

NOTA VAN INLICHTINGEN

Accountantsdiensten
Versie: definitief 1.0
Datum:

21-9-2022

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	§ 4.1 Beoordelingsmethode	U stelt in 4.1 Beoordelingsmethode: De vertegenwoordiging van een auditcommissie / Algemeen bestuur kunnen zich laten adviseren door een adviseur (bijvoorbeeld concerncontroller). Deze adviseurs hebben enkel een adviesrol en brengen geen beoordeling uit. Wat is de reden dat adviseurs de beoordelaars uit de beoordelingscommissie adviseren, aangezien de beoordelaars zelf de expertise moeten hebben om de antwoorden op de gunningscriteria te beoordelen? Hoe borgt u in dit kader het level playing field? In het kader van duidelijkheid en transparantie naar Inschrijvers toe: uit hoeveel en uit welke rollen/ functies bestaat het beoordelingsteam exact?	De beoordelingscommissie beschikt over inhoudelijke kennis en expertise om een beoordeling uit te kunnen voeren. Alleen indien er specifieke vragen zijn vanuit de auditcommissie/Algemeen bestuur, kan er een adviseur worden geraadpleegd.
2	presentatie	Wij zien dat de presentatie feitelijk uit twee verschillende delen bestaat, namelijk een presentatie van het controleteam en een presentatie over duurzaamheid. Dit onderscheid zien wij niet terug in de beoordeling op pagina 18, waar de presentatie als één geheel in wordt benoemd. Begrijpen wij goed dat het onderdeel 'duurzaamheid' vooral informatief is maar niet van invloed is op de te behalen score op het onderdeel 'presentatie'? Zo nee, kunt u uitgebreid toelichten hoe het beoordelingsmodel er uit ziet, kijkend naar deze twee afzonderlijke onderwerpen?	Voor de presentatie kan maximaal 15 punten worden behaald. Bij het sub-gunningscriterium B Controle aanpak wordt u gevraagd een visie te geven op de rol van de accountant bij de toetsing op duurzaamheid. Omdat dit politiek gezien hoog op de agenda staat, wordt gevraagd om tijdens de presentatie aan te geven welke maatregelen binnen de organisatie worden genomen voor duurzaam ondernemerschap. Dit is derhalve een toelichting op onderdeel B Controle aanpak en zal dus ook onder onderdeel B worden gescoord.
3	§ 4.3 kwaliteitscriteria	U geeft aan dat u zich een goed beeld wil kunnen vormen van de wijze waarop inschrijver aankijkt tegen onderhavige opdracht. Dat begrijpen wij volkomen. Echter, onder 2D verwijst u naar een rapport dat inmiddels dateert uit 2014 en waarvan het overgrote deel van alle accountantskantoren in Nederland reeds per december 2019 alle verbetermaatregelen succesvol hebben doorvertaald naar de eigen bedrijfsvoering. Kortom; wij zien niet hoe dit rapport in de laatste 2 jaren nog relevant is geweest voor de onderhavige opdracht. Om te voorkomen dat iedere inschrijver haar eigen interpretatie geeft aan beantwoording van dit criterium en u mogelijk appels met peren moet vergelijken, verzoeken wij u om concreter aan te geven wat u precies wenst te zien bij de beantwoording van de subvraag 'opgave door inschrijver waaruit blijkt wat de inschrijver afgelopen 2 jaar intern aan maatregelen heeft genomen om invulling te geven aan de door de branche zelf voorgestelde door te voeren cultuuromslag,' nu de meeste inschrijvers implementatie van de verbetervoorstellen bijna 3 jaar geleden al hebben afgerond.	We vragen de inschrijver aan te geven welke maatregelen zijn/ worden genomen om de interne bedrijfscultuur te ontwikkelen/ actueel te houden.
4	§ 3.7 beroepsbekwaamheid	Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbekwaamheid op eerste verzoek een bewijs van inschrijving in het accountantsregister van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) dienen te overleggen. Nu de informatie openbaar beschikbaar is via https://www.nba.nl/register/ gaan wij ervan uit dat het voldoende is om schermprintjes te overleggen. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs dan wel geleverd te zien?	Dit kunnen wij bevestigen.
5	Planning	Wij lezen dat besluitvorming rondom inschrijvingen, presentaties én gunningsadvies op dezelfde dag plaatsvinden. Begrijpen wij goed dat er vóórafgaand aan de presentaties reeds een gunningsadvies is uitgebracht en zo ja, wat is precies een gunningsadvies en aan wie is dit advies uitgebracht? Graag uw toelichting hieromtrent.	De periode voor beoordeling, presentaties en besluitvorming gunningsadvies ligt in de periode tussen 18-10-2022 en 15-12-2022. De omschrijving achter 29-11-2022 is onjuist. Na indienen offertes wordt de schriftelijke beoordeling uitgevoerd. Doel is om voorafgaand aan de presentaties alle schriftelijke beoordelingen in concept te hebben afgerond. 29-11-2022 is derhalve een interne datum.
6	Planning	In de planning wordt 29 november genoemd als de datum waarop besluitvorming rondom inschrijvingen, presentaties én gunningsadvies plaatsvinden. Wij gaan ervan uit dat dit 29 oktober is, is dat correct?	De periode voor beoordeling, presentaties en besluitvorming gunningsadvies ligt in de periode tussen 18-10-2022 en 15-12-2022. De omschrijving achter 29-11-2022 is onjuist. Na indienen offertes wordt de schriftelijke beoordeling uitgevoerd. Doel is om voorafgaand aan de presentaties alle schriftelijke beoordelingen in concept te hebben afgerond. 29-11-2022 is derhalve een interne datum.
7	§ 3.6 onder 1 – kwaliteitskeurmerk	Onze kwaliteit is geborgd door diverse doorlopende kwaliteitscontroles vanuit onder meer AFM en de NBA alsmede door ons interne, ISO-gelijkwaardige kwaliteitsmanagementsysteem. Omdat ons kwaliteitshandboek op diverse punten bedrijfsgevoelige informatie bevat, delen wij dit niet met derden. In aanbestedingstrajecten volstaan wij volstaan met het delen van een samenvatting en geven door middel van het opnemen van de inhoudsopgave en het trefwoordenregister uit ons kwaliteitsmanagementsysteem, een globaal inzicht in de inhoud van ons kwaliteitsmanagementsysteem. Dit document wordt vrijwel altijd geaccepteerd door aanbestedende diensten. In dit document treft u onder meer samenvattende beschrijvingen aan die zien op de scope, onze doelstellingen, ons inkoopproces, de communicatiestructuren, functieomschrijvingen en de manier waarop wij dit beleid borgen. Kunt u bevestigen dat het overleggen van dit document voldoende is om te voldoen aan deze eis?	Dit wordt bij inschrijving geaccepteerd als gelijkwaardig. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor nader onderzoek te doen naar de gelijkwaardigheid van het kwaliteitsmanagementsysteem.
8	Artikel 29 AIV	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor Contractant. Er zijn omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd 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. 1) Bent u bereid artikel 29 wederkerig te maken? 2) Indien u daartoe niet bereid bent, bent u dan bereid aan artikel 29 Algemene Inkoopvoorwaarden het volgende toe te voegen (toevoeging dikgedrukt): "[...] van de Overeenkomst. Indien voortzetting van de overeenkomst niet langer van Contractant gevegd kan worden vanwege de toepasselijke wetgeving of gedrags- en beroepsregels, is Contractant bevoegd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn."	1. Niet akkoord. 2. Akkoord
9	Artikel 14.1 AIV	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 Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking."	Zie het antwoord bij vraag 49.
