

Project : Aanbesteding accountant diensten
Projectnummer : Nvt
Besteknummer : Nvt
Tendernummer : 355638
Datum : 28-4-2022

Nota van Inlichtingen



Nr.	Datum vraagstelling	Vraag heeft betrekking op?		Vraag inschrijver(s)	Antwoord aanbestedende dienst
		Document	Artikel / paragraaf / eisnummer		
1	14-4-2022	Uitvoering	Algemeen - organogram	Kunt u, middels een organogram, inzicht geven in de functies en afdelingen binnen de gemeente?	Het organogram is als bijlage toegevoegd. Verdeeld over de verschillende clusters zijn 265 fte formatieplaatsen beschikbaar (begroting 2022).
2	14-4-2022	Uitvoering	sociaal domein	Kunt u aangeven wat de visie is van de gemeente op het gebied van (de beheersing van lasten in) het sociaal domein?	Voor de beantwoording van deze vraag hebben we gebruik gemaakt van verschillende (koers)documenten die door Maassluis of in Maassluis-Vlaardingen-Schiedam (MVS) verband zijn vastgesteld. Jeugd - Koersdocument MVS-Jeugdmodel Na een vooronderzoek hebben de MVS colleges in januari 2020 de opdracht van de gemeenteraden gekregen om met een vervolgonderzoek een MVS Jeugdmodel uit te werken, waarmee de drie gemeenten de hulp en ondersteuning aan jeugdigen en hun gezinnen beter willen organiseren. Deze uitwerking heeft z'n beslag gekregen in het Koersdocument MVS Jeugdmodel. Met de implementatie van dit model worden de randvoorwaarden gecreëerd voor een daadwerkelijke transformatie van de hulp aan jeugdigen. Het uitgangspunt is de ondersteuning van kinderen, jongeren en hun familie zoveel mogelijk dichtbij in hun eigen leefomgeving te organiseren. De lokale inkoop biedt de MVS gemeenten de mogelijkheid te sturen op de omvang, kwaliteit en kosten van de jeugdhulp. De in te kopen zorg zal meer aansluiten bij het lokale veld en de ondersteuning die al in de wijken geboden wordt, zoals op school, bij huisartsen en in de wijkteams. De inkoop van de specialistische hulp maakt onderdeel uit van dit model. De MVS-gemeenten willen dan ook meer op MVS-niveau gaan inkopen. Om dit mogelijk te maken is de gemeente Maassluis met ingang van 1 januari 2022 grotendeels uit de GRJR getreden. Het koersdocument MVS Jeugdmodel (zie raadsvoorstel 'vaststellen koersdocument MVS Jeugdmodel') markeert de stap die we willen gaan zetten richting implementatie, met als 'formele' ingangsdatum van het nieuwe MVS Jeugdmodel 1 januari 2023; de datum waarop de inkoop van de (gespecialiseerde) jeugdhulp gerealiseerd dient te zijn. Het plan is gebaseerd op twee ontwikkellijnen, namelijk het opnieuw inrichten van het systeem en het inzetten op cultuurverandering. Het uitvoeringsorganisatie op MVS-niveau is met ingang van 1 januari 2022 belegd bij de GR ROGplus. Recentelijk (21-04-2022) is de aanbesteding van het nieuwe MVS-jeugdmodel afgerond. Werken en inkomen - Strategische visie SOW In 2019 is – zoals afgesproken bij de oprichting van onze GR Stroomopwaarts – een onderzoek ingesteld door Berenschot naar vijf jaar Stroomopwaarts. Een sterke regionale positie is destijds één van de redenen geweest tot oprichting van GR

					Stroomopwaarts. Bij het vaststellen van de aanbevelingen die voortkwamen uit het evaluatieonderzoek van Berenschot is door de drie gemeenteraden Maassluis, Vlaardingen en Schiedam opdracht gegeven om een strategische visie op Stroomopwaarts uit te werken. Bij de bespreking van de Beleidsvisie Stroomopwaarts 'Samen zorgen dat het werkt' in de MVS gemeenteraden in het voorjaar van 2021 is afgesproken een strategische visie te ontwikkelen met meerjarige ambities op het gebied van werk en inkomen (inclusief armoederegelingen en schuldhulpverlening), als leidraad voor de uitvoeringsorganisatie Stroomopwaarts. De strategische visie werk en inkomen 2022-2025 van de GR Stroomopwaarts MVS is door de gemeenteraad op 14-12-2021 vastgesteld. Deze visie gaat over werk en inkomen en geeft daarmee voor de komende vier jaar (2022-2025) richting aan de opdracht aan GR Stroomopwaarts, het Participatiebedrijf van de drie gemeenten. Ook geeft de visie richting aan de samenwerking met de andere partners die rollen vervullen op het gebied van werk en inkomen en op een belangrijk, maar beperkt, deel van het brede sociaal domein. De bedoeling van de MVS-gemeenten en GR Stroomopwaarts in deze visie sluit aan op de bedoeling van de Participatiewet: iedereen doet mee naar vermogen. Dit is waarom we het doen. Hoe we bereiken dat mensen meedoen naar vermogen? Dat doen we door mensen zo veel als mogelijk zelfredzaam te maken op het gebied van werk en inkomen. Door het bieden van hulp bij werk en de weg daar naartoe en door het bieden