

Ref. nr.	Fase	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inschrijffase	Inhoud	Presentatie kick-off, sheet 16	In uw presentatie geeft u aan dat u bij het uitvoeren van standaardcontroles tevens 2 deelverklaringen omvat. Dit komt tevens voor in het aanbestedingsdocument op o.a. op pagina 6 en pagina 10. Echter op de prijzenstaat (bijlage 7) is geen specifieke rij / veld opgenomen voor de prijs per deelverklaring. Wij verzoeken u de prijzenstaat hierop aan te passen en de nieuwe versie ter beschikking te stellen. Zie verder ook vraag 16 en 17 over de prijzenstaat.	Het aantal en de aard van de deelverklaringen wisselt per boekjaar en hiervan is dus geen goede inschatting te maken. De kosten van een deelverklaring maken daarom geen onderdeel uit van deze aanbesteding. Mocht sprake zijn van deelverklaringen dan zal de aanbestedende dienst een eerste instantie een aanvullende offerte opvragen bij de opdrachtnemer. Indien geen overeenstemming g wordt gekregen over deze aanvullende offerte dan behoud de aanbestedende dienst zich get recht voor een tegenofferte aan te vragen bij een derde partij. Het moge duidelijk zijn dat de intentie is dat wel overeenstemming wordt verkregen. In uw vraag verwijst u naar vragen 16 en 17 (in deze nota 15 en 16). Deze vragen hebben echter betrekking op de Algemene inkoopvoorwaarden. Mocht u wel aanvullende vragen hebben over de prijzenstaat dan verzoeken wij u deze nogmaals te stellen in het kader van de 2e nota van inlichtingen.
2	Inschrijffase	Inhoud	Presentatie kick-off, sheet 9	In uw presentatie geeft u aan dat veel ITGC maatregelen in praktijk up to date zijn, alleen nog niet officieel ge audit. Vanaf wanneer bent u voornemens om een externe audit te laten uitvoeren hierop?	Dit is nog niet bekend. Besluitvorming hierover wordt in 2023 verwacht.
3	Inschrijffase	Inhoud	Presentatie kick-off, sheet 9	In uw presentatie staat dat u verwacht vanaf 2023 een goedkeurende verklaring te verwachten. Bedoelt u daarmee dat er over 2023 geen materiële onrechtmatigheden in het naleven van de Europese aanbestedingen vanuit reeds afgesloten opdrachten uit 2021 en eerder meer aanwezig zijn?	Ook in 2023 zijn er nog enkele dossiers die onrechtmatig zijn. Deze zijn bekend en beperkt qua (financiële) omvang en daarom naar verwachting niet meer materieel.
4	Inschrijffase	Inhoud	Bijlage 7 Prijzenstaat	In de prijzenstaat zijn de regels 25 tot en met 31 beveiligd en kunnen wij de gegevens niet invullen. Kunt u een nieuwe versie verstrekken?	Dit is aangepast op het gewijzigde prijzenformulier. Dit formulier is toegevoegd aan deze nota van inlichtingen
5	Inschrijffase	Inhoud	Bijlage 7 Prijzenstaat	In de prijzenstaat gaat u uit van 10 SiSa-verklaringen (regelingen). In de jaarrekening 2021 is er sprake van 26 regelingen en in presentatie kick-off vermeld u 25 regelingen. Waarom gaat u in 2023 uit van 10 regelingen en in 2024 en verder 30 regelingen?	Het prijzenblad is hierop aangepast. Wij gaan uit van 25 SISA verklaringen per jaar
6	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 23	In artikel 23 zijn bepalingen opgenomen over de beëindiging van de overeenkomst. Deze bepaling is eenzijdig vanuit de opdrachtgever geformuleerd. Wij verzoeken u deze bepaling wederkerig te maken, dus ook voor en namens de opdrachtnemer.	Dit wordt niet aangepast.