10	Artikel 12.1 AIV	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?	Dit kunnen wij bevestigen.
11	Artikel 11.1 en 22.1 AIV	Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij op grond van artikel 11.1 jo. 22.1 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 koppelen 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 artikelen 11.1 en 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: "De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen." Gaat u hiermee akkoord?	Niet akkoord. Als de fatale termijn is overschreden moet de opdrachtgever de opdrachtnemer in gebreke stellen. Mocht het verzuim niet aan de opdrachtnemer kunnen worden toegerekend, dan is er geen probleem en zullen partijen overleggen over de einddatum. Als art. 11.1 wordt geschrapt ontbreekt de mogelijkheid voor opdrachtgever om op te treden tegen vertraging die voor rekening van de opdrachtnemer komt.
12	Artikel 6.1 AIV	Als adviseur heeft Contractant een inspanningsverlichting om de opdracht, met inachtneming van hetgeen daaromtrent tussen partijen is overeengekomen, naar beste inzicht en vermogen en met de zorg van een goed opdrachtnemer uit te voeren. Wij verplichten ons tot de uitvoering van de werkzaamheden, maar kunnen geen garanties geven ten aanzien van inhoudelijke resultaten en kunnen zodoende geen resultaatverplichting met u overeenkomen. Bent u bereid art. 6.1 buiten toepassing te verklaren?	Akkoord.
13	Artikel 4.6 AIV	Dit artikel regelt de verplichting tot het naleven van wettelijke voorschriften. Kunt u bevestigen dat in de zin van dit artikel onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?	Ja, dit kunnen wij bevestigen.

14	Artikel 14 lid 2 jo. lid 4 Conceptovereenkomst	Op grond van deze bepalingen bent u niet gehouden om aan Opdrachtnemer een schadevergoeding te betalen in geval van ontbinding in de zin van lid 1 van dit artikel, maar is Opdrachtnemer andersom wel gehouden aan u een schadevergoeding te betalen. Ons inziens is het in het kader van de redelijkheid en billijkheid passend om artikel 14 lid 2 buiten toepassing te verklaren en artikel 14 lid 4 Conceptovereenkomst wederkerig te maken. Wij verzoeken u daarom artikel 14 lid 2 buiten toepassing te verklaren en artikel 14 lid 4 Conceptovereenkomst als volgt aan te passen: Het betalen van de verschuldigde bedragen die tot dat moment zijn gefactureerd. “Partijen zijn over en weer niet gehouden over te gaan tot uitbetaling van een schadevergoeding, aan de andere partij in verband met mogelijk geleden schade door deze ontbinding / opzegging, met dien verstande dat hieronder evenwel niet wordt begrepen het betalen van verschuldigde bedragen die tot dat moment zijn gefactureerd.”	Niet akkoord. Indien zich dit voordoet treden opdrachtgever en opdrachtnemer in overleg.
15	Artikel 8 sub a Conceptovereenkomst	Op grond van dit artikel dienen wij u te informeren indien wij onze statuten wijzigen. Ons inziens is dit niet relevant voor u om hiervan op de hoogte te worden gesteld. Daarom verzoeken wij u artikel 8 sub a Conceptovereenkomst buiten toepassing te verklaren.	Niet akkoord. Wijzigingen kunnen gevolgen hebben voor de overeenkomst. In voorkomend geval dient u relevante wijzigingen ten aanzien van onderhavige opdracht aan Opdrachtgever te melden.
16	Artikel 3.2 Conceptovereenkomst	Kunt u nader toelichten wat u bedoelt met artikel 3.2 Conceptovereenkomst? Wie wordt feitelijk opdrachtgever?	Iedere deelnemende organisatie treedt zelfstandig op als opdrachtgever, er worden per klantorganisatie (deelnemende aanbestedende diensten) separate overeenkomsten gesloten.
17	Artikel 1.3 Conceptovereenkomst	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Nota's van inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de NvI's de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NvI, worden verwerkt in de overeenkomst? Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvI's in rang boven de overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?	Wijzigingen worden verwerkt in de conceptovereenkomst en ter controle aangeboden alvorens er door partijen wordt getekend.
18	Artikel 4.3 onder E aanbestedingsleidraad jo. Artikel 23.2 AIV	Op grond van deze artikelen 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?	Dit is akkoord. De aanbestedende diensten verwachten wel dat de kern van de controleteams (controleerende accountant, senior-manager en adviseur) zoveel mogelijk in stand blijven.
19	Artikel 3.4 onder B Aanbestedingsleidraad	Op grond van dit artikel dienen wij op uw verzoek een afschrift van onze polis aan u te overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij geen inzage geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij een verklaring van de verzekeraar overleggen, waaruit blijkt dat wij op passende en gebruikelijke wijze verzekerd zijn voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 3.4 onder B Aanbestedingsleidraad als volgt aan te passen: “Op verzoek van Opdrachtgever verstrekt Opdrachtnemer een bewijs in de vorm van een verklaring van haar verzekeraar of verzekeringsagent.”	Dit is akkoord mits voldaan wordt aan de verzekeringseisen.
20	Artikel 3.4 onder A en B Aanbestedingsleidraad en artikel 14 AIV	In deze artikelen verplicht u de inschrijver een adequate verzekering te hebben afgesloten, voor minimaal 5x de opdrachtwaarde per jaar. Ook geeft u hier aan dat de aansprakelijkheid van de inschrijver wordt beperkt conform deze verzekerde bedragen. 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. Bovendien is het ons op basis van de verzekeringsvoorwaarden niet toegestaan een koppeling te maken tussen onze aansprakelijkheidsbeperking en onze verzekering/verzekerde som. Met een dergelijke aansprakelijkheidsbeperking kunnen wij daarom niet instemmen. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt. Deze beperking sluit aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt in soortgelijke procedures ook geaccepteerd. Gaat u akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 3.4 lid a en b en artikel 14 AIV: “Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.”	Niet akkoord.
21	EA Accountantsdiensten v1.0 d.d. 5-9-2022	De GR Drechtsteden is ontbonden en vanaf 2022 is de Gemeente Dordrecht servicegemeente voor de andere Drechtsteden gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Welke werkzaamheden worden van de accountant van Dordrecht verwacht ten aanzien van de rol van Dordrecht als servicegemeente? Er wordt een systeemverklaring genoemd. Graag krijgen we nadere uitleg welke taken en werkzaamheden van de servicegemeenten vallen onder de systeemverklaring en voor welke partijen deze verklaring bedoeld is.	Onder de systeemverklaring vallen de taken en werkzaamheden van de servicegemeente bij de HR-administratie (inclusief salarisadministratie) en de financiële administratie. De systeemverklaring is bestemd voor de organisaties waarmee de servicegemeente een samenwerkingsovereenkomst/ dienstverleningsovereenkomst heeft voor het voeren van die administraties.
22	Intern controleplan 2022	Indien beschikbaar ontvangen wij graag het Intern controleplan 2022 van GR Sociaal, GR Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid en Gemeente Dordrecht	Voor Gemeente Dordrecht is het laatst vastgestelde VIC-plan (van 2020) bijgevoegd. Voor de servicegemeente Dordrecht zijn de VIC-rapportages 2e helft 2021 bijgevoegd. GR Sociaal: zie bijlage Ref.nr. 22. OZH: separaat bijgevoegd als apart document.