van een vangnet als die zelfredzaamheid er nog niet is. Wat het precies is dat we doen, kan verschillen per inwoner. In deze visie staat het 'wat' op hoofdlijnen genoemd. Per jaar zullen tijdens de looptijd van deze visie de specifieke accenten worden gelegd. Wmo – uitvoeringsprogramma Wmo Het Uitvoeringsprogramma Wmo beschrijft de ontwikkelingen van de Wmo en geeft aan hoe we de komende jaren richting willen geven aan Wmo onderwerpen. Het biedt een integraal overzicht van de maatregelen die we inzetten om: 1. de transformatie-beweging Wmo verder te ontwikkelen en; 2. om de kosten beheersbaar te houden. In het Uitvoeringsprogramma Wmo staat het volgende leidmotief centraal: We zorgen voor een brede sociale basis in de stad zodat inwoners zelfredzaam kunnen zijn en zorgen voor een professioneel vangnet voor de inwoners die ondersteuning het meest nodig hebben en hier zelf niet in kunnen voorzien.
3	14-4-2022	Uitvoering	Data-analyse	Kunt u aangeven op welke manier de gemeente op dit moment data-analyse en data gedreven werken/besluiten toepast? (en wat de eventuele plannen zijn om hier nader invulling te geven).	Net als in andere gemeenten ontkomen wij niet aan data gedreven werken. Er is echter (nog) geen sprake van een structurele aanpak die vanuit een centrale plek in de organisatie wordt gecoördineerd en vormgegeven. Op dit moment ontbreekt de kennis om dit verder uit te werken. Er zijn plannen om data gedreven werken in onze organisatie op een hoger niveau te tillen. Op dit moment wordt in kaart gebracht welke investeringen (in mensen en middelen) hiervoor noodzakelijk zijn. Incidenteel wordt data gedreven gewerkt. Sinds dit jaar maken we bijvoorbeeld gebruik van een prognose tool op basis waarvan de financiële ruimte binnen de personeelsbegroting wordt gemonitord. Ook bij andere clusters wordt (incidenteel) van data gebruik gemaakt om beleid en besluiten te maken.
4	14-4-2022	Uitvoering	Aanbestedingsleidraad	Kunt u aangeven wat voor de gemeente in de komende collegeperiode de belangrijkste drie uitdagingen zijn waarbij u een rol van de accountant verwacht?	Eén onderwerp betreft de invoering en doorontwikkeling van de rechtmatigheidsverantwoording. Voor de invoering ervan kiezen we ervoor om zoveel mogelijk aan te sluiten bij de huidige werkwijze, namelijk via een verbijzonderde interne controle. In de toekomst willen we de interne controle (meer) laten plaatsvinden in de lijnorganisatie en dit uiteindelijk door-ontwikkelen naar een 'in control statement'. Aandachtspunt hierbij is de ontwikkeling van een gegevensgerichte controle naar een systeemgerichte controle met behulp van, onder andere, analysetools en data-analyse. Een tweede ontwikkeling is de verduurzaming- en klimaatopgaven waar de gemeenten de komende periode voor komen te staan. Enerzijds betreft dit de verduurzaming van de eigen gebouwen (vastgoed) en openbare ruimte. Een element hierbij is het, de conform het BBV, activeren van zaken die voorheen vanuit de exploitatie werden

					gedekt. Hierdoor wordt de begroting minder flexibel en kan minder snel worden bijgestuurd indien nodig. Daarnaast speelt de gemeente een rol om de warmtetransitie en klimaatmaatregelen bij inwoners en bedrijven van de grond te krijgen. Hierbij moeten bijvoorbeeld keuzes worden gemaakt in hoe de gemeente deze ontwikkelingen wil stimuleren: door middel van eenmalige bijdragen, subsidies of leningen of een combinatie daarvan. Ten slotte zijn de ontwikkelingen binnen het sociaal domein, met name jeugd en zorg, een belangrijke aandachtspunt. Bijvoorbeeld op het gebied van de kostenstijging en daarmee (niet) samenhangende vergoeding vanuit het Rijk. Om grip te houden op onze kosten en hiervoor zo goed mogelijke ondersteuning te bieden aan jeugdigen hebben we recent een aanbesteding uitgevoerd voor de meeste vormen van jeugdhulp in het kader van het MVS Jeugdmodel. Zie ook deze website: Home - Jeugdhulp MVS. De samenwerking met de nieuwe partner gaat per 1-1-2023 van start. De inkoop van (lokale) jeugdhulp wordt vanaf dat moment niet meer afgenomen bij de gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond (GRJR). De gemeente blijft deelnemer in de GRJR op de onderdelen Veilig Thuis, het gedwongen kader en het Landelijke Transitiearrangement. Daarnaast worden veel van de activiteiten in het sociaal domein uitgevoerd door gemeenschappelijke regelingen, met de daarbij behorende vraagstukken van grip, sturing en democratische legitimatie. Tevens is er sprake van een toename van het aantal specifieke uitkeringen, met de bijbehorende toegenomen regel- en controledruk.