7	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 13.6, 13.7 en 13.8	Artikel 14 lid 6, 7 en 8 bevatten bepalingen over schadevergoedingen, verzuim en andere aansprakelijkheden. Deze bepalingen botsen met onze onafhankelijke rol en een onbepertke aansprakelijkheid kunnen wij niet accepteren, ook in verband met onze verzoeken op dat gebied. In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA, 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). Wij verzoeken u de aansprakelijkheid te beperken tot driemaal de waarde van de opdracht per jaar en niet per gebeurtenis. Voor de leden 6 en 7 van artikel 13 verzoeken wij u deze bepalingen niet van toepassing te verklaren.	In uw vraag refereert u aan artikel 14, bij de beantwoording van uw vraag gaan wij er vanuit dat u hier artikel 13 bedoeld. Vooralsnog zien wij geen conflict tussen de onafhankelijke rol van uw dienstverlening en de bepalingen. Ook bij het uitvoeren van een onafhankelijke toetsende rol kan sprake zijn van verzuim en daaruit voortvloeiende schade voor de Aanbestedende dienst. Om die reden wensen wij deze bepaling niet aan te passen/ te laten vervallen. Met betrekking tot de onbeperkte aansprakelijkheid verwijzen wij u naar paragraaf 4.3.1. van het aanbestedingsdocument. De bepaling uit dit document, voor zover tegenstrijdig met in dit geval de algemene inkoopvoorwaarden, prevaleren. In paragraaf 4.3.1 wordt de aansprakelijkheid beperkt.
8	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 22.2	Artikel 22.2: Indien gedurende de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst blijkt dat personeel van opdrachtnemer niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de opdrachtgever het recht de desbetreffende persoon door opdrachtnemer 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 opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de opdrachtgeverraad af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).	Een verzoek om personen uit het auditteam te vervangen wordt niet lichtzinnig genomen. Hieraan gaan altijd één of meerdere gesprekken met de opdrachtnemer aan vooraf. Daarnaast zal het verzoek gemotiveerd worden. Het moge voor zich spreken dat een dergelijk verzoek niet bedoeld kan en mag zijn om de onafhankelijke rol van de accountant te beperken. Overigens hebben wij geen Auditcommissie (zoals in de presentatie staat vermeld)

9	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 21.2 en 21.3	In artikel 21 lid 2 en 2 is aangegeven dat de opdrachtgever de mogelijkheid heeft om door de opdrachtnemer verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de opdrachtgever een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de opdrachtnemer uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 21 lid 2 en 3 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	Naar menig van de aanbestedende dienst zijn artikelen 21.2 en 21.3 niet in conflict met de onafhankelijkheid. Bij de toets of de diensten goed gekeurd kunnen worden, zal naast een toets op afdoende kwalitatief niveau zal juist de onafhankelijkheid van de opdrachtnemer een criterium zijn. Kort gezegd wordt goedkeuring dus niet onthouden worden om invloed uit te oefenen op de diensten. Uiteraard uitgezonderd die gevallen waarbij aantoonbaar en onweerlegbaar aangetoond kan worden dat de diensten onjuist zijn uitgevoerd of een onjuist beeld geven. Volledigheidshalve melden wij u dat de account uiteindelijk zelf verantwoordelijk blijft voor de inhoud van de rapportages.
10	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 13.1	Artikel 13.1 gaat over het vrijwaren van de opdrachtnemer jegens opdrachtgever. 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. Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 13.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend toeziet op aansprakelijkheid van opdrachtnemer die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?	Wij gaan akkoord met uw voorstel. Art. 13.1 komt te vervallen.
11	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 11.3	Toerekenbare tekortkoming In art 11.3 staat ‘Er is in ieder geval geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming zijdens de opdrachtgever 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 opdracht c.q. overeenkomst.’ Onze beroepsregels schrijven voor dat toegang tot alle relevante informatie noodzakelijk is voor de uitoefening van onze taak. Is het mogelijk art. 11.3 te laten vervallen?	De Aanbestedende dienst verstrekt de opdrachtnemer toegang tot alle relevante informatie die nodig is om uitvoering te geven aan de opdracht. Hierin wordt uitsluitend een beperking in aangebracht als de gevraagde informatie onweerlegbaar niet relevant is of hogere wet- en regelgeving hierin beperkingen aanbrengt.
12	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 10.1	Artikel 10.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de opdrachtnemer automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de opdrachtgever 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 opdrachtnemer te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de opdrachtgever van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de opdrachtnemer in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?	Dit artikel komt niet te vervallen. Wel zal vanuit goed opdrachtgeverschap waar mogelijk gewerkt worden met een overlegstructuur en redelijke termijnen. Ook spreekt het voor zich dat een opdrachtnemer niet in verzuim gesteld wordt als gevolg van gedragingen of nalaten van de Aanbestedende dienst zelf.