23	Rechtmatigheidsverantwoording	Kunt u een korte beschrijving geven waar u op dit moment staat met de invoering/implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording?	Gemeente Dordrecht heeft daar nog geen vastgesteld plan van aanpak voor. GR Sociaal heeft daar nog geen vastgesteld plan van aanpak voor. Wordt het 4e kwartaal 2022 opgepakt (in samenspraak met onze huidige accountant). OZH: Inventarisatie van wat op ons afkomt in beeld gebracht op hoofdlijnen. In het 4e kwartaal gaan we o.b.v. deze inventarisatie een nadere uitwerking geven aan het niveau wat wij willen nastreven (in beginsel het minimale niveau met daaraan gekoppeld een groeitraject) en de een concrete uitwerking van de werkzaamheden die wij hierbij uit gaan voeren. Dit doen we in afstemming met de accountant. Nadere invulling van de VIC-functie hangt samen met de uitkomsten van de concrete uitwerking.
24	Artikel 13 Aansprakelijkheid (alg. inkoopvoorwaarden)	Binnen de beroepsgroep van accountants is het gebruikelijk dat de aansprakelijkheidstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening. Kunt u hiermee instemmen?	Zie het antwoord bij vraag 49.
25	Accountantsverslag, managementletter en definitieve jaarstukken	Graag ontvangen wij de managementletter 2021, het accountantsverslag 2021 en de definitieve jaarrekening 2021 van gemeente Dordrecht en GR Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid.	Gemeente Dordrecht en GR-sociaal: documenten zijn bij deze nota van inlichtingen meegepubliceerd. OZH: managementletter 2021, accountantsverslag 2021 en jaarrekening 2021 bijgevoegd.
26	Wijze van beoordelen	De beoordeling van de gunningscriteria vindt plaats via een rapportcijfer. De ervaring leert dat scores voor de kwaliteit dan de tendens hebben om dicht bij elkaar te blijven en in het midden van de kwalificaties ('goed' tot en met 'voldoende'). Wij geven u in overweging om meer onderscheid te maken in de scores door alleen Uitstekend (10), goed (8), voldoende (6), onvoldoende (4) en zwaar onvoldoende (2) te gebruiken. Bent u bereid om deze suggestie over te nemen?	Niet akkoord.
27	Planning aanbesteding	Volgens de planning van de aanbesteding vindt op 29-11-2022 besluitvorming over het gunningsadvies plaats. Wij gaan ervan uit dat hier 29-10-2022 wordt bedoeld. Dat is dan voordat de presentaties hebben plaatsgevonden. Hoe past dat met de beoordeling van de presentatie en hoe wordt die dan meegewogen in het definitieve gunningsbesluit?	De periode voor beoordeling, presentaties en besluitvorming gunningsadvies ligt in de periode tussen 18-10-2022 en 15-12-2022. De omschrijving achter 29-11-2022 is onjuist. Na indienen offertes wordt de schriftelijke beoordeling uitgevoerd. Doel is om voorafgaand aan de presentaties alle schriftelijke beoordelingen in concept te hebben afgerond. 29-11-2022 is derhalve een interne datum.
28	Planning aanbesteding	De data en tijdstippen geeft twee weken tussen de 2e nota van inlichtingen en het indienen van de inschrijving. De ervaring leert dat dat een krappe planning is. Het zou de kwaliteit van de inschrijving verhogen als er meer ruimte is. Is het mogelijk om de uiterste datum voor indienen te verschuiven naar bijvoorbeeld 27 oktober 2022?	Niet akkoord.

29	Planning	Wat is de tijdlijn voor de oplevering van de jaarrekeningen van de verschillende onderdelen? Zijn er mogelijkheden om die in goed overleg te schuiven?	Gemeente Dordrecht: Voor het opleveren van de jaarrekening gelden de gebruikelijke wettelijke termijnen. Intern wordt een werkplanning gehanteerd waarbij zo veel mogelijk zo vroeg mogelijk wordt afgerond. Met de accountant wordt een daarop aansluitende planning van de accountantscontrole afgesproken. Aan die planning is iedereen gebonden; "schuiven" kan alleen bij onvoorziene omstandigheden. GR Sociaal: voor het opleveren van de jaarrekening gelden de gebruikelijke wettelijke termijnen. Intern wordt een werkplanning gehanteerd waarbij zo veel mogelijk zo vroeg mogelijk wordt afgerond. Met de accountant wordt een daarop aansluitende planning van de accountantscontrole afgesproken. Aan die planning is iedereen gebonden; "schuiven" kan alleen bij onvoorziene omstandigheden. OZH: behandeling jaarrekening in AB van juli van het jaar er op. In de planning weig tot geen rek om te schuiven.
30	Rapportages	Om beter inzicht te krijgen in de huidige situatie waarin iedere organisatie verkeerd ontvangen wij graag de management letters en accountantsverslagen over 2021. En indien beschikbaar de reactie van de organisaties op de bevindingen van de accountant.	Gemeente Dordrecht: Managementletters en Accountantsverslagen zijn bijgevoegd bij deze nota. Reacties zijn niet beschikbaar. Gr Sociaal: zie vraag 25. OZH: separaat bijgevoegd als apart document.
31	Urenbesteding	Kunt u een indicatie geven van hoeveel uur de huidige accountant besteed aan de controle van de diverse onderdelen?	Dit is een inschatting die u zelf op basis van uw ervaring en controle aanpak dient te maken.
32	IT-omgeving	Om controleaanpak te beschrijven is het van belang om meer informatie te hebben over uw IT-omgeving. Kunt u aangeven hoe volwassen uw IT omgeving op dit moment is? Denk aan ontwikkelingen ITGC's, application controle en wellicht vervanging/inrichting systemen?	Gemeente Dordrecht: In de managementletter 2021 van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden zijn de bevindingen van de IT-audit opgenomen. Dat geeft een goed beeld van de volwassenheid van de IT-omgeving. De servicegemeente Dordrecht is op dit moment bezig met een traject voor de outsourcing van de IT-dienstverlening. input GR-Sociaal volgt. OZH: OZH heeft de ICT dienstverlening uitbesteed aan de Service Gemeente Dordrecht. OZH volgt derhalve het kwaliteitsniveau van de SGD inzake privacy, autorisaties, beveiliging, etc.. OZH is aangesloten op het regionale netwerk (GRID). Daarnaast beheert OZH een aantal bedrijfsspecifieke applicaties. In zijn algemeenheid concludeert de accountant dat de beheersomgeving (inclusief IT omgeving) voldoende is.
33	Rechtsmatige verantwoording	Wat is de status van de voorbereiding voor de invoering van de rechtsmatige verantwoording bij gemeente Dordrecht, omgevingsdienst ZH en de GR Sociaal?	Gemeente Dordrecht versterkt op dit moment de interne controle en audit functie. Daarnaast wordt gewerkt aan het uitbreiden van de verbijzonderde interne controle. Gr Sociaal: zie vraag 23. OZH: Inventarisatie van wat op ons afkomt in beeld gebracht op hoofdlijnen. In het 4e kwartaal gaan we o.b.v. deze inventarisatie een nadere uitwerking geven aan het niveau wat wij willen nastreven (in beginsel het minimale niveau met daaraan gekoppeld een groeitraject) en de een concrete uitwerking van de werkzaamheden die wij hierbij uit gaan voeren. Dit doen we in afstemming met de accountant. Nadere invulling van de VIC-functie hangt samen met de uitkomsten van de concrete uitwerking.