5	14-4-2022	Juridisch	AIV art. 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing: “Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.”?	Akkoord
6	14-4-2022	Juridisch	AIV art. 24.1 / 25.3	Bent u bereid art. 24.1 en art. 25.3 wederkerig te maken?	Nee
7	14-4-2022	Juridisch	AIV art. 15.1	Door het toepassen van boetebepalingen kan de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	Akkoord
8	14-4-2022	Juridisch	AIV art. 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant. 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?	Niet akkoord, we passen het addendum van de VNG toe mbt aansprakelijkheid
9	14-4-2022	Juridisch	AIV art 11.1	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen: “Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit.”	Nee
10	14-4-2022	Juridisch	AIV art. 4.6	Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen: “Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.”	Nee, alleen uitzondering voor politie, toezichthouders, etc. Contact met derden zonder voorafgaand overleg met gemeente voor zover nodig op grond van strafrechtelijk onderzoek of wet- en regelgeving
11	14-4-2022	Juridisch	AIV art. 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Akkoord

12	14-4-2022	Juridisch	VNG Model	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?	Akkoord
13	14-4-2022	Contract	VNG Model - Aansprakelijkheid	In het addendum op het VNG-model is een aansprakelijkheid opgenomen van 3 tot 10x de opdrachtwaarde per jaar (afhankelijkheid van de opdrachtwaarde). Deze aansprakelijkheid is door ons als zeer hoog aangemerkt. Bent u bereidt om de aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3x de opdrachtwaarde met een maximum van EUR 300.000 per jaar?	Niet akkoord, we houden vast aan de addendum aansprakelijkheid van de VNG die met de input van het bedrijfsleven tot stand is gekomen
14	14-4-2022	Inhoud	PvE - p3 - Interne beheersing	Kunt u aangeven in welke mate processen zijn uitbesteed aan verbonden partijen / serviceorganisaties en (per verbonden partij / serviceorganisatie) op welke manier de gemeente zekerheid krijgt over de getrouwe en rechtmatige uitvoering.	Wij hebben geen processen uitbesteed aan serviceorganisaties. Op diverse onderwerpen werken wij met de gemeenten Vlaardingen en Schiedam in MVS-verband samen in verschillende gemeenschappelijke regelingen. Omdat het aantal deelnemers in MVS-verband beperkt is, wordt op inhoudelijk en financieel gebied nauw samengewerkt met zowel de deelnemende gemeenten als de gemeenschappelijke organisatie. Via de officiële documenten, zoals de tussenrapportages en jaarrekeningen, wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van de taken. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording vinden overleggen plaats met de drie gemeenten en de ROGplus en Stroomopwaarts over de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording bij deze organisaties. De uitvoering van de Participatiewet is in handen van ons werk- leerbedrijf Stroomopwaarts (SOW), dit is gemeenschappelijke regeling in MVS-verband. Zij zijn verantwoordelijk voor werk, inkomen, schulden en inburgering. De bevoegdheden zijn gemandateerd. Er wordt gesproken over het overgaan van mandaat naar delegaat voor deze gemeenschappelijke regeling (met openbaar lichaam). Hierover ontvangen wij binnenkort een voorstel. Voor de uitvoering van de Wmo en de inkoop binnen het MVS jeugdmodel (wet Jeugdhulp) werken we in MVS-verband samen in de GR ROGplus. De governance structuur van de ROGplus is per 1-1-2022 aangepast. De regeling is geactualiseerd om (juridisch) aan te blijven sluiten bij diverse ontwikkelingen en groei van overgedragen taken. De bevoegdheden zijn gedelegeerd aan het (nieuwe) openbaar lichaam. Voor de uitvoering van de overige jeugdhulp zijn we aangesloten voor de inkoop bij de Gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rotterdam. Deze GR heeft een openbaar lichaam. Bij de overige gemeenschappelijke regelingen is tevens sprake van delegatie van bevoegdheden, bijvoorbeeld bij de DCMR, de VRR en de MRDH. Voor de uitvoering van de Leerplichtwet, kwalificatieplicht en de regionale meld- en coördinatiefunctie is de gemeente Vlaardingen aangewezen als centrumgemeente. De bevoegdheden zijn aan de centrumgemeente gedelegeerd.