13	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 7	In artikel 7 wordt over gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de opdrachtnemer en de opdrachtgever 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 opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de 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 bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Opdrachtnemer 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 9 herzien of buitenwerking verklaren?	Dit artikel komt te vervallen
14	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 5	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 delen uw mening niet dat deze bepaling strijdig is met uw onafhankelijke rol. Ook hier kan een keuring juist ingezet worden als hieraan wordt getwijfeld.
15	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 3.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de opdrachtgever op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Dit artikel is niet van toepassing. En wij zullen daarom een dergelijke machtiging niet aan de opdrachtnemer afgeven.

16	Inschrijffase	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 3.5	In dit artikel staat: De opdrachtnemer vrijwaart de opdrachtgever 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 opdracht c.q. de overeenkomst en die de opdracht nemer of de opdrachtgever krijgt opgelegd. Het vrijwaren door opdrachtnemer 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.	Hiermee gaan wij niet akkoord. Een onafhankelijk rol betekend niet dat de opdrachtnemer zich dusdanig kan gedragen dat de opdrachtgever hierdoor boetes krijgt opgelegd. Anders gezegd. Ook bij een onafhankelijke rol dient de dienstverlening zo uitgevoerd te worden dat hierdoor geen strafrechtelijk of bestuurlijke boetes door ontstaan.
17	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument, hoofdstuk 3, onderdeel Programma van eisen	Indien sprake is van ontbinding van de overeenkomst doordat de opdrachtnemer niet meer voldoet aan eis 004, het hebben van een AFM-vergunning, is opdrachtnemer een direct opeisbaar schadebedrag verschuldigd ter hoogte van € 50.000,00. Dit schadebedrag is bedoeld om de kosten van een nieuwe aanbesteding te dekken en de interne kosten die gemoeid zijn bij de overgang naar een nieuwe accountant als opdrachtnemer. Een boete- of schadebedrag is in strijd met het objectief en onafhankelijk uitvoeren van onze opdracht. Om die reden verzoeken wij u om deze eis te laten vervallen.	Nee deze boete staat in geen enkele relatie tot de inhoud van de opdracht en de onafhankelijke rol die de opdrachtnemer daarin moet hebben. Wel staat deze boete in relatie toe de kwalificaties de de opdrachtnemer moet hebben om de dienstverlening uit te mogen voeren.
18	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument, hoofdstuk 5.2, onderdeel G-2.4 Implementatie financieel pakket	In het kader van onze verordening Vio (onafhankelijkheid) kan een accountant niet de controle uitvoeren in combinatie met het implementeren van een nieuw financieel pakket. Dan zou sprake kunnen zijn van zelftoetsing. Wat wel kan is dat wij in het kader van onze natuurlijke adviesfunctie u bepaalde adviezen geven over een goede conversie en over de kansen op het gebied van interne beheersing van aan de financiële processen die samenhangen met deze nieuwe applicatie. Ons verzoek is om dit gunningscriteria op dit aspect aan te passen.	Van de accountant vragen wij niet om te ondersteunen bij de implementatie van het nieuwe pakket, maar wel om mee te denken over de wijze waarop deze implementatie en de bijbehorende data-conversie het beste kan worden gecontroleerd. Dit opdat de accountant bij de jaarrekeningcontrole kan steunen op deze controles, en niet naderhand nog extra controles nodig zijn. Volgens ons is dat geen aparte adviesopdracht o.i.d., maar een bijzonder onderdeel van de jaarrekeningcontrole waar de accountant sowieso mee te maken gaat krijgen. De strijdigheid met de onafhankelijkheid zien we dan ook niet. Zelfs als de accountant onderdelen van de controles zelf zou doen, is dat nog in het kader van de jaarrekeningcontrole en daarom niet strijdig daarmee. Hetzelfde geldt voor verbetering en herinrichting van financiële processen/workflows die we de jaren daarna ongetwijfeld gaan doorvoeren. Wij vragen niet om te helpen bij de implementatie, maar wel bereidheid om - waar nuttig/nodig - mee te denken over de controles die noodzakelijk zijn in het proces/workflow, zodat de jaarrekeningcontrole naderhand geen problemen oplevert. Wij verzoeken u dit gunningscriterium daarom vanuit die insteek uit te werken, naar onze mening behoeft het gunningscriterium zelf daarop niet aangepast te worden.