34	interne controle	Wat is volgens de huidige accountant de kwaliteit van de verschillende verbijzonderde interne controles?	Hiervoor wordt verwezen naar de managementletters 2021. Gr Sociaal: zie management letter 2021 GR Drechtsteden pagina 5 - Verbijzonderde interne controle RMO-team. Aanvullend OZH: Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw gemeenschappelijke regeling, net als bij veel andere gemeenschappelijke regelingen, nog aandachtspunten resteren. Dit betekent niet dat uw gemeenschappelijke regeling niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven, etc.).
35	interne controle	In eh aanbestedingsdocument geeft u aan dat de Prijs moet zijn gebaseerd op de huidige situatie waarin ieder organisatie een verbijzonderde interne (rechtsmatige)controle (VIC) heeft ingericht en de accountant geen gebruik kan maken van de werkzaamheden van de interne auditfunctie op grond van NV COS 610. Kunt u ons informatie verstrekken over de werkzaamheden die de verschillende VIC's uitvoeren, bijvoorbeeld door ons het interne controleplan 2022 en de rapportages die worden uitgebracht te verstrekken.	Voor Gemeente Dordrecht is het laatst vastgestelde VIC-plan (van 2020) bijgevoegd. Voor de servicegemeente Dordrecht zijn de VIC-rapportages 2e helft 2021 bijgevoegd. GR Sociaal: zie vraag 22 voor het interne controleplan 2022. OZH: separaat bijgevoegd als apart document.
36	AIV, artikel 14.1 Onbeperkte vrijwaring.	Op basis van artikel 14.1 geldt dat sprake is van een algehele vrijwaring ten laste van de opdrachtnemer, ongeacht de vraag of wel of geen sprake is van een toerekenbare tekortkoming aan de zijde van de opdrachtnemer. Dit is de reden dat wij u verzoeken om de aansprakelijkheid die volgt uit de vrijwaring in artikel 14.1 toch zodanig af te bakenen dat het eventuele aansprakelijkheidsrisico dat daaruit voortvloeit voor de opdrachtnemer beheersbaar blijft. Bijvoorbeeld door in de opdrachtbevestiging op te nemen dat een eventuele contractuele beperking van de aansprakelijkheid ook ziet op de aansprakelijkheid die mogelijkerwijs voortvloeit uit de vrijwaring als genoemd in artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden? En tevens dat met betrekking tot deze vrijwaring geldt dat een en ander wordt beperkt tot die aanspraken op vergoeding van schade die volgt uit een toerekenbare tekortkoming aan de zijde van de opdrachtnemer?	Zie het antwoord bij vraag 49.
37	AIV, artikel 11.1 Fatale termijn.	Bent u gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan als gevolg van een omstandigheid die niet aan de opdrachtnemer kan worden toegerekend, bereid om onderstaande tekst op te nemen in de opdrachtbevestiging? "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden als indicatieve termijn en worden daarom niet als fatale termijnen beschouwd."	Niet akkoord. Als de fatale termijn is overschreden moet de opdrachtgever de opdrachtnemer in gebreke stellen. Mocht het verzuim niet aan de opdrachtnemer kunnen worden toegerekend, dan is er geen probleem en zullen partijen overleggen over de einddatum. Als art. 11.1 wordt geschraapt ontbreekt de mogelijkheid voor opdrachtgever om op te treden tegen vertraging die voor rekening van de opdrachtnemer komt.
38	AIV, artikel 8.4 Aanhouden eigen dossier.	Dit artikel laat aan opdrachtnemer onvoldoende ruimte tot het aanhouden van een eigen dossier, iets waartoe wij zowel op grond van de wettelijke bewaartermijn alsmede op grond van interne risk en compliance regels zijn gehouden. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen in de opdrachtbevestiging van de volgende aanvulling op artikel 8.4 AIV, overeenkomstig het bepaalde in artikel 20 lid 4 (in aanvulling op artikel 7.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden)? "Hetgeen opgenomen is in 8.4 AIV laat onverlet dat Opdrachtnemer is toegestaan om zowel gedurende als na afloop van de Opdracht een eigen dossier aan te houden met daarin kopieën van alle relevante stukken, waarbij geldt dat Opdrachtnemer passende maatregelen neemt om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen. Dit dossier blijft eigendom van Opdrachtnemer. Opdrachtgever heeft geen recht tot inzage in het dossier van Opdrachtnemer."	Akkoord.
39	AIV, artikel 7.4 Ondertekening geheimhoudingsverklaring.	In dit artikel is bepaald dat de werknemers van opdrachtnemer op eerste verzoek van de Drechtsteden een geheimhoudingsverklaring dienen te ondertekenen. Dit is voor ons bezwaarlijk. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims van cliënten, is het niet aanvaardbaar (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) dat zij op persoonlijke titel een dergelijke geheimhoudingsverklaring tekenen. Onze werknemers tekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliëntgegevens gewaarborgd. Wij vinden dat de geheimhoudingsplicht in het kader van het voorgaande, alsook het bepaalde in artikel 7.2 Algemene Inkoopvoorwaarden, al afdoende is gewaarborgd. Als een werknemer de geheimhoudingsplicht schendt dan dient de Drechtsteden het advieskantoor (en niet ook de werknemer persoonlijk) daarvoor aansprakelijk te stellen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 7.4.1 Algemene Inkoopvoorwaarden in de opdrachtbevestiging?	Akkoord.
40	AIV, artikel 4.6 Overeenkomsten met derden.	Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt onder meer dat de opdrachtnemer de overeenkomsten die de Drechtsteden met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Wij kunnen niet op voorhand weten met welke partijen de Drechtsteden overeenkomsten heeft afgesloten en zijn ook niet op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Afgezien daarvan gaat het te ver dat wij aan overeenkomsten, die de Drechtsteden met derden gesloten heeft, gebonden worden. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van independence regels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling opdrachtbevestiging? "Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarde wordt vervangen door de volgende bepaling. De Opdrachtnemer zal bij de uitvoering van de Opdracht alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Opdrachtnemer bij de uitvoering van de Opdracht genooddaakt is om contact op te nemen met derden, zal Opdrachtnemer dit eerst voorleggen aan de Drechtsteden, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving."	Akkoord.
41	3.1.AIV, artikel 4.5 Vrijwaring strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties.	In artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart de opdrachtnemer de Drechtsteden voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Drechtsteden krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de Drechtsteden de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is zeer onredelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de opdrachtnemer door middel van de vrijwaring. Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient in de relatie opdrachtnemer-opdrachtgever. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat de opdrachtnemer een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de Drechtsteden zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de Drechtsteden strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van dienstverlening is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en opdrachtnemer. Uiteindelijk blijft de opdrachtgever altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op opdrachtnemer. Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de opdrachtbevestiging buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden? De aanpassing in artikel 20 lid 1 van de conceptovereenkomst komt onze inziens onvoldoende aan bovengenoemde bezwaren tegemoet.	Artikel 4.5 van de algemene inkoopvoorwaarden van Drechtsteden wordt als volgt aangevuld: 'en die op grond van wet- en regelgeving dan wel verkeersopspitting aan Contractant toegerekend dienen te worden wegens handelen of nalaten van Contractant in strijd met enige bepaling van wet- en regelgeving.'

42	Conceptovereenkomst ,ontbrekende bepaling	Wij stellen voor om onderstaande bepaling aanvullend in de te sluiten overeenkomst op te nemen. Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepaling overeengekomen wordt omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Kunt u hiermee akkoord gaan? Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden "Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."	Akkoord.
