de uitgevoerde controlewerkzaamheden naar tevredenheid van de opdrachtgever zijn uitgevoerd". Als bewijsstuk vraagt u gebruik te maken van het referentiefomulier (bijlage 08). Vervolgens geeft u aan om per referentieopdracht één formulier te gebruiken. Wenst u nu één of meerdere (zo ja hoeveel) referenties te ontvangen?	Wij wensen minimaal 1 referentie te ontvangen. U bent vrij om meerdere referenties op te geven indien u dit wenst en van toegevoegde waarde acht.
6	Inhoud	Bijlage 07 Formulier prijzen en tarieven	In het tabblad "uurtarieven" zijn geen tellingen (bijv rij 13 "totaal bedrag" of kolom O "Totaal") of verwijzingen (rij 14 "Offerte") opgenomen. Om tot een juiste invulling van het formulier te komen, willen wij u vragen een formulier beschikbaar te stellen met daarin de formules voor de tellingen c.q. verwijzingen. Dit om te voorkomen dat wij een onjuiste interpretatie geven aan de door u gevraagde informatie.	Wij hebben bijlage 07 Formulier Prijs en Tarieven aangepast.
7	Contract	Bijlage 05 Concept contract	In art 9 lid 03 is aangegeven dat de indexering wordt gebaseerd op Q3 van het voorgaande boekjaar. Wij hechten er waarde aan om jaarlijks de opdrachtbevestiging vroegtijdig aan u toe te sturen. Dat is in de praktijk veelal eerder dan dat de te hanteren index over Q3 beschikbaar is. Wenst u dan dat de indexering achteraf met u verrekend wordt of is het wenselijk om de index bijvoorbeeld op Q2 (of zoveel eerder als door het CBS gepubliceerd is) te baseren ?	Wij zijn akkoord met indexeren op basis van Q2. We zullen dit in het contract aanpassen op moment van ondertekening.
8	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 23.2	Artikel 23.2: Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door Contractant te laten vervangen. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien Gemeente vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst wenselijk is, neemt de Contractant dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de gemeenteraad af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).	Niet akkoord, artikel 23.2 blijft van toepassing. Artikel 23.2 heeft naar onze mening niet het doel de onafhankelijke rol van de accountant aan te tasten. Onafhankelijkheid is een vereiste voor het vervullen van de opdracht en kan daarom geen reden zijn om vervanging te eisen. Er kunnen zich echter andere situaties voordoen waarbij wij vervanging van een niet-functionerende medewerker kunnen eisen. Wij zullen eventuele vervanging pas gelasten na overleg met de verantwoordelijk partner van de opdrachtnemer.

9	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoop- voorwaarden Artikel 22.3 en aanvulling	In artikel 22 lid 3 en 4 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 22 lid 3 en 4 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	In aanvulling op artikel 22.3 en 22.4 komt er een nieuw artikel 22.5 welke als volgt luidt: De rapportages worden tussen de Gemeente en Contractant voorbesproken op basis van hoor en wederhoor waarbij de Gemeente het recht heeft een eigen onafhankelijk advies bij de rapportage te geven, waarbij rekening wordt gehouden met de vigerende wetgeving en de beroepscodes.
10	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoop- voorwaarden Artikel 14.2 aanvulling	In artikel 14.2 (aansprakelijkheid en verzekering), aanvulling, zijn te vergoeden schade per gebeurtenis opgenomen. Wij wensen, in overeenstemming met het gebruik in de accountancy, onze aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3 maal de overeengekomen auditfee op jaarbasis. Dit is ook wat gebruikelijk is in de sector. Bent u bereid dit aan te passen? Bijvoorbeeld als volgt: "De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschade en/of winstderving."	Niet akkoord. In artikel 11 van de conceptovereenkomst is een verzekeringsvoorschrift opgenomen.
11	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoop- voorwaarden Artikel 14	Artikel 14.1 gaat over het vrijwaren van de Contractant jegens Gemeente. Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking ter stellen. Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?	Wij zijn niet akkoord met een buitenwerking stelling van artikel 14.1. In artikel 11 van het concept overeenkomst is een verzekeringsvoorschrift opgenomen. Wel zijn wij bereid de volgende aanvulling te maken: 14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant.