19	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument, hoofdstuk 5.2, onderdeel G-2.2 Duurzaamheid	Duurzaamheid is voor iedereen belangrijk. Wij zullen om die reden ook een plan van aanpak met 3 beloften, zoals gevraagd, opnemen in onze offerte. Wij maken bezwaar tegen een boetebepaling op het onderwerp duurzaamheid. Als uw accountant moeten wij ons werk objectief en onafhankelijk kunnen uitvoeren. Bij deze onafhankelijke rol kunnen wij een boetepaling niet accepteren. Wij verzoeken u de boetebepaling bij duurzaamheid te laten vervallen. Daarvoor in de plaats zullen wij u ieder jaar informeren over de 3 beloften, die geen reden kunnen zijn tot het opleggen van een boete.	Nee deze boete staat in geen enkele relatie tot de inhoud van de opdracht en de onafhankelijke rol die de opdrachtnemer daarin moet hebben. Wel borgt deze boete dat de beloften geen loze letter worden. Immers indien naleving niet afgedwongen kan worden bestaat het risico dat de uitwerking op duurzaamheid een 'groot belofboek' wordt waaraan in de praktijk geen invulling wordt gegeven.
20	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument, hoofdstuk 5.2, onderdeel G-2.1 SROI	Wij omarmen het principe van SROI en werken daar graag aan mee. Tegelijkertijd merken wij in de praktijk dat het lastig is om hier invulling aan te geven. Om een voorbeeld te noemen: u zou ons kunnen vragen om mensen met een achterstand tot de arbeidsmarkt in te zetten. Tegelijkertijd vraagt u bij de aanbesteding van de accountantscontrole en de van regelgevende en toezichthoudende instanties (NBA en AFM) terecht een hoge kwaliteit. Een goede invulling van SROI is dan vaak lastig. Tegen deze achtergrond maken wij bezwaar tegen een boetebepaling. Als uw accountant moeten wij ons werk objectief en onafhankelijk kunnen uitvoeren, Bij deze onafhankelijke rol kunnen wij een boetepaling niet accepteren. Wij verzoeken u de boetebepaling bij SROI te laten vervallen. En daarvoor in de plaats vooral met elkaar de intentie uit te spreken om samen een passende invulling van SROI na te streven.	De mogelijkheden in invulling te geven aan SROI zijn divers, u schets in uw vraagstellen één van de mogelijkheden. Het beeld dat u schets dat het soms lastig is om een invulling te geven aan SROI herkennen wij. Dit is één van de redenen waarom wij geen harde verplichting hebben opgelegd, maar SROI vorm hebben gegeven in een gunningscriterium. Inschrijvers kunnen hiermee inschrijven met een percentage wat passend en haalbaar is. Ook hier geldt dat deze boete geheel los staat van de onafhankelijke rol van de opdrachtnemer.
21	Inschrijffase		Kick off	Volledigheidshalve melden wij u dat de Kick-off niet fysiek heeft plaatst gevonden. Er is voor gekozen om de presentatie op tendered te plaatsen en partijen in de gelegenheid te stellen hierover vragen te stellen. Vragen gesteld t/m 4 december zijn op genomen in deze nota van inlichtingen. U kunt vragen stellen tot uiterlijk 14 december 12:00 uur	
22	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument	U vraagt ter bevestiging van de technische bekwaamheid een referentie gericht op het verstrekken van een accountantsoordeel bij de jaarrekening van een gemeente met een minimale omvang van 30.000 inwoners. Dient deze referentie gebonden te zijn aan het kantoor van inschrijver, of mag het ook een referentie zijn van de beoogde eindverantwoordelijke accountant ten tijde dat deze voor een andere organisatie werkzaam was?	Ja dit is toegestaan, mits deze persoon ook daadwerkelijk ingezet wordt en blijft bij de uitvoering van de opdracht.