43	Conceptovereenkomst , artikel 20 lid 3 Geheimhouding overeenkomst.	Kunt u bevestigen dat onder "derden" in het kader van dit artikel niet wordt verstaan medewerkers van de interne organisatie van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer is onderdeel van een concern, waarbij interne functies (waaronder de interne bedrijfsjuridische functie) geïntegreerd zijn ondergebracht bij een van de groepsmaatschappijen.	Dit kunnen wij bevestigen.
44	Conceptovereenkomst , artikel 14 lid 2 en lid 4 Schadevergoeding bij ontbinding.	Het is onzes inziens ten eerste niet redelijk dat lid 2 van artikel 14 enkel een schadevergoedingsplicht van Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever regelt, terwijl lid 1 van artikel 14 wederkerig is en waarbij bovendien in lid 4 enige schadevergoedingsverplichting voor Opdrachtgever jegens Opdrachtnemer expliciet wordt uitgesloten. Ten tweede kan het niet zo zijn dat wanneer Opdrachtgever een OOB status krijgt en om die reden de overeenkomst ontbindt, Opdrachtnemer verantwoordelijk kan worden gehouden voor schade die als gevolg van die ontbinding ontstaat. Overigens merken wij op dat er tussen artikel 13, 14 en 15 diverse punten van overlap is dat de artikelen onderling verwijzingen bevatten. Zo is de titel van artikel 14 "opzegging", maar wordt gesproken van "ontbinding", welke laatste onderwerp in artikel 13 is geregeld. Derhalve het advies om deze artikelen tegen het licht te houden en eventuele onjuistheden daarin te herstellen.	Artikel 14 blijft gehandhaafd. Eventuele dubbelingen in artikelen 13, 14 en 15 worden in de definitieve overeenkomst welke aan gegunde partij wordt voorgelegd verwijderd waarbij de strekking van de artikelen niet wijzigt. Indien sprake is van ontbinding van de overeenkomst vanwege het feit dat opdrachtgever een OOB-status krijgt geldt artikel 14 lid 2 niet.
45	Conceptovereenkomst artikel 12 Vrijwaring.	Artikel 12 van de conceptovereenkomst regelt een vrijwaring ten nadele van opdrachtnemer. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountant voor zijn beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is (nota bene is de vrijwaring in artikel 14.1 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant). Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche (de enige uitzondering hierop vormen vrijwaringen voor claims van belastingautoriteiten en sociale verzekeringsinstaties en voor claims van derden ten aanzien van een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten). Het risico dat op deze manier bij de opdrachtnemer wordt neergelegd is disproportioneel, zoals is bepaald in Voorschrift 3.9 A van de van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Bovendien is het juist gebruikelijk dat de auditkant de accountant vrijwaart voor claims van derden. Wij verzoeken u dan ook in de overeenkomst artikel 12 te vervangen door de onderstaande bepaling. "Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer."	Zie het antwoord bij vraag 49.
46	Conceptovereenkomst , artikel 10 IT- dienstverleners.	De (concept)overeenkomst bevat een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klient)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klient)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klient)informatie. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? "Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners alsmede voor de nakoming van de verplichtingen zoals opgenomen in artikel 11 van deze overeenkomst."	Akkoord.
47	Conceptovereenkomst , artikel 9 Wederkerig.	Wij zouden graag zien dat artikel 9 wederkerig van toepassing is, zodat het ook Opdrachtgever niet is toegestaan om zonder het voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer op grond van de overeenkomst over te dragen aan derden aan zijn vaste bankrelatie. Overdracht van vorderingen kan voor Opdrachtnemer namelijk ertoe leiden tot de relatie die op die wijze ontstaat in strijd komt met de onafhankelijkheidsregels die voor Opdrachtnemer als accountant gelden.	Akkoord.
48	Conceptovereenkomst , artikel 6 lid 5 Vervanging personeel	Artikel 6 lid 5 van de conceptovereenkomst kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de samenstelling van een team te wijzigen, heeft deze namelijk de mogelijkheid om bepaalde personen die zich professioneel kritisch opstellen te vervangen. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Kunt akkoord gaan met het verwijderen uit de overeenkomst van artikel 6 lid 5?	Akkoord.
49	Offerte-aanvraag, §3.4 Beperking van aansprakelijkheid.	In §3.4 onder A "bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering" geeft u aan dat de aansprakelijkheid van inschrijver beperkt wordt door de minimum verzekeringsbedragen zoals opgenomen in de betreffende paragraaf. De minimum verzekeringsseisen zijn naar onze mening niet gelijk te stellen met een contractuele beperking van de aansprakelijkheid. Daarnaast zijn wij van mening, gezien de hoogte van de door ons verschuldigde verzekeringspremie in combinatie met de hoogte van het eventuele risico en de automatische verhoging van de premie die wij na een verzekeringsclaim vrijwel zeker tegemoet kunnen zien, dat wij in zelfstandigheid moeten kunnen beslissen of wij in een voorkomend geval wel of niet een beroep zullen gaan doen op onze aansprakelijkheidsverzekering. In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemeede honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). Het koppelen van de aansprakelijkheidsbeperking aan de minimum verzekeringsseisen sluiten hier niet bij aan, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Wij stellen met in acht neming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in de opdrachtbevestiging op te nemen. Kunt u hiermee akkoord gaan? 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 fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere looptijd 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 laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien.	De aansprakelijkheid en de vrijwaring in relatie tot de schade van derden wordt door aanbestedende dienst aangepast en beperkt tot 3 maal het honorarium per jaar en per opdrachtgever. En geldt voor aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer. Er wordt geen onderscheid gemaakt tussen directe of indirecte schade. Ook dient de opdrachtnemer te beschikken over de genoemde verzekeringen in paragraaf 3.4. van het aanbestedingsdocument.
50	Offerte-aanvraag, p. 5-6 Aansprakelijkheidsverzekering.	In de offerte-aanvraag is aangegeven dat het ten bewijze van het voldoen aan de verzekeringsseisen zoals opgenomen in §3.4, een afschrift van de polis(sen) van de verzekering(en) moet worden overlegd. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij derden (waaronder cliënten) geen inzage geven in de verzekeringspolis. Wel kunnen wij een alternatief bewijs van verzekering overleggen, te weten een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. Dit certificaat – dat wij bij alle aanbestedingen inleveren – bevat informatie over het bestaan van de verzekering en de verzekerde som. Het is niet gebruikelijk (en in alle redelijkheid ook niet nodig) om meer dan deze informatie te delen. Wij voldoen aan de verzekeringsseisen zoals de NBA bij wet aan de accountantskantoren heeft opgelegd (mede ter bescherming van hun cliënten). Wij verwijzen in dat kader naar artikel 28 en 29 van de "Nadere voorschriften accountantskantoren terzake van assuranceopdrachten". Kunnen wij derhalve volstaan met het overleggen van het gebruikelijke verzekeringscertificaat met daarop een specificatie van de verzekering en de verzekerde som?	Dit is akkoord mits voldaan wordt aan de verzekeringsseisen.
51	Offerte-aanvraag, §1.6 Inkoopvoorwaarden	Bij de offerte-aanvraag heeft u de algemene inkoopvoorwaarden inclusief GIBIT gedeeld. Wij gaan ervan uit dat u de GIBIT niet van toepassing wenst te verklaren op de overeenkomst inzake accountantsdiensten, daar dit geen IT-diensten betreft. Kunt u dat bevestigen?	Dit kan worden bevestigd.
52	Offerte-aanvraag, Rechtsgeldige ondertekening.	Wij willen de offerte inclusief bijlagen door de eindverantwoordelijke partner laten ondertekenen. Partners staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger van onze organisatie. Volstaat een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat desbetreffende partner bevoegd is te tekenen? En, zo ja, wilt u dat wij deze volmachtverklaring bij de offerte voegen?	Ja, mits volmachtverklaring is bijgevoegd.