12	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoop- voorwaarden Artikel 12.3	Toerekenbare tekortkoming In art 12.3 staat 'Er is in ieder geval geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming zijdens de Gemeente indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst.' Onze beroepsregels schrijven voor dat toegang tot alle relevante informatie noodzakelijk is voor de uitoefening van onze taak. Is het mogelijk art. 12.3 te laten vervallen?	Niet akkoord. Artikel 12.3 blijft van toepassing.
13	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoop- voorwaarden Artikel 11.1	Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen. Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?	We voegen aan artikel 11.1 het volgende toe: [...] niet of niet volledig zijn uitgevoerd, tenzij dit redelijkerwijs niet aan de Contractant is toe te rekenen. In dat geval wordt door de Aanbestedende Dienst een redelijke termijn geboden om de desbetreffende Diensten alsnog uit te voeren.

14	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 8	In artikel 8 wordt over gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de Contractant en de Gemeente te sluiten overeenkomst. Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de Gemeente het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de Contractant 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 Gemeente overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de Gemeente bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Contractant te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. 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. Kunt u gelet op het voorgaande, artikel 8 herzien of buitenwerking verklaren?	De artikelnummers 8.1 t/m 8.8 worden vervangen door: "Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Contractant voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant"). Contractant verstrekt aan de Aanbestedende Dienst een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het "Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant" voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de diensten door de Aanbestedende Dienst is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Contractant toegestaan."
15	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 6	Dit artikel gaat over kwaliteit, keuring en garantie. Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.	Wij gaan niet akkoord met het buitenwerking stellen van artikel 6. Het betreft een aanscherping cq verduidelijking van hoe wij omgaan met twijfels over de kwaliteit, keuring en garantie van de betreffende dienst. Dit heeft in onze beleving niets te maken met de onafhankelijke rol. U bent onafhankelijk en geeft aan hoe u e.e.a. aanpakt, wij toetsen of u doet wat u zegt.
16	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 4.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Wij gaan akkoord met het verzoek om artikel 4.8 niet van toepassing te verklaren.
17	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 4.5	In dit artikel staat: De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd. Het vrijwaren door Contractant past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.	Wij gaan akkoord met het verzoek om artikel 4.5 voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.
18	Juridisch	Bijlage 04 Inkoopvoorwaarden	Kunt u bevestigen dat de " VNG Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten inclusief addendum regio Noord-Holland-Noord: Bergen, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en GGD Hollands Noorden" ook voor de SED organisatie, het RSW en het ABWF van toepassing zijn? Zo nee, dan ontvangen wij graag de geldende inkoopvoorwaarden.	De " VNG Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten inclusief addendum regio Noord-Holland-Noord: Bergen, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Heerhugowaard, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Langedijk, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en GGD Hollands Noorden" is ook voor de SED organisatie, het RSW en het ABWF van toepassing.
19	Juridisch	Bijlage 03 EUA	Wij zien dat u het eerste deel van het UEA niet heeft ingevuld. Kunt u dat (alsnog) doen en dat formulier beschikbaar stellen?	Het aangepaste UEA is op 19 januari gepubliceerd, het eerdere geplaatste UEA is verwijderd.
20	Juridisch	Bijlage 03 EUA	Is er voor de gehele aanbesteding van de 6 entiteiten 1 EUA benodigd of moet deze per entiteit (dus 6 x) worden ingevuld?	U hoeft slecht éénmaal (1x) het UEA in te vullen.
21	Inhoud	Bijlage 02 Programma van eisen (3.4/3.7)	In de afgelopen jaren is het aantal SiSa-regelingen waarover een gemeente verantwoording moet afleggen zowel in aantal als diepgang van de verantwoording, sterk aan verandering onderhevig. (Zo zijn er in de afgelopen jaren bijvoorbeeld meerdere regelingen voor steunpakketten in de SiSa-bijlage opgenomen. De mogelijkheid is aanwezig dat deze de komende jaren komen te vervallen. Dat zou een lagere prijs betekenen. De keerzijde is ook dat er, overeenkomstig de afgelopen jaren ook weer andere, nieuwe regelingen bijkomen. Kunt u, per entiteit, een limitatieve opsomming geven van het aantal en welke SiSa-regelingen wij in onze prijscalculatie moeten verdisconteren. Kunt u daarnaast instemmen dat wij, bij een significant veranderend aantal regelingen (dat kunnen er meer- of minder zijn dan "het jaar ervoor") met u samen de impact op de geoffreerde prijs bepalen?	De door ons te verantwoorden SISA regelingen zijn te vinden op de volgende site. https://teverantwoordenregelingen.rijksoverheid.nl/ De De CBS codes van de gemeentes zijn: 0532 0388 0498 In de jaarrekeningen 2021 in de bijlagen vind u de regelingen die voor 2021 voor de gemeenten van toepassing waren. Alleen wijzigingen in de wet- en regelgeving die betrekking hebben op deze opdracht die een substantiele wijziging van de opdracht tot gevolg hebben, kunnen tot een aanpassing van het tarief leiden. De tariefswijziging kan uitsluitend worden doorgevoerd na uitdrukkelijke toestemming van de opdrachtgever. Wij verwachten van u dat u op basis van uw professionele kennis een inschatting maakt van mogelijke mutaties in de SISA-bijlage en die meeneemt in uw prijs.