15	14-4-2022	Inhoud	PvE - p3 - Interne beheersing	In de aanbestedingsstukken is geen inzicht gegeven in welke mate van interne beheersing van de processen die gemeente uitvoert. Kunt u van de voor de jaarrekeningcontrole belangrijkste processen en de IT-omgeving aangeven of er op de interne beheersing gesteund kan worden.	Voor het oordeel van de huidige accountant over onze interne beheersing verwijzen wij naar de Managementletter 2021 (bijlage) paragraaf 1.1, pagina 6. De huidige accountant voert gegevensgerichte controles uit en er wordt niet op de IT-beheersmaatregelen gesteund.
16	14-4-2022	Inhoud	PVE - p3 - Controleplan	Kunt u een exemplaar van het controleplan 2022 verstrekken?	Ja, in zoverre dat er in het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een controleplan 2021 is gemaakt, dat wordt op dit moment geactualiseerd. Zie het concept plan 2021 in de bijlage.
17	14-4-2022	Inhoud	PVE - p3 - rechtmatigheidsverantwoording	De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording voor 2022 is nog niet definitief. Kunt u bevestigen dat het uitgangspunt voor de uit te brengen offerte is dat de gemeente een rechtmatigheidsverantwoording de de jaarrekening zal afgeven?	Ja
18	14-4-2022	Contract	PvE - p3 - Wettelijke wijzigingen	In het programma van eisen is opgenomen dat wijzigingen in wettelijke kader voor risico zijn van de opdrachtnemer. Onze interpretatie is hier dat dit ziet op het wettelijke kader dat van toepassing is op de accountant (accountantsregelgeving) en niet zozeer op het wettelijke eisen die van toepassing zijn op de gemeente (en onderdeel zijn van het normenkader). Kunt u dat bevestigen.	Ja

19	15-04-2022	Proces	G-1.3 Samenstelling controleteam	Wij lezen dat er een maximum aantal pagina's van 1 A4 per cv geldt. Daarnaast moeten inschrijvers echter beschrijven op welke wijze ervoor wordt gezorgd dat zoveel mogelijk hetzelfde team wordt ingezet, alsmede hoe de kwaliteit en continuïteit van de diensten wordt gewaarborgd. Ons is niet duidelijk of wij dit in de cv's moeten opnemen of dat wij ook voor dit punt 1 A4 de ruimte hebben? Kortom; kunt u bevestigen dat wij voor de eerste bullit ("de wijze waarop de kwaliteit, kennis en kunde van de teamleden inzichtelijk wordt gemaakt door de vergelijking tussen competentieprofiel en overlegde cv's") telkens 1 A4 per cv tot onze beschikking hebben én voor de 2e bullit ("visie op waarborging van continuïteit en kwaliteit van de diensten.") ook 1 A4 kunnen benutten?	Ja
20	15-04-2022	Proces	G-1.3 Samenstelling controleteam	Wij lezen dat er een maximum aantal pagina's van 1 A4 per cv geldt. Uit die cv's moet blijken op welke wijze het betreffende teamlid aan de competentieprofielen zoals dat door inschrijvers wordt gehanteerd, wordt voldaan. Niet wordt gevraagd deze competentieprofielen bij de inschrijving te voegen. Als gevolg hiervan loopt u het risico appels met peren te vergelijken omdat niet alle inschrijvers exact dezelfde competentieprofielen hanteren. Eén en ander klemmt temeer nu u aangeeft competentieprofiel(en) en overlegde cv's te vergelijken. Dit lijkt ons enkel mogelijk wanneer ook alle competentieprofielen overlegd worden, echter dat wordt niet gevraagd. Buiten dat bevatten deze profielen echter bedrijfs- en concurrentiegevoelige informatie zodat wij deze bij voorkeur niet breed delen. Onze vraag is: op welke manier borgt u hier gelijke beoordeling van de inschrijvers nu er niet wordt gevraagd om de competentieprofielen?	Wij vragen bij het onderdeel samenstelling controleteam om een competentieprofiel: "Opdrachtnemer dient een voorstel te doen voor invulling van het controleteam (maximaal 1 A4 per ingediend CV), door voor elk van de volgende of vergelijkbare functies een competentieprofiel op te geven zoals dat intern wordt gehanteerd voor de genoemde functies..." In het CV per functie dient dan aangegeven te worden hoe aan dit (eigen) competentieprofiel wordt voldaan. Conform het antwoord bij vraag 19 kan worden gewerkt met 1 A4 competentieprofielen (per functie) en 1 A4 CV per teamlid.