53	SROI	In bijlage D Social Return Driesteden stelt u dat het percentage Social Return vooraf zal worden vastgesteld. In de markt zien we dat bij accountancydiensten 2% Social Return passend en proportioneel wordt geacht. Daarom stellen wij voor het percentage Social Return vast te stellen op 2%. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, kunt u aangeven welk percentage Social Return u zal hanteren en motiveren waarom u dat percentage passend en proportioneel vindt.	Akkoord. Hierbij nadrukkelijk aangetekend dat er gehandhaafd zal worden op de volledige invulling van 2% waarbij de verantwoordelijkheid voor deze invulling primair bij de Inschrijver ligt.

54	Verwerkersovereenkomst, artikel 24.2 inkoopvoorwaarden	Indien we verwerkingverantwoordelijke en geen verwerker zijn zullen we inderdaad geen verwerkersovereenkomst tekenen. Mochten we wel verwerker zijn dan dient in de overeenkomst: - de aansprakelijk geregeld te zijn zoals hierboven genoemd, zonder afwijkende clause voor schade door een inbreuk in verband met persoonsgegevens. Dus een beperking tot een bedrag van maximaal drie keer het bedrag aan vergoeding(en) die de Gemeente aan Contractant uit hoofde van de Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald; - geen wederzijdse ongelimiteerde vrijwaring zijn opgenomen; - sprake te zijn van een redelijke meldingstermijn van minimaal 48uur; - een audit in redelijk overleg met Contractant plaats te vinden d.w.z. dat we een audit kunnen toestaan, maar alleen op systemen en processen die betrekking hebben op de verwerking van persoonsgegevens binnen dit project. Indien sprake is van een verwerkersovereenkomst, kunt u deze verwerkersovereenkomst meesturen als onderdeel van de nota van inlichtingen?	Niet akkoord: hoewel beide partijen zelfstandig verwerkersverantwoordelijk zijn willen we een aantal zaken als benoemd in artikel 25 AIVD wel regelen. De AVG staat daaraan niet in de weg. Met name zaken over gegevens beschikbaarheid en overdracht na afloop contract kan van belang zijn. Wel akkoord met het schrappen van de volgende onderdelen van artikel 25:- Artikel 25,3, 25,4 en 25,8: deze zijn al gedekt door de eis van ISO9001 en vloeien aanvullend rechtstreeks voort uit AVG- Artikel 25,5- artikel 25,9. Artikel 24 blijft van toepassing omdat het artikel voorziet in het feit dat het alleen geldt als het van toepassing is.
55	Intellectueel eigendom, artikel 8 inkoopvoorwaarden	De op accountants van toepassing zijnde beroepsregulering, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan de Gemeente worden overgedragen. Contractant draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Contract kan die verantwoordelijkheid niet overdragen. Er kan volstaan worden met een uitgebreid gebruiksrecht in plaats van de overdracht van het intellectuele eigendom. Kunt u daarmee instemmen?	Akkoord.
56	Geheimhouding, artikel 7.4 inkoopvoorwaarden	Contractant is een professionele dienstverlener en is onderworpen aan verschillende vormen van toezicht, zowel intern als extern. De Gemeente mag erop vertrouwen dat de medewerkers van Contractant integer zullen handelen en gegevens vertrouwelijk zullen behandelen, mede gelet op de geheimhoudingsverplichtingen die voortvloeien uit geldende beroepsregels. Daarnaast is met iedere werknemer of partner in een (arbeids)overeenkomst de geheimhouding voldoende geregeld. Het is voor Contractant dan ook niet wenselijk dat individuele werknemers verklaringen ondertekenen en daarmee mogelijk een individuele/persoonlijke contractuele relatie met de Gemeente krijgen. Kunt u daarmee instemmen?	Akkoord.
57	algemene inkoopvoorwaarden, Aansprakelijkheid en vrijwaring	Op pagina 2 van de Inkoopvoorwaarden geeft u in de het onderdeel "Toelichting artikel 14. Vrijwaring en verzekering" aan dat voor de aansprakelijkheid en vrijwaring wordt aangesloten bij het Burgerlijk Wetboek. Daarom is er geen specifieke bepaling opgenomen die de aansprakelijkheid van partijen regelt. We wensen onze aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en voor dit type opdracht. Hiervoor zou ons voorstel zijn dat contractant iens de Gemeente slechts aansprakelijk is tot een bedrag van maximaal drie keer het bedrag aan vergoeding(en) die de Gemeente aan Contractant uit hoofde van de Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Daarnaast is het gebruikelijk om een vrijwaring overeen te komen voor claims van derden in verband met de dienstverlening. Hiermee is Contractant niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Gemeente of derden. de Gemeente vrijwaart Contractant voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat instelling onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij de Gemeente aantoonbaar dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van de Gemeente dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Contractant.	Zie het antwoord bij vraag 49.
58	Beschrijving dienstverlening OZHZ (bijlage F3)	Graag ontvangen wij een afschrift van het implementatieplan om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording alsmede het VIC plan 2022 voor OZHZ.	Implementatieplan is nog niet voorhanden. Inventarisatie van wat op ons afkomt in beeld gebracht op hoofdlijnen. In het 4e kwartaal gaan we o.b.v. deze inventarisatie een nadere uitwerking geven aan het niveau wat wij willen nastreven (in beginsel het minimale niveau met daaraan gekoppeld een groeitraject) en de een concrete uitwerking van de werkzaamheden die wij hierbij uit gaan voeren. Dit doen we in afstemming met de accountant. Nadere invulling van de VIC-functie hangt samen met de uitkomsten van de concrete uitwerking. VIC plan/interne controleplan separaat bijgevoegd.
59	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Graag ontvangen wij een afschrift van het implementatieplan om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording alsmede het VIC plan 2022 voor gemeente Dordrecht.	Er is nog geen implementatieplan voor de rechtmatigheidsverantwoording.
60	Controleverklaring gemeente Dordrecht	In de controleverklaring van BDO wordt gesproken over een rapporteringstolerantie van 275.000. In het bestek wordt gesproken van een rapporteringstolerantie van 100.000. Graag ontvangen wij een onderbouwing waarom het bedrag in de controleverklaring afwijkt van het bestek.	Er kan worden uitgegaan van een rapporteringstolerantie van € 275.000.
61	Accountantsverslag gemeente Dordrecht (Concept)	In het accountantsverslag wordt het adviespunt gegeven om de VIC sterk te verbeteren, hoe heeft de gemeente hier reeds opvolging aan gegeven?	Nee, gemeente Dordrecht versterkt op dit moment de interne controle en audit functie. Daarnaast wordt gewerkt aan het uitbreiden van de verbijzonderde interne controle.
62	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Wij zien in de jaarrekening van de gemeente dat ingenieursdiensten worden uitgevoerd voor de regio gemeente. Hoe vindt de afrekening en de verantwoording plaats?	Met de gemeenten waarmee in de samenwerkingsovereenkomst ingenieursdiensten zijn overeengekomen worden vooraf kostendekkende tarieven afgesproken. Een financieel resultaat wordt met die gemeenten afgerekend in de vorm van een korting of toeslag op die tarieven. Verantwoording is rechtstreeks van de servicegemeente naar die gemeenten. Doorbelasting vindt plaats middels het uitbrengen van een verkoopfactuur. Ook partijen buiten de samenwerkingsovereenkomst nemen diensten af en worden op dezelfde wijze doorbelast (tegen een afwijkend tarief).