22	Inhoud	Bijlage 02 Programma van eisen (3.1)	In 3.1 geeft u o.m. het volgende aan: "Gedurende de looptijd van de overeenkomst kunnen werkzaamheden wijzigen naar aard en omvang als gevolg van politieke en wettelijke ontwikkelingen en wijzigingen in de interne planning van de gemeenten Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, het RSW, het ABWF en de SED organisatie. De opdrachtnemer dient hier flexibel mee om te kunnen gaan". Wanneer deze situatie zich voordoet, verwachten wij dat opdrachtgever ons als opdrachtnemer tijdig en actief informeert, zodat wij samen de impact op de gemaakte afspraken kunnen beoordelen. Kunt u daarmee instemmen?	Vanzelfsprekend zullen wij als opdrachtgever wijzigingen in de interne planning van de deelnemende entiteiten tijdig en actief communiceren. Van u als opdrachtnemer verwachten wij echter dat u ons actief en tijdig informeert wanneer zich politieke en of wettelijke ontwikkelingen voordoen.

23	Inhoud	Bijlage 02 Programma van eisen	Kunt u een beschrijving geven van de stappen die per entiteit gezet zijn, om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording over 2023?	<p>Bij onze voorbereidingen voor de rechtmatigheidsverantwoordingen maken we voor de aanpak geen onderscheid tussen de entiteiten met uitzondering van het ABWF die vanwege de omvang van de organisatie slechts beperkte activiteiten kent. Vanzelfsprekend kent iedere organisatie haar eigen verordeningen en uitkomsten van de deelwaarnemingen e.d.</p> <p>Zoals aangegeven in het programma van eisen zijn de grensbedragen voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet vastgesteld. Hiermee is gewacht op het nieuwe controleprotocol dat toch vastgesteld moet worden bij de aanstelling van een nieuwe accountant. Met de aanpassing van de financiële verordeningen is gewacht op de nieuwe modelverordeningen van de VNG die uitgebracht zijn naar aanleiding van de Wet versterking decentrale rekenkamers die onlangs is vastgesteld. Deze stukken zijn in voorbereiding en worden indien mogelijk gelijktijdig vastgesteld in de tweede helft van 2023.</p> <p>Met de komst van de nieuwe Topstructuur in de organisatie medio 2020, waarbij 17 nieuwe leidinggevenden zijn aangesteld, zijn we gestructureerder gaan werken om tot een betere interne beheersing te komen. In de afdelingsplannen is sindsdien meer aandacht voor het op orde brengen van de procesbeschrijvingen en verbetering van de interne beheersing.</p> <p>Het jaarlijks aangepaste IC-VIC plan bevat een uitgebreide vragenlijst voor de interne beheersing waarop gestuurd wordt. De uitvraag vindt 4 x per jaar plaats in het kader van continuous auditing. Ieder kwartaal is er een follow up met de betrokken interne controlemedewerkers en de afdelingshoofden. Twee keer per jaar wordt er gerapporteerd over de stand van zaken aan de directie. In de organisatie maken we voor de IC-VIC gebruik van de principes van het Three lines of defense model.</p> <p>Alle aanbevelingen en stellige uitspraken uit de kadernota rechtmatigheid 2022 zijn in het voorjaar 2022 besproken met de procesverantwoordelijken en worden periodiek gemonitord. Ook wordt sinds 2021 structureel meer aandacht gegeven aan M&O beleid waaronder fraude- en risicoanalyse. Op alle gesignaleerde risico's zijn beheersmaatregelen getroffen. Begrotingsrechtmatigheid is al langer onderwerp van aandacht in de organisatie.</p> <p>Bestuur en raden zijn geïnformeerd over de wetswijziging en de grensbedragen zijn besproken met de auditcommissies en portefeuillehouders. Ook zijn middelen beschikbaar gesteld om de nog te nemen stappen te kunnen zetten. In het jaarplan 2023 van de directie is als speerpunt opgenomen "SED in control". Periodiek wordt met de accountant besproken welke stappen de hoogste prioriteit hebben.</p> <p>De SED organisatie moet zeker nog stappen zetten om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording over 2023. Die stappen zijn in beeld en maatregelen zijn in gang gezet om ze te kunnen nemen. Wel verwachten we, zeker in het eerste jaar, van de accountant ondersteuning bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording in het kader van de natuurlijke adviesfunctie.</p>
24	Proces	Bijlage 01 Checklist	Graag ontvangen wij deze in word-formaat, zodat wij deze gemakkelijk kunnen invullen.	Wij hebben het document 'Bijlage 01 Checklist' als word document toegevoegd.