23	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Zouden wij het VIC-plan voor 2023 mogen ontvangen? Indien deze nog niet beschikbaar is, dan ontvangen wij graag het VIC-plan 2022.	Wij wensen deze documenten niet op Tenderdnet te plaatsen gelet op de informatie die in de gevraagde stukken staat. Wel kunt u via de berichtenmodule deze stukken opvragen. Deze worden dan aan u verstrekt. Wel dient u vertrouwelijk met deze informatie om te gaan en mag u deze gegevens alleen gebruiken in het kader van deze aanbestedingsprocedure.
24	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument	In paragraaf 1.2 van het aanbestedingsdocument geeft u aan dat de interim-controle in de toekomst eventueel kan worden verspreid over meerdere keren per jaar. Aan welke voorwaarden moet worden voldaan om dit te realiseren volgens u? Welke bezwaren zijn er om dit reeds te doen vanaf de jaarrekening 2023?	Er zijn twee belemmeringen voor 2023. Ten eerste de koppelingen met de andere kernapplicaties (zie vraag 25) die nu handmatig zijn, omdat geen enkele leverancier nog een koppeling met Decade wil maken. Bij de aanbesteding van het nieuwe systeem worden deze koppelingen meegenomen.. De tweede is een inrichtingspunt. In Decade wordt nog niet tussentijds de administratie afgesloten, waardoor periodes niet kunnen worden bevroren en dus niet tussentijds kunnen worden gecontroleerd door de accountant. Bedoeling is om dit in het nieuwe systeem wel te gaan doen, zodat de controles wel over het jaar heen kunnen worden verspreid.
25	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Welke kernapplicaties gebruikt de gemeente in haar bedrijfsvoering, naast Decade?	De kernapplicaties die vanuit financieel oogpunt het belangrijkst zijn: Afas (salarissen), BNG (internetbankieren), Gouw (belastingen) Powerbrowser i.c.m. Squit (WABO-leges), Spendcloud (facturen en inkoop) i.c.m. Join (contracten), Suite (WMO) en VBS (verhuur vastgoed). Daarnaast zijn er nog nevenapplicaties voor kleinere inkomstenstromen zoals secretarieleges, parkeeropbrengsten en kaartverkoop veerdienst, en ondersteunende tools voor b.v. de grondeexploitatie en beheerplannen die als onderligger dienen voor balansposten.
26	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Graag zouden wij van u de volgende onderbouwende documenten willen ontvangen: - VIC plan 2023 (of 2022 indien 2023 niet beschikbaar is) - Managementletter 2022 (of 2021 indien 2022 niet beschikbaar is)	Wij wensen deze documenten niet op Tenderdnet te plaatsen gelet op de informatie die in de gevraagde stukken staat. Wel kunt u via de berichtenmodule deze stukken opvragen. Deze worden dan aan u verstrekt. Wel dient u vertrouwelijk met deze informatie om te gaan en mag u deze gegevens alleen gebruiken in het kader van deze aanbestedingsprocedure.
27	Inschrijffase	Inhoud	Prijzenformulier	In uw prijsformulier dienen wij zowel voor het eerste jaar als voor de periode vanaf het tweede jaar een gemiddelde prijs voor de Sisa verklaring opgeven. Voor het eerste jaar gaat u hierbij uit voor een fictief aantal van 10 Sisa verklaringen, vanaf het tweede jaar van 30 Sisa verklaringen. Waarom maakt u dit onderscheid in aantal Sisa-verklaringen? Overigens valt ons op dat op pagina 28 van het aanbestedingsdocument wordt uitgegaan van 25 Sisa verklaringen.	zie vraag en antwoord 5
28	Inschrijffase	Inhoud	Aanbestedingsdocument	Heeft u organisatie bedrijfsprocessen die materieel zijn voor de jaarrekening uitbesteed aan derden partijen? Zo ja, welke gegevens en mogelijke controleverklaringen ontvangt de organisatie om te kunnen waarborgen dat de financiële consequenties van de uitbestede processen juist en volledig in de jaarrekening van de gemeente worden verantwoord?	Er zijn geen bedrijfsprocessen uitbesteed, wel processen die lopen via gemeenschappelijke regelingen. Maar deze hebben geen directe invloed op onze jaarrekeningcontrole, de bijdrage aan de GR is datgene dat in de jaarrekening komt. Voor de zorgprocessen werken we (voor de grote zorgverleners) met controleverklaringen van en prestatieverantwoordingen door de zorgpartijen. Voor de kleine zorgverleners voeren we zelf onderzoek uit naar de prestatieleveringen (klantbevraging). Verder nemen we deel in 1 CV-constructie voor een woningbouwproject, waarvoor we moeten steunen op de jaarrekening van deze CV, en de overige informatie die we als aandeelhouder ontvangen.