21	15-04-2022	Proces	§ 2.6 Proces verbaal van inschrijvingen	Wordt het proces-verbaal gedeeld met inschrijvers?	Ja
22	15-04-2022	Juridisch	Ontbrekende bepaling 1	De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord? "X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is."	Akkoord
23	15-04-2022	Juridisch	Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden	Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen voor Contractant. Er zijn omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen (beide) partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid artikel 24 wederkerig te maken?	staat al in Burgerlijk wetboek (onvoorziene omstandigheden en opzegging tussentijds). We zien geen noodzaak om dit nog een keer op te nemen, want BW gaat voor mbt deze bepaling.
24	15-04-2022	Juridisch	Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden 2	Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord
25	15-04-2022	Juridisch	Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden 1	Wij nemen aan dat met dit artikel wordt bedoeld Opdrachtgever te vrijwaren voor alle (mogelijke) boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav, enkel met betrekking tot onze werknemers en eventuele door ons ingeschakelde derden. Kunt u dat bevestigen?	Correct
26	15-04-2022	Juridisch	Artikel 23.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van dit artikel hebben wij uw instemming nodig voor het vervangen van onze werknemers. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht te veranderen. Een instemmingsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorg dragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom dit artikel te vervangen door het volgende: "Het staat Contractant vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen."	Akkoord

27	15-04-2022	Juridisch	Artikel 23.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in 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 in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?	Akkoord
28	15-04-2022	Juridisch	Artikel 14.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling maakt. Gaat u akkoord met het vervangen van artikel 14.5 door het volgende: “14.5 Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan de Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.”	We zijn bereid het addendum aansprakelijkheid VNG af te sluiten. Deze beperkt de aansprakelijkheid al aanzienlijk naar onze mening.
29	15-04-2022	Juridisch	Artikel 14.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	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 14.3 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord
30	15-04-2022	Juridisch	Artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Indien een derde schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren, dan dienen wij u op grond van artikel 14.1 voor die schade te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringsplicht kunnen wij niet instemmen. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen ons. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept): “14.1 [...] of Diensten van de Opdrachtnemer, voor zover de schade is toe te rekenen aan Opdrachtnemer. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”	We zijn bereid het addendum aansprakelijkheid VNG af te sluiten. Deze beperkt de aansprakelijkheid al aanzienlijk naar onze mening.
31	15-04-2022	Juridisch	Artikel 12.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij nemen aan dat u met een aangetekend schrijven in de zin van dit artikel doelt op een ingebrekestelling met redelijke termijn voor nakoming conform artikel 6:82 BW. Kunt u dat bevestigen?	Exact
32	15-04-2022	Juridisch	Artikel 11.1 en artikel 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij op grond van artikel 11.1 direct in verzuim. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppe-	Niet akkoord. We passen de wettelijke regeling toe uit BW.

				len van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om 11.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: “De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.” Gaat u hiermee akkoord?	
33	15-04-2022	Juridisch	Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden	Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op enig resultaat voortvloeiend uit de overeenkomst op u overgaan. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel: “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 de Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan de Opdrachtgever. 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 de 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 de Opdrachtgever om niet verleend, 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 Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voornoemde vrijwaring.” Gaat u akkoord met vervanging van artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden conform ons voorstel?	Akkoord
34	15-04-2022	Juridisch	Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?	Dat is correct. Er staat wel op eerste verzoek.
35	15-04-2022	Juridisch	Artikelen 6.2, 22.3, 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren met als gevolg dat u bijvoorbeeld geen betaling verschuldigd bent. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.	Akkoord. Bepaling schrappen.

				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 door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikelen 6, 21.1 en 26.3 Algemene Inkoopvoorwaarden. Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?	