63	Bijlage GR Sociaal	Het sociaal domein wordt uitgevoerd door een tweetal verbonden partijen. Betreft het hier een uitvoering in mandaat of delegaat? Graag ontvangen wij de stukken die onderbouwen of sprake is van een delegaat dan wel een mandaat.	GR Sociaal: zie bijlage Ref.nr. 63.
64	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Graag ontvangen wij de huidige systeemverklaring die is afgegeven bij het service centrum.	De systeemverklaring (destijds assuranceverklaring) is voor het laatst afgegeven over 2018, bijgevoegd bij deze nota. Daarna was de systeemverklaring overbodig aangezien alle organisaties dezelfde accountant hadden.
65	Bijlage D SROI	Social return. In bijlage D van de aanbestedingsstukken schrijft u dat de opdrachtnemer SROI dient toe te passen van minimaal 5% van de inschrijvingssom. Wij hebben verschillende mogelijkheden om Social Return in te vullen, anders dan het inzetten van kandidaten met een afstand tot de arbeidsmarkt en anders dan de in de bijlage genoemde overige invullingen. Stemt u er mee in om in overleg te gaan over de wijze van invulling van deze Social Return verplichting?	Wij staan open voor andere wijzen van invullen dan te doen gebruikelijk c.q. mogelijk anderszins verwacht wordt indien over SROI wordt gesproken. De huidige tekorten aan inzetbare kandidaten pleit ervoor dat kandidaten uit de diverse doelgroepen ook op een indirecte wijze worden ondersteund. Indien – mogelijk anderszins – bedoeld wordt op PSO+ dan kunnen wij vooraf aangeven dat de Drechtsteden hier in principe niet mee werken omdat dit de huidige groep kandidaten in het algemeen niet ondersteunt! Zie ook antwoord op vraag 53.
66	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F3)	Kunt u de periode aangeven waarin de accountantscontrole plaats dient te vinden van de GR?	OZHZ: behandeling jaarrekening in AB van juli van het jaar er op. In de planning weinig tot geen rek om te schuiven.
67	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F3)	Graag ontvangen wij betreffende OZHZ het meest recente vastgestelde normenkader voor rechtmatigheid, aangezien dit een van de uitgangspunten voor de inschrijver vormt.	Separaat bijgevoegd als apart document.
68	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F3)	Graag ontvangen wij de gecertificeerde jaarrekening 2021, de CV, de managementletter en het ACV 2021 van gemeente Dordrecht	Als bijlagen bijgevoegd bij deze nota.
69	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F3)	Kunt u de periode aangeven waarin de accountantscontrole plaats dient te vinden van de GR?	OZHZ: behandeling jaarrekening in AB van juli van het jaar er op. In de planning weinig tot geen rek om te schuiven.
70	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F3)	Graag ontvangen wij de begroting 2022 en 2023 van OZHZ.	Begroting 2022 en 2023 separaat bijgevoegd.
71	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Kunt u de periode aangeven waarin de accountantscontrole plaats dient te vinden van de gemeente?	Op dit moment: de IT-audit is in juni - september, de interimcontrole van de servicegemeente in september - oktober, de interimcontrole voor geheel Dordrecht november - december. Controle jaarrekening start in januari.
72	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Op pagina 4/6 worden twee additionele controleopdrachten specifiek genoemd. Behoren deze opdrachten ook tot de jaarlijkse auditfee?	De controle fractievergoedingen wel. Voor de stresstest wordt een afzonderlijke opdracht gegeven.
73	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Servicegemeente Dordrecht voert verschillende taken uit voor de drechtstedengemeenten en een aantal GR'en. Hoe vinden de financiële stromen tussen de gemeente Dordrecht en deze organisaties plaats? Daarnaast zouden wij graag inzicht krijgen in de omvang van deze transactiestromen.	De servicegemeente voert financiële transacties uit voor de klantorganisaties. De financiële stromen (betalingen, ontvangsten) lopen via de eigen bankrekeningen van die klantorganisaties.
74	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	In bijlage F1 pagina 4 wordt gesproken over een systeemverklaring. Dit betreft geen specifieke verklaring die opgenomen is in de "accountancy regelgeving". Bbedoelen jullie hiermee een ISAE 3402 verklaring?	Nee geen ISAE 3402 verklaring. De systeemverklaring is een eigen verklaring over de verwerking van transacties door de servicegemeenten in de HR-administratie en financiële administratie.
75	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Graag ontvangen wij betreffende de gemeente Dordrecht het meest recente vastgestelde normenkader voor rechtmatigheid, aangezien dit een van de uitgangspunten voor de inschrijver vormt.	Voor Gemeente Dordrecht bijgevoegd. Normenkader 2021 van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden (voor GRs en SGO) bijgevoegd.

76	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Graag ontvangen wij de gecertificeerde jaarrekening 2021, de CV, de managementletter en het ACV 2021 van gemeente Dordrecht	Voor Gemeente Dordrecht bijgevoegd. Stukken van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden (voor GRS en SGD) bijgevoegd.
77	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	In bijlage F1 wordt gesproken over het afgeven van een consolidatieverklaring. Wat wordt hiermee bedoelt? Een consolidatieverklaring betreft immers geen separate verklaring in de "accountancy regelgeving".	Bijgevoegd als voorbeeld consolidatieverklaringen 2021 secretarieleges en belastingopbrengsten.
78	Beschrijving dienstverlening Dordrecht (bijlage F1)	Graag ontvangen wij de begroting 2022 en 2023 van de gemeente Dordrecht.	De begroting 2022 van GDD is te vinden via deze link: https://dordrecht.pcportal.nl Begroting 2022 van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden (voor GRS en SGD) bijgevoegd.
79	Bijlage GR Sociaal	Kunt u de periode aangeven waarin de accountantscontrole plaats dient te vinden van de GR Sociaal, zowel voor de jaarrekening als de controleverklaring overgedragen regelingen en de controleverklaring BW?	Interimcontrole: september. Eindejaarscontrole incl. overgedragen regelingen, Sisa e.d.: Ze helpt februari t/m april. Met de accountant wordt jaarlijks de planning afgesproken.
80	Bijlage GR Sociaal	Graag ontvangen wij de gecertificeerde jaarrekening 2021, de CV, de managementletter en het ACV 2021 van de voorloper van GR Sociaal alsook deze van de GR Drechtwerk.	Gr Sociaal: zie vraag 25.
81	Bijlage GR Sociaal	Graag ontvangen wij betreffende de GR Sociaal en de GR Drechtwerk het laatst door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader voor rechtmatigheid, aangezien dit een van de uitgangspunten voor de inschrijver vormt.	Gr Sociaal: zie bijlage Ref.nr. 81.
82	Bijlage GR Sociaal	Graag ontvangen wij een afschrift van het implementatieplan om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording alsmede het VIC plan 2022.	Gr Sociaal: zie vraag 23.
83	Bijlage GR Sociaal	In de beschrijving dienstverlening wordt aangegeven dat: de accountant zijn visie dient te geven op de mogelijkheden de accountantscontrole zo efficiënt mogelijk in te richten, bijvoorbeeld door het gebruik van data-analyse. a. Kunt u een beschrijving geven van de geautomatiseerde omgeving van de GR Sociaal (in toekomstige vorm vanaf 2023) waarbij ingegaan wordt op de financieel kritische systemen en de mate waarin de processen gedigitaliseerd zijn binnen de GR. b. 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 GR op het gebied van digitalisatie van de financiële processen waaronder het digitaliseren van interne beheersmaatregelen.	input GR-Sociaal volgt.