2e nota van inlichtingen 16 december 2022					
29	Inschrijffase	Juridisch	Vervolgvrage NV1 - Vraag 17	Wij verzoeken u toe te voegen “voor zover dit verwijtbaar is aan de opdrachtnemer”? Immers als de AFM de spelregels wijzigt voor het mogen uitvoeren van wettelijke controles (stel bijvoorbeeld dat ze aangeven dat de kantooromvang minimaal 100 personen moet bedragen, of dat de compliance afdeling uit 5 personen moet bestaan en/of de omzet minimaal € 25 miljoen zou moeten zijn) dan hebben wij daar immers geen invloed op en kan de opdrachtgever dan de opdrachtnemer niet kwalijk nemen en zou een boete naar onze mening ongepast zijn.	Wij gaan akkoord met uw voorstel.
30	Inschrijffase	Juridisch	Vervolgvrage NV1 - Vraag 14	Wij kunnen voldoen aan lid 1 en 3. Ons punt gaat vooral over lid 2. Kunt u instemmen het de volgende toevoeging: “De opdrachtgever voert in een dergelijke situatie eerst overleg met opdrachtnemer en bespreekt waarom hij twijfelt aan de geleverde prestatie en wat de reden is dat hij deze wil laten keuren.” De uitkomst van de keuring (2e deel van het lid) is echter iets wat niet van belang kan zijn. Wanneer wij vanuit onze eigen vaktechnische verantwoordelijkheid iets vinden en zo handelen, dan kan opdrachtnemer dat wel laten keuren (maar door wie dan?) en iets van vinden, maar dat zal bij ons niet tot andere inzichten (kunnen) leiden. Wij nemen immers vanuit onze maatschappelijke verantwoordelijkheid en het belang van de onafhankelijkheid bij de accountantscontrole beslissingen. Opdrachtgever moet dat ook accepteren en erkennen dat zij niet bevoegd zijn de uitkomst van de keuring en de impact daarvan op ons werk en onze uitingen te dicteren.	Naar onze mening is de situatie die u in deze vraag schets geheel in lijn met het antwoord op vraag 9.

31	Inschrijffase	Juridisch	Diverse vragen met boetebepalingen	Wij zien dat u veel onderdelen van de te sluiten overeenkomst wil afhechten met boetebepalingen. Wij vinden dit jammer omdat dit een smet heeft of kan hebben op de constructieve samenwerking die we met elkaar aan (willen) gaan. De boetebepalingen hebben vooral betrekking op de rol en invulling daarvan door opdrachtnemer. In het kader van de te sluiten overeenkomst zijn wij echter afhankelijk van elkaar en worden werkafspraken gemaakt. In dat verband zouden wij graag aan de te sluiten overeenkomst toegevoegd zien dat “opdrachtgever terstond een boete verschuldigd is van € 2.500 per gebeurtenis per dag, wanneer zij in zijn geheel of gedeeltelijk de gezamenlijk overeengekomen werkafspraken niet is nagekomen”. Dit houdt verband met het feit dat wij medewerkers beschikbaar maken in de planning om werkzaamheden ten behoeve van uw gemeente uit te voeren, die in het geval u de werkafspraken niet (in zijn geheel of gedeeltelijk) nakomt, geen productief werk kunnen verrichten, wat een financiële schade voor ons kantoor betekent. Bent u hiertoe bereid? En als u niet bereid de boete wederkerig te maken, bent u dan toch bereid de eerder genoemde boetebepalingen uit te sluiten bij deze aanbesteding? Wij stellen u deze vraag nogmaals, omdat dit een belangrijk punt voor ons is bij de bepaling om wel of niet in te schrijven.	De gunningscriteria G2.1 en G2.2. zijn beide afgehecht met een boete. Beide criteria zijn mede bepalend voor gunning aan één van de inschrijvers. Om die reden is het onwenselijk dat hier een belofte gedaan kan worden die vervolgens niet nagekomen wordt. Wij delen uw mening dat binnen een relatie tussen opdrachtnemer en opdrachtgever waarbij constructieve samenwerking hoog in het vaandel staat boetes niet nodig zouden moeten zijn. Echter deze aanbesteding betreft een Europese aanbesteding waarbij dus niet op voorhand bekend is welke partij de opdracht gegund krijgt. Wij willen overigens nogmaals, ten overvloede, melden dat de boetes alleen zijn opgenomen als uiterste vangnet om naleving af te kunnen dwingen als er geen andere, minnelijke, oplossingen zijn. Volledigheidshalve verwijzen wij ook naar vraag en antwoord 29. In uw vraag schets u een situatie waarbij de opdrachtgever haar afspraken niet nakomt en dat dit negatieve, financiële, gevolgen heeft voor de opdrachtnemer. Van de inschrijver, en overigens ook van onszelf, verwachten wij hierin een proactieve houding om dergelijk situatie te voorkomen. Mocht dit onverhoopt wel gebeuren dan wordt gehandeld zoals omschreven bij meer- en minderwerk. Kort gezegd werkelijk financiële schade zal dan naar redelijkheid en billijkheid worden vergoed. wij gaan dus niet mee met uw voorstel. Uw laatste opmerking hebben wij ter kennisgeving aangenomen.