36	15-04-2022	Juridisch	Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden	In dit artikel ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Wij wensen aan artikel 5 het volgende artikellid toe te voegen: “5.3 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.” Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord
37	15-04-2022	Juridisch	Artikel 4.6 en 7.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Deze artikelen bepalen respectievelijk de verplichting tot het naleven van wettelijke voorschriften en een uitzondering op de geheimhoudingsplicht voor zover enig wettelijk voorschrift daartoe noopt. Kunt u bevestigen dat in de zin van deze artikelen onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?	ja, dat bevestigen wij hierbij
38	15-04-2022	Juridisch	Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	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: “4.5. [...] die verband houden met de Overeenkomst, aan de Opdrachtnemer toe te rekenen zijn en die de Opdrachtnemer of de Opdrachtgever krijgt opgelegd.” Gaat u hiermee akkoord?	Niet akkoord, we houden vast aan de addendum aansprakelijkheid van de VNG die met de input van het bedrijfsleven tot stand is gekomen.
39	15-04-2022	Juridisch	Artikel 1.2 Conceptovereenkomst	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Nota van Inlichtingen (Nvl), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de Nvl de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de Nvl, worden verwerkt in de overeenkomst? Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de Nvl in rang boven de overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?	ja, dat is akkoord. Gaat via bijzondere bepalingen.
40	15-04-2022	Proces	Algemeen: planning	Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?	Gaan akkoord met een verlenging tot het stellen van vragen tot en met vrijdag 6 mei 2022.
41	15-04-2022	Inhoud	cv	Normaal gesproken wordt een CV gevraagd van de teamleden van teamleider en daarboven. Volstaat dit ook voor uw aanvraag?	Nee
42	15-04-2022	Inhoud	Tarieven	U vraagt een eenheidstarief voor het afgeven van afzonderlijke controleverklaringen, niet zijnde SiSa. Tegelijk geeft u aan dat werkzaamheden en omvang van dergelijke zaken varieert. Kunt u bevestigen dat dit deel van de aanvraag indicatief is en dat per uit te voeren aanvullende controleopdracht een specifieke prijsafsprake gemaakt zal worden?	Wij gaan bij het afgeven van afzonderlijke controleverklaringen uit van een gemiddelde omvang. Bij voorkeur gaan we uit van een eenheidsprijs, maar zijn wel bereid om - in overleg - bij omvangrijke subsidies specifieke afspraken te maken, op basis van het door u doorgegeven uurtarief.
43	15-04-2022	Inhoud	aanvullende informatie	Graag ontvangen we het meest recente intern controleplan en eventuele tussentijdse rapportages met bevindingen uit de verbijzonderde interne controle	In het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is een concept controle-plan 2021 gemaakt, dat wordt op dit moment geactualiseerd voor 2022. Zie het concept plan 2021 in de bijlage. Er zijn op dit moment nog een tussentijdse rapportages met bevindingen uit de verbijzonderde interne controle beschikbaar.

44	15-04-2022	Inhoud	aanvullende informatie	Graag ontvangen wij inzicht in de interne beheersing en de mate waarin uw huidig accountant in staat is een procesgerichte controle uit te voeren dan wel een gegevensgerichte controle noodzakelijk is.	Voor het oordeel van de huidige accountant over onze interne beheersing verwijzen wij naar de Managementletter 2021 (bijlage) paragraaf 1.1, pagina 6. De huidige accountant voert gegevensgerichte controles uit en er wordt niet op de IT-beheersmaatregelen gesteund.