84	Bijlage GR Sociaal	a. Welke Sisa regelingen vallen er (naar verwachting) onder de GR Sociaal in 2022? B. Wat is de gemiddelde omvang van het aantal af te geven specifieke verklaringen, naar verwachting, op jaarbasis.	Gr Sociaal: a. zie de jaarstukken 2021 GR Drechtsteden; b. 7 verklaringen bij de overgedragen regelingen (1 per gemeente) en een controleverklaring bij de jaarrekening.
85	Bijlage GR Sociaal	Graag ontvangen wij de begroting 2022 en 2023 van de GR Sociaal.	Gr Sociaal: zie bijlage Ref.nr. 85.
86	Bijlage GR Sociaal	U schrijft in uw beschrijving dienstverlening GR Sociaal dat de GR Drechtwerk geïntegreerd zal worden in de GR Sociaal. Dienen er door de integratie in 2023 nog systeemintegraties uitgevoerd te worden ten behoeve van de integratie van deze twee organisaties, of zijn deze allen op 1 januari 2023 afgerond?	Gr Sociaal: voorlopig niet, beide organisaties blijven voorlopig zelfstandig werken, waarbij systeemintegraties (nog) niet aan de orde zijn.
87	Algemeen	Gezien de omvang van het bestek (3 organisaties met meerdere op te leveren accountantsproducten) en de hoeveelheid informatie die hiervoor doorgrond moet worden om te komen tot een keuze om wel of niet in te schrijven, willen wij vragen om de termijn van de aanbestedingsprocedure op te rekken. Op deze wijze hebben inschrijvers na de keuze om in te schrijven ook nog een redelijke termijn om tot een klant specifieke offerte te komen.	Nee, niet akkoord.
88	Controle gericht op het afgeven van specifieke verklaringen	Met ingang van 1 januari 2022 is Dordrecht Servicegemeente voor een groot aantal ondersteunende diensten. Afnemers van die diensten zijn de zeven Drechtstedengemeenten, de Gemeenschappelijke Regelingen Sociaal, Dienst Gezondheid & Jeugd ZHZ, Omgevingsdienst ZHZ. Kunt u nadere informatie geven over de omvang van deze ondersteunende diensten, zoals of hier dienstverleningsovereenkomsten met de afnemers zijn afgesloten, het betrokken aantal fe, de kwaliteit en intensiteit van de interne controles op de gegevensverwerking, het budget dat wordt beheerd voor de verschillende afnemers, omvang van de belastingopbrengsten en wat u verder nog relevant acht om tot een goed voorstel voor u te komen.	De servicegemeente heeft met de andere gemeenten een samenwerkingsovereenkomst afgesloten en met de gemeenschappelijke regelingen een dienstverleningsovereenkomst. Het totale budget van de servicegemeente bedraagt € 71 miljoen, het aantal fe 487. Voor de kwaliteit en intensiteit van de interne controle wordt verwezen naar de VIC-rapportage en de managementletter 2021 van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden. De totale belastingopbrengst die de servicegemeente in 2022 voor gemeenten int is begroot op € 125 miljoen. Voor meer gedetailleerde informatie: zie de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden, begrotingsprogramma Bedrijfsvoering.
89	§ 4.3 kwaliteitscriteria	In paragraaf 4.3 wordt onze visie op een zo efficiënt mogelijke werkwijze bij de totstandkoming van de systeemverklaring van de Servicegemeente Dordrecht gevraagd. Is er een actueel normenkader/ toetsingskader beschikbaar op basis waarvan de systeemverklaring wordt afgegeven?	Er is voor de systeemverklaring geen specifiek normenkader. Gehanteerd wordt het algemene normenkader dat door de gemeenteraad/ het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Zie bijgevoegd het normenkader 2021 van de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden.
90	§ 4.3 Kwaliteitscriteria	In onderdeel A vraagt u naar de visie op samenwerking in het netwerk. Doelt u hiermee specifiek op de visie op de inrichting van de controlewerkzaamheden in relatie tot de samenwerking, of ziet u deze vraag in de volle breedte als het gaat om beleids-, bedrijfsmatige en bijvoorbeeld financiële aspecten van samenwerking tussen overheidslichamen?	Het staat de inschrijver vrij hoe dit in te vullen. De visie van de inschrijver op de inrichting van de controle in netwerkverband is in elk geval gewenst.
91	§ 4.2 Prijscriteria	U gaat niet in op bepalingen ten aanzien van indexatie van het controlebudget gedurende de looptijd van het contract. Gezien de huidige onstuimigheid in de economie en op dit moment hoge inflatie zal sprake moeten zijn van jaarlijkse indexatie. Kunt u aangeven welke uitgangspunten u hiervoor wenst aan te houden?	De aanneemsom en uurtarieven kunnen bij aanvang van de controle van het nieuwe verslagjaar, voor het eerst bij aanvang van de controle van het Verslagjaar 2024, op verzoek van inschrijver geïndexeerd worden met de stijging van het prijsindexcijfer (CBS-index zakelijke dienstverlening accountantsdiensten). Indexeringsvoorstellen waar de verkeerde index wordt toegepast of niet conform voorgaande is worden afgewezen.

Aanvullende toelichting:

Overzicht bijgevoegde documenten gemeente Dordrecht en Servicegemeente Dordrecht			
Nr	Toelichting	Documenten	Vraag
1	GDD GRD (GRS en SGD)	Managementletter 2021	25, 30, 76
2	GDD GRD (GRS en SGD)	Accountantsverslag 2021	25, 30, 76
3	GDD GRD (GRS en SGD)	Definitieve jaarrekening 2021	25, 76
4	GDD controleplan 2020 SGD VIC-rapportages Ze helpt 2021	Interne controleplan 2022 (of 2021) en rapportages over de VIC (vraag 35, 59)	35,59
5	GDD normenkader en controleprotocol SDG controleprotocol (met daarin normenkader)	Normenkader 2021 (vraag 75)	75
6	GDD consolidatieverklaring secretarieleges SDG consolidatieverklaring belastingopbrengsten	Consolidatieverklaring 2021 (vraag 77)	77
7	GRD (GRS en SGD)	Begroting 2022 en 2023 (vraag 78)	78
8	SGD	Systeemverklaring	64

Aanvulling Bijlage F2 – Beschrijving dienstverlening GR Sociaal: In bijlage F2 is het volgende opgenomen: "In 2022 is het besluit genomen tot integratie van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtwerk in de GR Sociaal per 1 januari 2023. De werkzaamheden die hieruit voortvloeien zijn medio 2022 opgepakt zodat de formele integratie per 1 januari 2023 een feit zal zijn." Aanbestedende dienst vult hier het volgende op aan: Ten aanzien van de definitieve integratie per 1 januari 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtwerk in de GR Sociaal is bestuurlijke instemming nodig van de bij de GR-sociaal betrokken gemeenten(leden). Besluitvorming hieromtrent eindigt na verwachting in het najaar 2022. Vooruitlopend daarop wordt voor nu al wel in deze aanbesteding Drechtwerk als zodanig meegenomen voor wat betreft het te verrichten werk per 1 januari 2023. Desalniettemin maakt aanbestedende dienst hierin nog wel een voorbehoud gelet op de nog lopende besluitvorming. De Drechtwerk BV's vallen ook binnen de scope van deze aanbesteding. Betreft Drechtwerk Bv en Werxaam Bv voor Drechtwerk.