25	Proces	Inschrijvingsleidraad	Bent u bereid om, n.a.v. de NVI, de mogelijkheid te bieden om ook in 2e termijn vragen te stellen (dus n.a.v. de NVI)?	In verband met de termijnen die verbonden zijn aan deze aanbesteding en de planning van de raden kunnen wij u hierin niet tegemoet komen. Eventueel kunnen er tijdens het mogelijke verificatiegesprek nog vragen beantwoord worden.
26	Inhoud	Inschrijvingsleidraad (paragraaf 7.4)	Bij G2.2 vraagt u naar een voorbeeld planning voor de werkorganisatie en een voorbeeld van een auditplan voor de raad. Bij de planning moeten wij rekening houden met het spoorboekje zoals dat gehanteerd wordt door de SED organisatie. Wij hebben de volgende 2 vragen: - ter verduidelijking: vraagt u m.b.t. de werkorganisatie concreet naar een planningsvoorstel (welke werkzaamheden in welke periode); en - graag ontvangen wij het "spoorboekje zoals dat gehanteerd wordt voor de SED organisatie".	Wij willen inderdaad van u m.b.t. de werkorganisatie concreet een planningsvoorstel ontvangen. Met betrekking tot uw vraag over het spoorboekje: Het voor de jaarrekeningcontrole van belang zijnde deel van het spoorboekje ('Spoorboekje voorlopige planning jaarrekening 2022') is toegevoegd aan bijlage 10 Digitaal informatiepakket 2022.
27	Inhoud	Inschrijvingsleidraad (paragraaf 7.3)	U geeft aan dat wanneer de prijzen en/of tarieven in verhouding tot de uit te voeren werkzaamheden abnormaal laag of hoog lijken, u kunt beslissen (na het vragen van een schriftelijke verduidelijking) om een inschrijving af te wijzen. Kunt u aangeven welke criteria, waaronder een eventuele prijsrange, u hiervoor hanteert?	Wij willen graag dat u vaste prijzen en tarieven afgeeft die u op basis van een inschatting van inzet personeel heeft berekend. Een prijsrange wordt niet gehanteerd. De beoordeling of prijzen en/of tarieven in verhouding tot de uit te voeren werkzaamheden abnormaal hoog of laag lijken doen wij op basis van onze ervaring bij de eigen organisatie en inlichtingen vanuit andere gemeenten. Zoals aangegeven zullen wij indien dit zich voordoet eerst schriftelijk om de nodige verduidelijking vragen.
28	Contract	Inschrijvingsleidraad (paragraaf 3.1)	De ingangsdatum van het contract is 1 juli 2023. Omdat wij graag zo spoedig mogelijk werkafspraken met u willen maken, willen wij u vragen deze datum, indien mogelijk, naar voren te halen. Bent u bereid de aanvangsdatum te vervroegen, bijvoorbeeld naar het moment dat de huidige accountant de werkzaamheden m.b.t. het verslagjaar 2022 heeft afgerond?	Wij gaan niet akkoord met vervroeging van de ingangsdatum van het contract. Wel is het mogelijk om na de voorlopige gunning op 1 mei 2023 al contact te hebben om voorlopige werkafspraken te maken.