32	Inschrijffase	Inhoud	Gunningscriteria in aanbestedingsdo	In gunningscriterium G-2.2 Duurzaamheid verwacht u een plan van aanpak van de 3 beloften. Het plan van aanpak is gemaximeerd tot 1,5 A4 (pagina). Is dat per belofte of in totaal? Dus 1,5 of bij elkaar 4,5 pagina's?	Wij verwachten een korte toelichting op uw belofte. Het maximaal aantal pagina's (1,5 stuk) geldt voor alle 3 de toelichtingen samen
33	Inschrijffase	Inhoud	Gunningscriteria in aanbestedingsdo	Bij G2.3 Samenwerking en controlemethodiek verwacht u maximaal 8 pagina's en 4 ondersteunende bijlagen. Vragen: Zijn de ondersteunende bijlagen gemaximeerd? Welke bijlagen verwacht u? Voor ons is niet duidelijk wat u hier verwacht?	Bijlagen zijn niet gemaximaliseerd, maar vallen buiten de beoordeling. Nieuwe informatie uit de bijlagen zal dan ook niet meegenomen worden in de beoordeling. Het is aan de inschrijvers zelf om hier een invulling aan te geven. Om die reden is dan ook niet aangegeven wat wij verwachten.
34	Inschrijffase	Inhoud	Presentatie	De beoordeling van G2.3 en G.2.4 kan naar aanleiding van de presentatie naar boven of naar beneden aangepast worden. U benoemd hier niets over de gunningscriteria G.2.1 en G.2.2. Is het wenselijk dat criteria in de presentatie worden opgenomen en kunnen hierover vragen gesteld worden door het beoordelingsteam.	Nee, SROI en duurzaamheid worden 'op papier' beoordeeld. Dit betekend dus dat uw aanbieding bij inschrijving duidelijk moet zijn. Het is toegestaan om één of beide criteria op te nemen in uw presentatie, maar wij zullen hierover geen vragen stellen. Ook zal informatie die in de presentatie gegeven wordt over dit onderwerp niet meegenomen worden bij het beoordelen van G2.1 en G2.2.
35	Inschrijffase	Inhoud	Managementletter	Wij hebben van u de managementletter 2021 ontvangen. Is de managementletter 2022 inmiddels al beschikbaar? Zo ja, kunnen wij deze dan ook ontvangen, of kunt u aangeven of deze nog nieuwe ontwikkelingen bevat die voor onze inschrijving van belang kan zijn? Zo nee, komt deze dan nog wel voor de einddatum van de inschrijving/presentatiedatum beschikbaar en komt er dan nog een mogelijkheid om deze vooraf in te zien.	De managementletter bevind zich nog in de fase van bestuurlijke behandeling. Om die reden vinden we het nu nog niet gepast om deze extern beschikbaar te stellen of hier inhoudelijk iets over te vertellen. Qua planning verwachten we niet dat deze nog voor de inschrijfdatum extern beschikbaar komt. Daarom vragen we u uit te gaan van de informatie uit de managementletter 2021. Zoals wij het nu zien geeft de managementletter 2022 geen aanleiding om extra werkzaamheden in te calculeren.