45	15-04-2022	Inhoud	aanvullende informatie	Kunt u aangeven hoe uw applicatielandschap eruit ziet, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole?	Naast de Windowsapplicaties (office365) die in het algemeen worden ingezet, worden de volgende applicaties gebruikt voor belangrijke (financiële) processen: Financiële administratie: Decade Factuurherkenning: Interfere Factuurverwerking en verplichtingenadministratie: Filelinx Betaalmodule: BNG Workflow module subsidies: SBA Rapportgenerator: LIAS en Cognos Documentmanagementsysteem: Zaaksysteem.nl Salarisadministratie: AFAS Omgevingsvergunningenadministratie: Zaaksysteem.nl Belastingen en legesfacturatie: VRiS Verhuur sportaccommodaties: AMIS Haven- en marktadministratie: HASMAS
46	15-04-2022	Inhoud	aanvullende informatie	Graag ontvangen wij een afschrift van de boardletter 2021, gezien de impact van Filelinx en de interne beheersomgeving in het algemeen	Als bijlage treft u aan de managementletter 2021
47	15-04-2022	Inhoud	G-1.3 Samenstelling controleteam	U geeft aan dat u de voorkeur geeft aan een controleteam waarvan de leden een reisafstand van maximaal 50 kilometer naar de gemeente heeft. Kunt u bevestigen dat het hier gaat om de afstand tussen woonadres en gemeente?	Ja
48	19-04-2022	Inhoud	Programma van Eisen - 2. Gunningscriteria	Bij de "beoordeling controlefilosofie en -aanpak staat: "Bij de beoordeling wordt in elk geval gelet op de volgende elementen (...) - de visie op de informatiebeveiliging. Graag vernemen wij van u wat de gemeentelijke meerjarige ambities zijn op het gebied van de geautomatiseerde gegevensverwerking, of te wel: - Welke ambities heeft de gemeente op het gebied van de algehele informatiebeveiliging; - Welke ambities heeft de gemeente op het gebied van digitalisatie van de financiële processen waaronder het digitaliseren van interne beheersmaatregelen. - Zijn er voor 2022 belangrijke systeemmigraties gepland (vervanging van de kernapplicaties met nieuwe software wat tot datamigraties leidt.	-De gemeente spant zich in elk geval in om te voldoen aan de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) Organisatorische uitgangspunten Het verbeteren van de kwaliteit van informatieveiligheid is een continu proces en onderdeel van alle gemeentelijke processen waarin wordt gewerkt met gevoelige informatie. Informatieveiligheid is een kwaliteitskenmerk van het primaire proces, waarop het management van elke afdeling stuurt. De kwaliteit wordt gemeten aan: de mate waarin een volledige set aan maatregelen is geïmplementeerd, gebaseerd op vastgesteld beleid; efficiency en effectiviteit van de geïmplementeerde maatregelen; de mate waarin informatieveiligheid het bereiken van de strategische doelstellingen ondersteunt. - We zijn daar waar de mogelijkheden zich voordoen bezig om werkprocessen te digitaliseren. De toekomstige aanschaf van een nieuwe financieel pakket is een moment waarbij de mogelijkheden om te digitaliseren nadrukkelijk worden onderzocht. Andere voorbeelden zijn de recente implementatie van het factuurverwerkingssysteem Filelinx, tegelijk met het invoeren van een verplichtingenadministratie. Voor het opstellen van begroting, rekening en bestuursrapportages maken we al meerdere jaren gebruik van de software LIAS Enterprise, waarbij we de financiële- en kredietmodule inzetten om tabellen en overzichten (automatisch) te genereren in de documenten. Voor de personeelsadministratie gebruiken wij het pakket AFAS, waarbij we zoveel mogelijk een digitale workflow inzetten voor mutaties en wijzigingen. Vanaf 2022 is het DMS Zaaksysteem.nl ingericht als VTH systeem (omgevingsvergunningen), waarbij via de workflow de legesberekening en legesbrief tot stand komt.

					Er wordt onderzocht hoe we het programma Engage Process gaan inzetten om de werkprocessen te beschrijven en te optimaliseren. - Er zijn voor 2022 geen belangrijke systeem migraties gepland. Wel zijn we bezig met een project voor de aanbesteding en implementatie van een nieuw financieel pakket, aangezien ons huidige pakket (Decade Financials) per 31-12-2023 niet meer wordt ondersteund. Volgens planning is het nieuwe pakket per 1-1-2024 operationeel. Er zijn nog wel andere ontwikkelingen in 2022 te melden. Het DMS (Zaaksysteem.nl) wordt klaargemaakt voor de aansluiting op het DSO Omgevingswet per 1-1-2023. Het Zaaksysteem wordt op dit moment echter al gebruikt als VTH systeem. Met het havenbedrijf Rotterdam zijn we in overleg om de heffing en invordering van onze binnenhavengelden per 1-1-2023 aan hen over te dragen. Het gaat hier niet om een materiële geldstroom, maar hierdoor wordt de administratieve lastendruk wel beperkt.