29	Inhoud	Inschrijvingsleidraad (paragraaf 2.2)	Kunt u bevestigen dat de administratieve organisatie en interne beheersing, waaronder de inrichting van de financiële processen en de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controle, voor elk van de 6 afzonderlijke entiteiten, gelijk is? Zo nee, waar zitten per entiteit de verschillen?	Wij kunnen bevestigen dat de administratieve organisatie en interne beheersing, waaronder de inrichting van de financiële processen en de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controle voor de per identiteit van toepassing zijnde processen gelijk is. Uitzondering hierp vormt het ABWF die geen verbijzonderde interne controle kent wegens beperkte omvang van de organisatie.
30	Overeenkomst		De stukken bevatten geen gegevensuitwisselingsovereenkomst. Conform richtlijnen van onze beroepsorganisatie NBA zijn zowel de Gemeente als haar controlerend accountant verwerkingsverantwoordelijke. Dientengevolge zouden wij onze afspraken hierover willen vastleggen in een gegevensuitwisselingsovereenkomst, conform het format dat het NBA aanbiedt. Hierdoor is het niet logisch om een verwerkersovereenkomst af te sluiten. Kun u instemmen met het vervangen van de verwerkersovereenkomst door een gegevensuitwisselingsovereenkomst?	Conform de richtlijnen van de beroepsorganisatie NBA, stemmen wij in met het afsluiten van een gegevensuitwisselingsovereenkomst bij het aangaan van deze Overeenkomst. Wij zullen hiervoor onze standaard gegevensuitwisselingsovereenkomst toepassen. Zie bijlage 'Gegevensovereenkomst' zoals gepubliceerd bij deze NVI op 19 januari 2023.

31	Overeenkomst	<p>Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde wet- en (beroeps)regelgeving. Voor ons is het belangrijk dat de hiernavolgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, in de Overeenkomst wordt opgenomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt in geval van een eventuele strijdigheid tussen hetgeen in de Overeenkomst (en bijlagen en aanhangsels) wordt bepaald en hetgeen de wet- en (beroeps)regelgeving voorschrijven. Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst:</p> <p>"De Opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover de overige bepalingen in deze Overeenkomst en de Bijlagen (waaronder de Inkoopvoorwaarden) en aanhangsels daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving, zijnde de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS)".</p>	Wij begrijpen uw punt en voegen deze bepaling toe aan de overeenkomst als artikel 13, op het moment van ondertekening van de overeenkomst. De overige artikelnummers schuiven één nummer op.
32	Overeenkomst	In uw Bijlage 05 Concept Contract Accountant artikel 6 is voor de leverancier een verplichting opgenomen in het kader van SROI. Wij vinden maatschappelijke verantwoordelijkheid en SROI een zeer relevant thema en doen graag als team en als organisatie de inspanning om te voldoen aan de eisen die worden gesteld, rekening houdend aan de setting van een accountantsorganisatie en de wet- en regelgeving voor ons als accountantsorganisatie (met name HRA paragraaf 9.2). In dat kader stemmen wij graag vooraf of het toevoegen van een stagiair met een afstudeerrichting in de accountancy aan het controleteam van de gemeente voldoet aan de door u gestelde eis. Op die wijze kan de gemeente vanuit de eerste hand ervaren hoe wij breed in onze organisatie stagiairs faciliteren en ondersteunen bij het voltooien van hun opleiding	Wij hechten er belang aan dat men zich verplicht om 2% van de aanneemsom aan te wenden t.b.v. SROI. Er zijn verschillende mogelijkheden om aan de SROI verplichting te voldoen. Graag denken we mee over oplossingen die voldoen aan de wet- en regelgeving voor een accountantsorganisatie. Inzetten van een stagiair kan een van die mogelijkheden zijn.
33	Inkoopvoorwaarden	In artikel 4.2 is bepaald dat contractant verplicht is om de Gemeente in te lichten over vertraging. Er kunnen zich echter situaties voordoen, waarin de accountant op grond van wet- en/of geldende (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten waardoor wellicht vertraging optreedt. De eventueel geldende termijnen kunnen dan ook nimmer fatale termijnen (art. 11) zijn. Opdrachtnemer zal een redelijke termijn gegund moeten worden om alsnog na te komen. Kunt u bevestigen dat geen sprake is van fatale termijnen? Ook artikelen 11, 22.3 en 22.4 bevatten (fatale) termijnen. Dit kan in strijd zijn met onze onafhankelijkheidsregels. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Wij stellen voor artikel 11 geheel buiten toepassing te verklaren evenals de artikelen 22.3 en 22.4.	Zie beantwoording van de vragen met referentienummers 9 en 13.