49	19-04-2022	Inhoud	Programma van Eisen - 2. Gunningscriteria	Bij de "beoordeling controlefilosofie en -aanpak staat: "Bij de beoordeling wordt in elk geval gelet op de volgende elementen (...) - de aanpak in geval van (te) late aanlevering van gegevens door derden, zoals gemeenschappelijke regelingen. Graag vernemen wij van u welke gemeenschappelijke regelingen in mandaat worden uitgevoerd voor de gemeente Maassluis en/of er nog belangrijke wijzigingen verwacht worden in het mandaat/delegaats vraagstuk.	De uitvoering van de Participatiewet is in handen van ons werk- leerbedrijf Stroomopwaarts (SOW). Zij zijn verantwoordelijk voor werk, inkomen, schulden en inburgering. De bevoegdheden zijn gemandateerd. Er wordt gesproken over het overgaan van mandaat naar delegaat voor deze gemeenschappelijke regeling (met openbaar lichaam). Hierover ontvangen wij binnenkort een voorstel. De governance structuur van de ROGplus, die namens Maassluis, Vlaardingen en Schiedam (MVS) de 'Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)' uitvoert, is per 1-1-2022 aangepast. De regeling is geactualiseerd om (juridisch) aan te blijven sluiten bij diverse ontwikkelingen (bv wijziging van de Wmo in de Wmo 2015) en groei van overgedragen taken (bijvoorbeeld vanuit het MVS jeugdmodel op basis van de Wet Jeugdhulp). De bevoegdheden zijn gedelegeerd aan het (nieuwe) openbaar lichaam. Bij de overige gemeenschappelijke regelingen is tevens sprake van delegatie van bevoegdheden, bijvoorbeeld bij de DCMR, de VRR en de MRDH. Voor de uitvoering van de Leerplichtwet, kwalificatieplicht en de regionale meld- en coördinatiefunctie is de gemeente Vlaardingen aangewezen als centrumgemeente. De bevoegdheden zijn aan de centrumgemeente gedelegeerd.
50	19-04-2022	Inhoud	Programma van Eisen - 2. Gunningscriteria	Bij de "beoordeling controlefilosofie en -aanpak staat: "Bij de beoordeling wordt in elk geval gelet op de volgende elementen (...) - de wijze waarop het gemeentelijke (verbijzonderde) interne controle systeem bij uw controle wordt betrokken en de functie die het daarmee in uw controle vervult. Graag verkrijgen wij inzicht in de wijze waarop de gemeente beoogd om de gemeentelijke (verbijzonderde) interne controle in te vullen in de jaren 2022 e.v. Wat is de meerjarige ambitie en is er al een (verbijzonderde) interne controleplan voor 2022?	In het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is een concept controle-plan 2021 gemaakt, dat wordt op dit moment geactualiseerd voor 2022. Zie het concept plan 2021 in de bijlage.
51	19-04-2022	Inhoud	Programma van Eisen - 1. Programma van Eisen	In het programma van eisen, onderdeel Jaarrekeningcontrole, staat: "De planning dient het bestuurlijke besluitvormingsproces in het college en de raad te respecteren." Om te kunnen voldoen aan deze eist dient de beoogde tijdslijn van het bestuurlijke besluitvormingsproces in het college en de raad tijdig, bij voorkeur 1 jaar van te voren, met de accountant afgestemd te worden zodat de planningen op elkaar afgestemd kunnen worden. Kan de gemeente Maassluis hierin voorzien?	Wij maken graag tijdig afspraken over de planning van de interim en jaarrekening controle. De daarbij behorende interne en bestuurlijke afwikkeling kan dan tevens worden afgestemd. Vanuit de griffie wordt jaarlijks, voor het begin van het nieuwe jaar, een planning gemaakt voor de raadsagenda. Daarbij worden de belangrijke documenten als begroting en rekening ingepland. De vergaderingen van de auditcommissie staan niet vooraf vast en kunnen op kortere termijn worden gepland. Er is sprake van flexibiliteit bij de gemeenteraad en in overleg kan veel worden afgestemd. De planning van de raad wordt echter niet aangepast aan de planning van de accountant.
52	19-04-2022	Juridisch	VNG model Algemene inkoopvoorwaarden - addendum aansprakelijkheid Maassluis - Artikel 14.5	In het VNG model Algemene inkoopvoorwaarden - addendum aansprakelijkheid Maassluis staan de bepalingen opgenomen inzake de aansprakelijkheid per gebeurtenis en contractjaar. Het is in onze branche gebruikelijk om de aansprakelijkheid te beperken waarbij de omvang van de aansprakelijkheid is gerelateerd aan de waarde van de opdracht en in verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide jaarlijks honorarium.	Niet akkoord, we houden vast aan de addendum aansprakelijkheid van de VNG die met de input van het bedrijfsleven tot stand is gekomen.

				Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren (zhttps://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/7-model-av-variant-2-nl-a4-formaat.doc). De beperking van de aansprakelijkheid zoals opgenomen sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, ruim uit kan komen boven een bedrag dat gelijk is aan driemaal de fee (de cap die binnen onze branche gebruikelijk is). Wij stellen met in acht neming van het bovenstaande voor de volgende, marktconforme, bepaling in de overeenkomst op te nemen (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemde Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee instemmen?: “Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat opdrachtgever aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de eerste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van opdrachtnemer geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”	