34	Inkoopvoorwaarden	In artikel 4.8 is bepaald dat de Contractant expliciet en schriftelijk gemachtigd worden door de Gemeente en optreden als gemachtigde van de Gemeente. In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden.	Zie beantwoording van de vraag met referentienummer 16.
35	Inkoopvoorwaarden	Artikel 6 is niet van toepassing op accountantscontrole. Kunt u dit artikel niet van toepassing laten verklaren?	Zie beantwoording van de vraag met referentienummer 15.
36	Inkoopvoorwaarden	Artikel 8 is niet van toepassing op accountantscontrole. De intellectuele eigendomsrechten op (accountants)rapporten en - verklaringen komen toe aan de accountant. Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om het rapport of de verklaring aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor rapporten en verklaringen. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij de opdrachtnemer rusten. Kunt u instemmen met vervangen van artikel 8 van de Inkoopvoorwaarden in de tekst, luidende: "Het uitvoeren van de Opdracht door de Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij de Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan de Contractant. Het is Opdrachtgever verboden om resultaten van de Opdracht/documenten, waarop intellectuele eigendomsrechten van de Contractant rusten, dan wel resultaten van de Opdracht/documenten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten met betrekking tot het gebruik waarvan de Contractant gebruiksrechten heeft verworven, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren. Opdrachtgever krijgt een gebruiksrecht ten aanzien van de door de wederpartij voor Opdrachtgever vervaardigde resultaten van de Opdracht/documenten. Het is Opdrachtgever niet toegestaan om de genoemde resultaten van de Opdracht/documenten zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Contractant aan derden ter hand te stellen, anders dan ter verkrijging van een deskundig oordeel omtrent de uitvoering van de werkzaamheden door de Contractant. Opdrachtgever zal in dat geval haar verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door haar ingeschakelde derden".	Zie beantwoording van de vraag met referentienummer 22.

37	Inkoopvoorwaarden	In artikel 11 is bepaald dat contractant in bepaalde situaties in verzuim is. Zoals bij vraag 3 vermeld, kunnen zich situaties voordoen waarin de accountant op de grond van wet- en/of geldende (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten waardoor wellicht vertraging optreedt. De eventueel geldende termijnen kunnen dan ook nimmer fatale termijnen zijn. Opdrachtnemer zal een redelijke termijn gegund moeten worden om alsnog na te komen. Kunt u bevestigen dat geen sprake is van fatale termijnen?	Zie beantwoording van de vragen met referentienummers 9 en 13.
38	Inkoopvoorwaarden	Wij willen bij artikel 14 opmerken dat wij op grond van de contractuele afspraken met onze aansprakelijkheidsverzekeraar geen verzekeringspolis kunnen afgeven. Op verzoek kan wel een bewijs van verzekering (en premiebetaling) worden afgegeven.	Wij gaan hiermee akkoord.
39	Inkoopvoorwaarden	Ten aanzien van meerwerk (artikel 17) merken wij het volgende op. Meerwerk komt alleen voor facturatie in aanmerking na toestemming en akkoord. Opdrachtnemer hecht er waarde aan om erop te wijzen dat er zich situaties kunnen voordoen, waarin de accountant op de grond van wet- en/of geldende (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten dat niet was voorzien en niet altijd vooraf schriftelijk overeen gekomen kan worden. Wordt in dergelijke gevallen geen toestemming en akkoord gegeven voor het meerwerk, dan zou dat	Wij hechten aan de zekerheid van een vaste prijs voor de overeengekomen opdracht. Het geval dat u hier beschrijft beschouwen wij als uitzonderingssituatie. Wij gaan ermee akkoord dat alsdan een voorafgaande mondelinge afstemming met de directie of voorzitter van de auditcommissie volstaat, vooruitlopend op een latere schriftelijke overeenkomst waarin de acute noodzaak aan de hand van betreffende wet en/of (beroeps)regelgeving wordt toegelicht alsmede waarom deze werkzaamheden niet te voorzien waren.
40	Inkoopvoorwaarden	Wij merken op dat artikelen 19, 20 en 21 niet van toepassing zijn op accountantscontrole.	Akkoord. Artikel 19, 20 en 21 gaan over leveringen van goederen en niet over het verrichten van diensten. De bepalingen van dit hoofdstuk (IV, artikelen 19, 20 en 21) zijn uit de bijlage verwijderd.